

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
SALAH SATU PERUSAHAAN JASA *FREIGHT*
*FORWARDING***

SKRIPSI

**VIRA OKTAFIYANI ASMARA
11170000220**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2021

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
SALAH SATU PERUSAHAAN JASA *FREIGHT*
*FORWARDING***

SKRIPSI

**VIRA OKTAFIYANI ASMARA
11170000220**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA SALAH SATU PERUSAHAAN JASA
*FREIGHT FORWARDING***

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 11 Agustus 2021



VIRA OKTAFIYANI ASMARA
NPM 1117000220

PERSETUJUAN PEMBIMBING


Skripsi dengan judul :

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA SALAH SATU PERUSAHAAN JASA *FREIGHT FORWARDING*

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Juniarti, SE., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 11 Agustus 2021

Pembimbing



Juniarti, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA SALAH SATU PERUSAHAAN JASA
*FREIGHT FORWARDING***

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 Agustus 2021 dengan nilai... B+

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Juniarti, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3.  : Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)
4.  : Muhammad Yusuf, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Juniarti, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Bapak Muhammad Yusuf, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas kritik dan saran selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) atas ilmu dan bimbingannya selama proses pembelajaran tatap muka.
6. Orang Tua dan Keluarga, Mama, Papa, Nenek, Kakek yang selalu mendo'akan, dan juga memberikan dukungan moril dan materil.
7. Sahabat dan orang terdekat, Muhamad Arma Alfiadi, Ratna Komala, Zafira Aulia, yang membantu memberikan inspirasi, saran dan semangat serta selalu menemani proses pembuatan skripsi ini.
8. Teman-teman kuliah seperjuangan, Siti Nurfani, Dinda Nur Aini, Sayidatun Niswa, Fitri Febriana, Yopita Sari, Andi Irma, yang saling memberikan semangat, dukungan, dan motivasi selama pengerjaan skripsi.
9. Mas Imam Santoso selaku patner kerja di PT SLI juga senior di STEI Rawamangun yang telah membantu dalam pengerjaan skripsi ini.

10. Kakak-kakak senior di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Hafidatul Karimah dan Roviq Abimawan yang selalu memberikan arahan, bantuan, informasi serta motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penelitian ini masih terdapat kekurangan / kelemahan, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan penelitian ini.

Jakarta, 11 Agustus 2021

Handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vira' followed by a stylized flourish and the initials 'OA'.

VIRA OKTAFIYANI ASMARA
NPM 11170000220

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Vira Oktafiyani Asmara
NPM : 11170000220
Program Studi : S1-Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusive Royalty – Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul :

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (Pada Salah Satu Perusahaan Jasa *Freight Forwarding*)

Beserta perangkat yang ada (Jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 11 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Vira Oktafiyani Asmara

Vira Oktafiyani Asmara
NPM : 11170000220
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Juniarti, S.E., M.Ak

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA SALAH SATU PERUSAHAAN JASA
*FREIGHT FORWARDING***

ABSTRAK

Salah satu sumber penerimaan negara yang tercakup dalam APBN adalah pajak. Pajak adalah cara masyarakat berkontribusi untuk negara dalam percepatan pembangunan dari berbagai sektor termasuk fasilitas kesehatan yang saat ini sangat dibutuhkan oleh masyarakat.

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan salah satu jenis pajak yang sangat tidak asing bagi masyarakat, karena membayar PPN mungkin hampir setiap hari dilakukan. Contohnya pada saat membeli suatu produk di *mini market* secara tidak langsung harga barang yang kita bayar tersebut sudah termasuk PPN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan perhitungan, penyeteroran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai yang dilakukan oleh PT SLI telah sesuai atau belum dengan Peraturan Menteri Keuangan yang membahas tentang transaksi Dasar Pengenaan Pajak (DPP) Nilai Lain serta Undang-Undang Perpajakan yang berkaitan dengan kepatuhan penyeteroran dan pelaporan PPN. Teknik pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan metode dokumentasi dan observasi yaitu dengan mempelajari, mengamati, dan menganalisis proses penerapan PPN di PT SLI. Metode analisis yang digunakan yaitu deskriptif kualitatif, dimana peneliti mengambil data-data yang berhubungan dengan transaksi PPN yaitu Rekap data bulanan faktur pajak selama tahun 2020, Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN 2020, dan Surat Setoran Pajak tahun 2020.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : Perhitungan PPN yang diterapkan PT SLI sudah sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan yang berlaku, termasuk transaksi DPP Nilai Lain yang mengandung biaya *freight*, Penyeteroran dan Pelaporan yang diterapkan sudah tepat waktu dan sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan, namun masih terdapat hambatan dan kendala dalam proses penerapan dan pengkreditan faktur pajak yang dapat merugikan PT SLI.

Kata Kunci : Jasa *Freight Forwarding*, DPP Nilai Lain, Pajak Pertambahan Nilai, Perhitungan PPN, Penyeteroran PPN, Pelaporan PPN

Vira Oktafiyani Asmara
11170000220
Accountancy Department

Supervisor :
Juniarti, S.E., M.Ak

ANALYSIS OF VALUE ADDED TAX CALCULATION, DEPOSIT AND REPORTING AT ONE OF THE FREIGHT FORWARDING SERVICES COMPANY

ABSTRACT

One of the sources of state revenue included in the state budget is taxes. Taxes are a way for the community to contribute to the state in accelerating the development of various sectors, including health facilities, which are currently very much needed by the community.

Value Added Tax (VAT) is one type of tax that is very not foreign to the public, because paying VAT is possible almost everyday done. For example, when buying a product at a mini market indirectly the price of the goods we pay is included VA.T

This study aims to determine whether the implementation of the calculation, deposit, and reporting of Value Added Tax by PT SLI is in accordance with the Regulation of the Minister of Finance which discusses the Value of Taxable Supply (DPP) of Other Values and the Taxation Law relating to deposit compliance. and VAT reporting. The data collection technique in this study used documentation and observation methods, namely by studying, observing, and analyzing the process of applying VAT at PT SLI. The analytical method used is descriptive qualitative, where the researcher takes data related to VAT transactions, namely monthly data recap of tax invoices for 2020, Notification Letter (SPT) for the 2020 VAT Period, and 2020 Tax Payment Letter.

The results show that: The calculation of VAT applied by PT SLI is in accordance with the applicable Regulation of the Minister of Finance, including other Value of Taxable Supply transactions containing freight, Deposit and Reporting fees that are applied on time and in accordance with the Taxation Law, but there are still obstacles and obstacles in the process of applying and crediting tax invoices that could harm PT SLI.

Keywords : Freight Forwarding Services, Other Value of Taxable Supply, Value Added Tax, VAT Calculation, VAT Deposit, VAT Reporting

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori.....	10
2.2.1. Pajak	10
2.2.1.1. Definisi Pajak	10
2.2.1.2. Jenis-Jenis Pajak	10
2.2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak	11
2.2.1.4. Ciri-ciri Pajak	11
2.2.1.5. Fungsi Pajak	12
2.2.2. Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12
2.2.2.1. Definisi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12
2.2.2.2. Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12
2.2.3. Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.3.1. Subjek Pajak Pertambahan Nilai	13

2.2.3.2.Objek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.4. Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	14
2.2.5. Peraturan Perpajakan tentang Pajak Pertambahan Nilai yang berkaitan.....	15
2.2.6 Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	15
2.2.7 E-Faktur dan SPT Masa PPN	18
2.2.7.1 Kode Transaksi Faktur Pajak.....	19
2.2.7.2 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN.....	20
2.2.8 Penyetoran, Pelaporan, dan Sanksi PPN	21
2.2.8.1 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	21
2.2.8.2 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	22
2.2.8.3 Sanksi Telat Bayar, Pembetulan, dan Telat Lapor	23
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	25
BAB III METODA PENELITIAN	27
3.1 Strategi Penelitian	27
3.2 Subjek dan Objek Penelitian	27
3.3 Unit Analisis Penelitian	28
3.4 Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	28
3.5 Metoda Analisis Data	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	31
4.2 Hasil Penelitian	34
4.2.1. Kebijakan Akuntansi yang diterapkan Perusahaan	34
4.2.2. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	40
4.2.3 Penyetoran dan Pelaporan PPN	44
4.2.4 Masalah– masalah yang sering timbul di PT SLI yang berkaitan dengan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	45
4.3 Pembahasan.....	47
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	49
5.1 Simpulan	49
5.2 Saran.....	50
DAFTAR REFERENSI	51
LAMPIRAN.....	55

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 3 Kerangka Konseptual Penelitian	26
Gambar 4. 1 Siklus Jasa Pengurusan Impor Barang di PT SLI	33
Gambar 4.2.1. 1 Contoh Invoice Freight	36
Gambar 4.2.1. 2 Contoh Invoice Custom Clearance.....	37
Gambar 4.2.1. 3 Contoh Invoice Custom Clearance non-freight.....	38

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.2.2.1 Data Penyerahan Jasa Kena Pajak PT SLI Tahun 2020 (PPN Keluaran Keseluruhan)	40
Tabel 4.2.2.2 Perhitungan PPN Keluaran atas Transaksi Jasa Pengurusan Transportasi Tahun 2020.....	41
Tabel 4.2.2.3 Data Penerimaan Barang dan Jasa Kena Pajak yang dapat dikreditkan Tahun 2020	42
Tabel 4.2.2.4 Perhitungan PPN Masa Tahun 2020 Menurut Perusahaan	43
Tabel 4.2.3.1 Penyetoran dan Pelaporan PPN Tahun 2020	44

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Wawancara	55
Lampiran 2 Data Rekapitulasi PPN Tahun 2020	57
Lampiran 3 Daftar Riwayat Hidup Peneliti	60