

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI
TERHADAP PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA KOPERASI PAMANDIRI**

SKRIPSI

**DANIELLE MASARO
11197600122**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI
TERHADAP PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA KOPERASI PAMANDIRI**

SKRIPSI

**DANIELLE MASARO
11197600122**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI PAMANDIRI

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 dipublikasikan 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, Juni 2021



DANIELLE MASARO

NPM 11197600122

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI PAMANDIRI

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

Jakarta, Juni 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1
Akuntansi,



Juniarti SE, M.Ak



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





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI PAMANDIRI**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 September 2021 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP.,
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Juniarti SE, M.Ak
(Dosen Pembimbing)
3.  ; Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA
(Dosen Penguji 1)
4.  ; Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA
(Dosen Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih kepada:

1. Juniarti SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Pihak Koperasi Pamandiri yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data dan informasi yang peneliti perlukan.
6. Kedua orang tua, keluarga, dan sanak saudara penulis yang telah memberikan bantuan dukungan materil dan moral serta teman-teman seperjuangan yang ikut membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini, dan
7. Seluruh pihak yang ikut membantu dalam pembuatan skripsi, baik dari segi materil maupun moril.

Penulis menyadari adanya kekurangan baik dari segi kata maupun bahasa di dalam penulisan skripsi ini, untuk itu kritik dan saran dari pembaca sangat diperlukan agar skripsi ini dapat disempurnakan lagi.

Jakarta, Juni 2021



DANIELLE MASARO

NPM 11197600122

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Danielle Masaro
NPM : 11197600122
Program Studi : S-1 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 PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI PAMANDIRI

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 : Juni 2021

Yang menyatakan,



Danielle Masaro

Danielle Masaro

Dosen Pembimbing :

11197600122

Juniarti SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI PAMANDIRI**

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan yang paling utama di Indonesia. Salah satu perpajakan yang dikenakan adalah Pajak Pertambahan Nilai atau lebih dikenal dengan istilah PPN. Sesuai dengan namanya PPN hanya dikenakan atas pertambahan nilai yang timbul pada setiap penyerahan barang maupun jasa kena pajak. PPN tidak dipungut oleh semua perusahaan namun mereka yang telah di kukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP).

Koperasi Pamandiri merupakan PKP yang bergerak dibidang simpan pinjam, retail dan sewa kendaraan yang wajib mencatat semua BKP terutama untuk menerapkan akuntansi PPN. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah Koperasi Pamandiri telah melakukan perhitungan, penyeteroran dan pelaporan sesuai UU No 42 Tahun 2009 dan menerapkan akuntansi PPN. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses perhitungan pajak keluaran dan pajak masukan yang diterima telah sesuai UU No 42 Tahun 2009, penyeteroran dan pelaporan PPN juga telah sesuai namun masih ditemukan keterlambatan pelaporan pada Masa Maret yang menyebabkan perusahaan dikenai sanksi administrasi. Dari segi akuntansinya, pencatatan transaksi pengakuan sampai dengan pembayaran hutang PPN telah tercatat dengan baik.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Akuntansi Pajak

Danielle Masaro 11197600122 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Juniarti SE, M.Ak
THE APPLICATION OF VALUE ADDED TAX ACCOUNTING ON KOPERASI PAMANDIRI	
ABSTRACT	
<p>Tax is the most important income in Indonesia. One of the taxes imposed is Value Added Tax or better known as VAT. In accordance with the name VAT is only charged on the value added arising on each delivery of taxable goods or services. VAT is not collected by all companies but those who have been confirmed as Taxable Entrepreneurs.</p> <p>Koperasi Pamandiri is a Taxable Entrepreneurs who engaged in savings and loans, retail and vehicle rentals that must record all Taxable Goods, especially to apply VAT accounting. The purpose of this research is to find out whether Koperasi Pamandiri has done calculations, deposits and reporting in accordance with Law No. 42 of 2009 and implemented VAT accounting. This study uses descriptive analysis methods.</p> <p>The results showed that the process of calculating the output tax and input tax received was in accordance with Law No. 42 of 2009, depositing and reporting VAT was also appropriate but still found delays in reporting in March that caused the company to be subject to administrative sanctions. In terms of accounting, the recording of recognition transactions up to the payment of VAT debt has been well recorded.</p>	
Kata Kunci : Value Added Tax (VAT), Tax Accounting	

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
BAB I.PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II.KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	10
2.2.1 Definisi Pajak	10
2.2.2 Definisi Pajak Pertambahan Nilai	11
2.2.3 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	12
2.2.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.5 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	19
2.2.6 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	19
2.2.7 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	21
2.2.8 Faktur Pajak	22
2.3 Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	23
2.4 Kerangka Konseptual Penelitian	31
BAB III.METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Strategi Penelitian.....	32
3.2 Sumber dan Jenis Data	32
3.3 Metode Pengumpulan Data	33
3.4 Analisis Data	33
BAB IV.HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	35

4.1.1	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	35
4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan	36
4.2	Hasil dan Pembahasan	38
4.2.1	Pemenuhan Ketentuan Perpajakan	38
4.2.2	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	38
4.2.3	Prosedur Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran ..	39
4.2.4	Prosedur Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan ..	43
4.2.5	Data PPN Keluaran dan PPN Masukan	43
4.2.6	Perhitungan SPT PPN Koperasi Pamandiri tahun 2020	45
4.2.7	Penyetoran SPT PPN Koperasi Pamandiri tahun 2020.....	47
	Sumber : Surat Setoran Pajak PPN Masa 2020 Koperasi Pamandiri (Diolah Peneliti).....	47
4.2.8	Pelaporan SPT PPN Koperasi Pamandiri tahun 2020.....	48
	Sumber : Bukti Penerimaan Elektronik PPN Masa 2020 Koperasi Pamandiri (Diolah Peneliti).....	48
4.2.9	Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai.....	48
BAB V.SIMPULAN DAN SARAN		50
5.1	Simpulan.....	50
5.2	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		52

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Lawan Transaksi PPN Masa Desember 2020	40
Tabel 2. Data PPN Keluaran Tahun 2020	44
Tabel 3. Data PPN Masukan Tahun 2020	45
Tabel 4. Data Perhitungan SPT PPN tahun 2020.....	46
Tabel 5. Data Penyetoran SPT PPN tahun 2020	47
Tabel 6. Data Pelaporan SPT PPN tahun 2020	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir	31
Gambar 2. Proses Bisnis Perusahaan (Sumber: Koperasi Pamandiri)	36
Gambar 3. Struktur Organisasi (Sumber : Koperasi Pamandiri).....	37