

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA PT. TEGAR USAHA MANDIRISEJATI**

SKRIPSI

OLEH:

RESTU PRASETYO

111100405



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

2015

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA PT. TEGAR USAHA MANDIRISEJATI**

SKRIPSI

OLEH:

RESTU PRASETYO

111100405



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

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

2015

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. TEGAR USAHA MANDIRISEJATI

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Februari 2015



RESTU PRASETYO
NPK 111100405

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

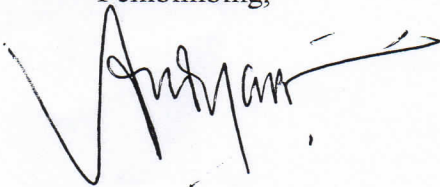
ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. TEGAR USAHA MANDIRISEJATI

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan mennjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si dan diketahui oleh Kepala Prodi Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, 13 Februari 2015

Menyetujui

Pembimbing,



Kus Tri Andyarini, SE, M.Si

Mengetahui

Kepala Prodi Akuntansi,



DR. Nursanita Nasution, Ak, ME.

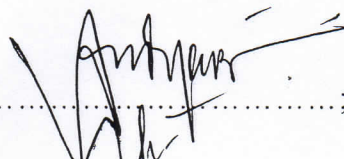
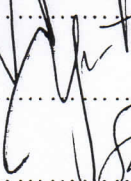
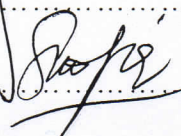
PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. TEGAR USAHA MANDIRISEJATI

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) pada tanggal 23 Februari 2015 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1. ; DR. Nursanita Nasution, Ak, ME.
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. ; Siti Almurni, SE, M. Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3. ; Kus Tri Andyarini, SE, M.Si (Pembimbing)
4. ; Yusuf Maksudi, SE, M.Sc (Anggota Penguji)
5. ; Uun Sunarsih, SE, M.Si (Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Asalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)

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

1. Bapak H. Agustian Burda, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
3. Ibu Dr. Nursanita Nasution, Ak, ME selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan dalam membimbing skripsi.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Kedua orang tua saya, Papah dan Mamah yang selalu mendoakan dan memberikan semangat serta dukungan moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak Joko yang selalu memberikan masukan, semangat, dukungan dan doa selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

8. Ibu Siti Asiyah selaku petugas konseling Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Cakung Dua atas masukan dalam mengumpulkan data skripsi.
9. Nur Safira yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dari awal penulisan skripsi ini hingga skripsi ini selesai.
10. Teman – teman kelas F Akuntansi angkatan 2011 khususnya Maria dan Yohanes serta teman – teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat serta kritik dan saran sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/ kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 13 Februari 2015



RESTU PRASETYO
NPK 111100405

Restu Prasetyo	Dosen Pembimbing
NPK 111100405	Kus Tri Andyarini, SE, M.Si
Program Studi S-1 Akuntansi	
ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. TEGAR USAHA MANDIRISEJATI	
ABSTRAKSI Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah jenis pajak yang merupakan sumber penerimaan Negara yang menggantikan Pajak Penjualan (PPh) Pajak Pertambahan Nilai menganut sistem <i>self</i> assestment yaitu memberi wewenang kepada wajib pajak untuk menghitung, membayar, dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayar. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana cara perhitungan dan pemungutan, proses penyetoran dan pelaporan pajak pertambahan nilai yang dilakukan PT. Tegar Usaha Mandiriisejati serta mengidentifikasi kendala dalam penerapan pajak pertambahan nilai tersebut. Metode Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mekanisme penerapan beserta perhitungan dan pengkreditan pajak pertambahan nilai yang dilakukan PT. Tegar Usaha Mandiriisejati pada tahun 2011-2013 telah dilakukan dengan benar dan akurat sesuai dengan UU No.42 Tahun 2009. Dalam Namun dalam penyetoran SSP dan pelaporan SPT masih ada keterlambatan, tidak sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 80/PMK.03/2010. Kendala yang sering dihadapi PT. Tegar Usaha Mandiriisejati adalah keterlambatan penerimaan dokumen faktur pajak masukan dan kurang sosialisasi atas perubahan peraturan perpajakan. <i>Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai</i>	

Restu Prasetyo	Dosen Pembimbing
NPK 111100405	Kus Tri Andyarini, SE, M.Si
Program Studi S-1 Akuntansi	
<i>ANALYSIS OF APPLICATION OF VALUE ADDED TAX AT THE PT. TEGAR USAHA MANDIRISEJATI</i>	
<i>ABSTRACT</i> <i>Value Added Tax (VAT) is a type of tax that is a source of state revenue that replaces the Sales Tax (VAT) VAT adopts self assessment which authorized the taxpayer to calculate, pay, and self-reported amount of tax to be paid. The purpose of this study is to is to know how the calculation and collection, remittance and reporting process value-added tax by PT. Tegar Usaha Mandirisejati as well as identify obstacles in the implementation of the value-added tax. The research method used in this research is descriptive research method.</i> <i>The results showed that the mechanism of the application along with the calculation and crediting of value added tax by PT. Tegar Usaha Mandirisejat in the year 2011-2013 has been done correctly and accurately in accordance with Act 42 of 2009. In the CNS, however in depositing and reporting returns is no delay, not in accordance with the Regulation of the Minister of Finance (PMK) No. 80 / PMK.03 / 2010 . Obstacles often faced by PT. Tegar Usaha Mandirisejati is a delay in receipt of invoice documents and lack of socialization input tax on changes in tax laws.</i>	
<i>Key Word: Value Added Tax</i>	

DAFTAR ISI

Halaman

SAMPUL DALAM.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
PANITIA PENGUJI SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR BAGAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah Penelitian.....	1
1.2. Perumusan Masalah Pokok Penelitian.....	4
1.3. Spesifikasi Masalah Pokok Penelitian.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	6
2.1. Review Penelitian Sebelumnya.....	6
2.2. Kerangka Teori.....	9
2.2.1. Pajak.....	9
2.2.1.1. Definisi Pajak.....	9
2.2.1.2. Fungsi Pajak.....	10
2.2.1.3. Jenis – jenis Pajak.....	10
2.2.2. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	11
2.2.2.1. Definisi Pajak Pertambahan Nilai.....	11

2.2.2.2.	Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	12
2.2.2.3.	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	12
2.2.2.4.	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.2.2.5.	Saat dan Tempat Terhutang Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.2.2.6.	Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.2.2.7.	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	16
2.2.2.8.	Barang dan Jasa Kena Pajak.....	16
2.2.2.9.	Barang dan Jasa Tidak Kena Pajak.....	17
2.2.2.10.	Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.....	18
2.2.2.11.	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.2.2.12.	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.....	21
2.2.2.13.	Mekanisme Pengkreditan Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.2.3.	Faktur Pajak.....	22
2.2.3.1.	Definisi Faktur Pajak.....	22
2.2.3.2.	Saat Pembuatan Faktur Pajak.....	23
2.2.3.3.	Ketentuan Pembuatan Faktur Pajak.....	23
2.2.4.	Surat Setoran Pajak (SSP).....	24
2.2.5.	Surat Pemberitahuan (SPT).....	25
BAB III PROSEDUR PENELITIAN.....		26
3.1.	Objek dan Waktu Penelitian.....	26
3.2.	Strategi dan Metode Penilitan.....	26
3.2.1.	Strategi Penelitian.....	26

3.2.2.	Metode Penilitan.....	26
3.3.	Unit Analisis Penelitian.....	27
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.5.	Instrumen Pengumpulan Data.....	28
3.6.	Metode Analisis Data.....	29
BAB IV HASIL PENELITIAN.....		30
4.1.	Deskriptif Objek Penelitian.....	30
4.1.1.	Sejarah Singkat Perusahaan.....	30
4.1.2.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	30
4.2.	Deskriptif Data.....	31
4.2.1.	Dasar Pengenaan Pajak.....	31
4.2.2.	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	31
4.2.3.	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Menurut Undang – undang No.42 Tahun 2009.....	31
4.2.4.	Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	31
4.3.	Pembahasan.....	32
4.3.1.	Evaluasi Mekanisme Penerapan Pajak Pertambahan Nilai.....	32
4.3.2.	Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	33
4.3.2.1.	Evaluasi Pajak Keluaran.....	33
4.3.2.2.	Evaluasi Pajak Masukan.....	38
4.3.3.	Analisis Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai.....	41
4.3.4.	Analisis Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	49
4.3.5.	Analisis Kendala Penerapan Pajak pertambahan Nilai.....	53

BAB V KESIMPULAN.....	54
5.1. Kesimpulan.....	54
5.2. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	56

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Laporan Pajak Keluaran Periode Januari s/d Desember 2011.....	35
Tabel 4.2 Laporan Pajak Keluaran Periode Januari s/d Desember 2012.....	36
Tabel 4.3 Laporan Pajak Keluaran Periode Januari s/d Desember 2013.....	37
Tabel 4.4 Laporan Pajak Masukan Periode Januari s/d Desember 2011.....	39
Tabel 4.5 Laporan Pajak Masukan Periode Januari s/d Desember 2012.....	40
Tabel 4.6 Laporan Pajak Masukan Periode Januari s/d Desember 2013.....	41
Tabel 4.7 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Periode Januari s/d Desember 2011.....	43
Tabel 4.8 Rincian Sanksi Administrasi Periode Januari s/d Desember 2011.....	44
Tabel 4.9 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Periode Januari s/d Desember 2012.....	45
Tabel 4.10 Rincian Sanksi Administrasi Periode Januari s/d Desember 2012.....	46
Tabel 4.11 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Periode Januari s/d Desember 2013.....	47
Tabel 4.12 Rincian Sanksi Administrasi Periode Januari s/d Desember 2013.....	48

Tabel 4.13	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Periode Januari s/d Desember 2011.....	50
Table 4.14	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Periode Januari s/d Desember 2012.....	51
Tabel 4.15	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Periode Januari s/d Desember 2013.....	52

DAFTAR BAGAN

	Halaman
Bagan 4.1 Struktur Organisasi PT. Tegar Usaha Mandirisejati.....	30