

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



SKRIPSI

**EVALUASI PENERAPAN, PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PERUSAHAAN
UNTUK MENGUJI KESESUAIANNYA BERDASARKAN UU PPN NOMOR
42 TAHUN 2009**

DIAJUKAN OLEH :

**HANA FERWITA O.S PASARIBU
0832150055**

JAKARTA

2012

PERNYATAAN PENULIS



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN

Seluruh isi materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Juli 2012

Penulis

Nama : Hana Ferwita

NIM : 0832150055

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Hana Ferwita O.S. Pasaribu
NIM : 0832150055
Program S-1, Jurusan : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : EVALUASI PENERAPAN MELIPUTI PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI UNTUK MENGUJI KESESUAIANNYA BERDASARKAN UU PPN NO 42 TAHUN 2009.

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, 19 Juli 2012

Pembimbing Materi



(Drs. Freddy PAM Situmorang, Ak, CPA)

Pembimbing Teknis



(Sautman Sinaga, SE, MM)

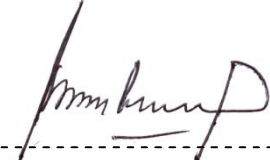

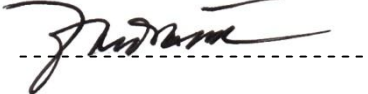
**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI**

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hana Ferwita O. S. Pasaribu
NIM : 0832150055
Program S-1 Jurusan : Akuntansi
Peminatan : EVALUASI PENERAPAN, PERHITUNGAN,
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PERUSAHAAN UNTUK
MENGUJI KESESUAIANNYA BERDASARKAN UU PPN
NO. 42 TAHUN 2009.

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Jakarta, Agustus 2012
PANITIA PENGUJI

Drs. Salmon Sihombing, MM, CPA	(Ketua)	
D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min	(Sekretaris)	
Drs. Freddy PAM Situmorang, Ak, CPA	(Anggota)	

Mengetahui,

Dekan

Ketua Program Studi



(D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min)



(Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak)

RINGKASAN

HANA FERWITA O.S PASARIBU, Evaluasi Penerapan, Perhitungan Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada Perusahaan Untuk Menguji Kesesuaiannya Berdasarkan UU PPN No 42 Tahun 2009.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kesesuaian penerapan meliputi perhitungan penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Mustika Ratu, Tbk berdasarkan UU PPN No 42 Tahun 2009 yang berlaku sejak 1 April 2010.

Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder yaitu SPT Masa PPN, Surat Setoran pajak (SSP), Faktur Pajak dan hasil wawancara dengan pihak yang terkait. Serta laporan dan informasi yang diperoleh dari jurnal dan internet.

Metodologi penelitian ini merupakan penelitian analisis deskriptif, yaitu dengan mengumpulkan data dan melakukan peninjauan sehingga memberikan gambaran yang jelas atas objek yang diteliti untuk membuat kesimpulan.

Berdasarkan hasil penelitian PT. Mustika Ratu selalu menemukan kurang bayar karena Pajak Keluaran lebih besar dibanding dengan pajak Masukan. Atas kurang bayar tersebut PT. Mustika Ratu, Tbk selalu menyetorkan dan melaporkannya sesuai dengan ketentuan UU PPN No 42 Tahun 2009 yaitu selambat-lambatnya pada akhir bulan berikutnya sebelum SPT Masa disampaikan. Begitu juga dengan ketentuan lainnya yang mengalami perubahan pada UU PPN No 42 Tahun 2009, PT. Mustika Ratu menyesuaikan dan mematuhi dengan baik.

Saran yang dapat diberikan kepada PT. Mustika Ratu, Tbk adalah mempertahankan kepatuhan dalam kewajiban perpajakannya sehingga terhindar dari pengenaan sanksi. Serta melakukan sentralisasi tempat PPN terutang sehingga jika terjadi penyerahan barang dari pusat ke cabang atau sebaliknya, tempat pelaporan tetap terfokus di satu tempat.

Jakarta, Juli 2012

Pembimbing Materi



(Drs. Freddy PAM Situmorang, Ak, CPA)

Penulis



(Hana Ferwita)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena dengan pimpinan dan penyertaan-Nya maka penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua itu dapat diatasi dengan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Robert Tambunan, SE, MT, M.Min, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Drs. Freddy PAM, Situmorang, Ak, CPA selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Sautman Sinaga, SE, MM, selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi UKI yang telah mendidik dan memberikan ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.

6. Seluruh Staf, dan Pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia yang telah membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak Fadjar dan Sahiran dari PT. Mustika Ratu, Tbk yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan informasi dan penjelasan yang diperlukan untuk penulisan skripsi ini.
8. Kedua orang tua penulis yang tercinta, Bapak Nelson Pasaribu dan Ibu Budi Sumaryanti. Terima kasih telah mencintai, membesarkan, mendidik dan memberikan bantuan kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Kakak dan adik penulis yang tercinta, Nia Soni Pasaribu, SH., Ruth Lina Pasaribu, SH., Albert Sonny Daventine Pasaribu. Terima kasih atas pengertian, bantuan, kerja sama dan doanya selama ini.
10. Sahabat-sahabat penulis di Universitas Kristen Indonesia. Untuk CHRAF Carina Christianty, Reweni, Atrin Marellia dan Fransisca Yunita. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang selalu membantu dan mendukung penulis.
11. Sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan semangat dan mendukung penulis. Untuk Hilda, Claudia, Dewi, Intan, Indri, Herlin, Dina dan sahabat-sahabat lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas dukungan, semangat dan doanya.
12. Untuk semua teman-teman penulis selama berada di kampus khususnya angkatan 08 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu serta teman-teman satu

bimbingan penulisan skripsi. Yang bersama-sama mengarungi kehidupan pendidikan di FE UKI.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan para pemberi bantuan.

Jakarta, Juli 2012

(Penulis)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Ruang Lingkup Penelitian	7
D. Tujuan Penelitian	8
E. Manfaat Penelitian	8
F. Sistematika Penelitian	9
BAB II URAIAN TEORI	
A. Akuntansi dan Bisnis	
1. Peran Akuntansi dalam Perusahaan	11
2. Laporan Keuangan	12

B. Perpajakan	
1. Pengertian Pajak	13
2. Pembagian Pajak	15
3. Fungsi Pajak	16
C. Pajak Pertambahan Nilai	
1. Dasar Hukum dan Mekanisme PPN	17
2. Subjek dan Objek PPN	19
3. Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak	27
4. Saat dan Tempat Terutang PPN	28
5. Sentralisasi Tempat PPN Terutang	30
D. Pengkreditan Pajak Masukan	
1. Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	32
2. Pajak Masukan yang tidak boleh dikreditkan	33
3. Fasilitas PPN tidak Dipungut dan Dibebaskan	34
4. Restitusi PPN	36
E. Faktur Pajak	
1. Saat Pembuatan Faktur Pajak	38
2. Syarat Faktur Pajak	39

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Objek Penelitian	42
B. Metode Penelitian	42
C. Jenis Data	43

D. Metode Analisis Data	45
-------------------------------	----

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A Deskripsi Objek Penelitian

1. Sejarah Perusahaan	45
2. Visi dan Misi Perusahaan	48
3. Struktur Organisasi Perusahaan	49
4. Kegiatan Usaha Perusahaan	58

B. Analisis dan Pembahasan

1. Penerapan PPN

a. UU PPN No 42 Tahun 2009	61
b. Kebijakan Atas Kode Faktur Pajak	64
c. Prosedur Penjualan	72
3. Evaluasi Perhitungan PPN	79
4. Evaluasi Penyetoran PPN	81
5. Evaluasi Pelaporan PPN	85

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	89
B. Saran	92

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR GAMBAR

HALAMAN

<i>Gambar 1</i>	Struktur Organisasi	57
<i>Gambar 2</i>	Kode Faktur Pajak	66

DAFTAR LAMPIRAN

HALAMAN

<i>LAMPIRAN 1</i>	Hasil Wawancara	95
<i>LAMPIRAN 2</i>	Faktur Pajak	97
<i>LAMPIRAN 3</i>	Surat Pesanan	98
<i>LAMPIRAN 4</i>	Sales Order	99
<i>LAMPIRAN 5</i>	Delivery Order	100
<i>LAMPIRAN 6</i>	Bukti Terima Barang	101
<i>LAMPIRAN 7</i>	Purchase Order	102
<i>LAMPIRAN 8</i>	Faktur Pajak Standar	103
<i>LAMPIRAN 9</i>	Surat Riset	104