

**PENGARUH ACCOUNT RECEIVABLE DAN ACCOUNT
PAYABLE TERHADAP IMPLIKASI PERPAJAKAN
PADA PT. INDOPACK PRATAMA – AMCOR ASIA**

SKRIPSI

Digunakan sebagai Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Mempertah Gelar Sarjana
Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam Program Pendidikan Tingkat Strata satu



Nama : Adeline Suryati
NPM : 200710315901
Fak/Jur : Ekonomi/Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

BEKASI

2011

**PENGARUH ACCOUNT RECEIVABLE DAN ACCOUNT
PAYABLE TERHADAP IMPLIKASI PERPAJAKAN
PADA PT. INDOPACK PRATAMA – AMCOR ASIA**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam Program Pendidikan Tingkat Strata satu



Nama : **Adelina Suryati**
NPM : **200710315001**
Fak/Jur : **Ekonomi/Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
BEKASI
2011**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ADELINA SURYATI
NPM : 200710315001
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

**PENGARUH ACCOUNT RECEIVABLE DAN ACCOUNT PAYABLE
TERHADAP IMPLIKASI PERPAJAKAN PADA PT. INDOPACK PRATAMA**

AMCOR ASIA

Ketua : Dr. Edison Panjaitan ()
Penguji I : Nanang Andrian P, SE, MM ()
Penguji II : Budi Indrawati SE, MM ()
Penguji III : Elia Rossa SE Ak, M.Si ()
Sekretaris : Supadmi, SE ()

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ADELINA SURYATI
NPM : 200710315001
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH ACCOUNT RECEIVABLE DAN ACCOUNT PAYABLE
TERHADAP IMPLIKASI PERPAJAKAN PADA PT. INDOPACK PRATAMA –

AMCOR ASIA

Pembimbing I



(Elia Rossa SE Ak, M.Si)

Pembimbing II



(Nanang Andrian P, SE, MM)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



(DR. Edison Panjaitan)

PERNYATAAN

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan penulis juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.



Bekasi,

Adelina Suryati

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang memberi rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam kelulusan mata kuliah skripsi, dan merupakan salah satu syarat untuk kelulusan Sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul ***"Pengaruh Account Receivable dan Account Payable terhadap Implikasi Perpajakan Pada PT. Indopack Pratama – Amcor Asia."***

Dalam menyelesaikan skripsi ini, atas saran, petunjuk dan bimbingan yang diberikan baik langsung ataupun tidak langsung, penulis banyak mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Logan Siagian, MH selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Edison Panjaitan selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara.

4. Bapak Nanang Andrian Pudjo SE, MM selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, sekaligus sebagai dosen pembimbing II yang juga tidak bosan-bosannya memberikan bimbingan dan arahnya.
5. Ibu Elia Rossa SE Ak, M.Si selaku dosen pembimbing I yang juga tidak bosan-bosannya memberikan bimbingan dan arahnya.
6. Bapak Suryadi, selaku Manager Finance dan Accounting PT. Indopack Pratama – Amcor Asia yang telah memberikan kesempatan dan membimbing penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
7. Seluruh Staff Accounting, Finance dan Seluruh Staff Billing PT. Indopack Pratama – Amcor Asia yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan Skripsi.
8. Suamiku H.R. Sutrisna, SE yang tercinta yang telah memberikan kesempatan, motivasi, waktu dan izinnya untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Anak-anakku Fajri, Raihan, Zahra, dan Fauziah yang tercinta yang telah memberikan semangat bagi penulis saat menjalani dan menyelesaikan Skripsi ini.
10. H. Mansur Siregar dan Hj. Nuriah Batubara, Orang Tua penulis yang telah mendoakan dalam menyelesaikan skripsi ini.

11. Rekan-rekan Mahasiswa Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara angkatan 2007 yang telah membantu kelancaran dalam menyusun skripsi ini.

Sesungguhnya penulis telah berusaha semaksimal mungkin dalam menyelesaikan skripsi ini, namun kesempurnaan hanya milik Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa skripsi ini banyak memiliki kekurangan baik dalam ejaan, tulisan maupun penyusunan. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk memperbaiki segala kekurangan yang ada dan semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi kita semua.



Bekasi,

Penulis

ABSTRAK

Pajak sebagai salah satu sumber pendapatan Negara di Indonesia, salah satu jenis pajak yang dikenakan oleh Pemerintah adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pajak Pertambahan Nilai merupakan pajak yang dikenakan atas penggunaan atau penyerahan barang/jasa kena pajak di dalam daerah pabean yang dilakukan oleh Pengusaha Kena Pajak. Perusahaan yang menjadi objek penelitian ini adalah perusahaan Manufacturing yang bergerak dibidang pembuatan karton box. Penulis menggunakan metode penelitian kuantitatif dan kualitatif, sedangkan untuk mengetahui pengaruh antara variable bebas (X) dan variabel terikat (Y) dalam penelitian ini menggunakan metode Statistik Koefisien Korelasi Ganda, analisis korelasi parsial, uji f, uji t, uji normalitas, dan uji asumsi klasik regresi. Penelitian ini bertujuan mengetahui bagaimana pengaruh piutang dan hutang terhadap implikasi perpajakan yaitu pajak keluaran dan pajak masukan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapatnya pengaruh yang sangat kuat atau besar sekali antara piutang dan hutang terhadap implikasi perpajakan yaitu pajak keluaran dan pajak masukan, terbukti dari hasil korelasi 0,999 atau 99,9%. Dan dari hasil penelitian kuantitatif bahwa perusahaan dalam pembuatan faktur pajak standar khususnya untuk penjualan kredit berbedanya saat penyerahan barang kena pajak atau menundanya satu bulan (UU PPN no. 18 Tahun 2000), sedangkan untuk UU PPN no. 42 Tahun 2009 perusahaan dalam pembuatan faktur pajaknya sudah sesuai dengan peraturan yang berlaku. Untuk pajak masukan salah satu cara yang biasa perusahaan lakukan dalam suatu periode masa pajak masukan yaitu pemberian pisah batas, jika pada masa pajak tersebut lebih besar pembelian daripada penjualan. Tidak ditemukan keterlambatan dalam penyeteroran dan pelaporan PPN pada SPT Masa PPN.

Kata kunci: Perhitungan, Pelaporan, Pajak Pertambahan Nilai

ABSTRACT

Taxes as a source of state revenue in Indonesia, one of the taxes imposed by government is the value-added tax. Value-added tax is a tax imposed on the use or delivery of goods or taxable services within the customs area by employers taxable. Companies that become the object of this study is the manufacturing company engaged in the manufacture of cardboard boxes. The author uses quantitative and qualitative research methods, whereas to determine the effect of independent variables (X) and the dependent variables (Y) in this study using statistical methods multiple correlation coefficient, partial correlation analysis, test f, test t, normality test, and test the assumptions of classical regression. This study aims to find out how the influence of receivables and payables to the tax implications of output tax and input tax. The results of this study indicate that the presence of a very strong influence or a big one between receivables and payables to the tax implications of output tax and input tax, as evidenced by the correlation of 0,999 or 99,9%. And from the results of quantitative research that companies in the manufacturing of standard tax invoice for credit sales particularly different when the goods are taxable or postpone it a month (VAT No Act. 18 of 2000), whereas for VAT No. Act. 42 in 2009 the company in making its tax invoice is in conformity with the regulation. For input tax in the usual way one company did in period during which the input tax provision separating boundary, if the tax period is greater purchases than sales found no delay in depositing and reporting of vat on the vat tax return.

Keywords : Calculation, Reporting, Value-added tax (VAT)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	6
1.3. Batasan Masalah	6
1.4. Rumusan Masalah	7
1.5. Tujuan Penelitian	8
1.6. Manfaat Penelitian	9
II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Pengertian Account Receivable	11
2.2. Metode Penghapusan Langsung Piutang Tak Tertagih	12
2.3. Pengertian Account Payable	15
2.4. Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	17
2.4.1 Pengertian Barang Kena Pajak	20
2.4.2 Pengertian Pengusaha Kena Pajak	22

2.4.3	Penyerahan Barang Kena Pajak	23
2.4.4	Objek Pajak Pertambahan Nilai	24
2.5.	Tarif Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	25
2.6.	Faktur Pajak dan Nota Retur	27
2.7.	Mekanisme Kredit Pajak	30
2.7.1	Pajak Masukan yang tidak dapat dkreditkan	34
2.8.	Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa) PPN	35
2.9.	Hasil Penelitian Terdahulu	36
2.10.	Kerangka Teoritis	39
2.11.	Hipotesis Penelitian	40
III	METEDOLOGI PENELITIAN	
3.1.	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	42
3.2.	Tempat dan Waktu Penelitian	51
3.3.	Jenis dan Sumber Data	51
3.4.	Definisi Operasional Variabel	52
3.5.	Tehnik Pengumpulan Data	53
3.6.	Analisis Data	53
3.6.1	Uji Normalitas	54
3.6.2	Analisis Korelasi Ganda (R)	54
3.6.3	Analisis Determinasi (R^2)	55
3.6.4	Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji t)	56
3.6.5	Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji f)	57
3.6.6	Uji Asumsi Klasik	57

IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	61
4.2	Penghitungan Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	61
4.3	Nota Retur	74
4.4	Mekanisme Kredit Pajak Pertambahan Nilai	74
4.5	Analisis dan Pengujian Hipotesis	78
4.5.1	Analisis Korelasi Ganda (R)	79
4.5.2	Analisis Determinasi (R^2)	80
4.5.3	Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji t)	81
4.5.4	Uji Koefisien Regresi secara Bersama-sama (Uji F)	84
4.5.5	Partial Corellatiom	85
4.5.6	Uji Normalitas	86
4.5.7	Uji Multikolinearitas	86
4.5.8	Uji Heteroskedastisitas	87
4.5.9	Uji Autokorelasi	88
4.6	Pembahasan Hasil Analisis	
4.6.1	Pengaruh Piutang Terhadap Pajak Keluaran	89
4.6.2	Pengaruh Hutang Lebih Besar terhadap Pajak Masukan	90
4.7	Sistem Piutang dan Cara Penagihan	94
4.8	SPT Masa PPN	95

V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	96
5.2	Saran	98

DAFTAR PUSTAKA 99

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

1.	Tabel t	1
2.	Tabel f	2
3.	Tabel d (Durbin-Watson)	3



DAFTAR LAMPIRAN

1.	Surat Setoran Pajak	1
2.	SPT MASA PPN Formulir 1107	2
3.	Hasil SPSS 17 dan Perhitungannya	3
4.	Aging Schedule Mei 2010	4
5.	Aging Schedule Juni 2010	5

