

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI**



SKRIPSI

**ANALISIS PENGHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA PT PRATAMA**

Diajukan oleh :

**RIANI REBEKA
NIM : 13.321.500.14**

**JAKARTA
2017**

RINGKASAN

RIANI REBEKA, Analisis Penghitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Pratama.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN pada PT Pratama sudah sesuai dengan UU No. 8 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 tentang PPN.

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu analisis deskriptif. Data yang digunakan dalam penelitian ini bersumber dari data primer dan data sekunder PT Pratama selama masa pajak tahun 2016.

Berdasarkan hasil penelitian yaitu tentang Analisis penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN pada PT Pratama yang dapat penulis simpulkan adalah mekanisme PPN atas penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN pada PT Pratama telah sesuai dengan Undang-Undang PPN Nomor 42 Tahun 2009. Akan tetapi PT Pratama mengalami pembetulan SPT masa pada bulan Februari, hal ini dikarenakan lawan transaksi PT Pratama terlambat memberikan faktur pajak kepada PT Pratama. Dalam hal penyetoran dan pelaporan, PT Pratama sudah tepat waktu atau disiplin dalam melakukan penyetoran dan pelaporan.

Saran penulis yang dapat diberikan kepada PT Pratama, agar tetap memperhatikan batas penyetoran dan pelaporan pajak supaya tidak terjadi keterlambatan dan tingkat kedisiplinan tetap terjaga. Perusahaan lebih aktif meminta nota retur kepada pelanggan apabila terjadi retur penjualan. Begitu pula sebaliknya, Perusahaan lebih aktif memberikan nota retur kepada penjual apabila terjadi retur pembelian.

Jakarta, Agustus 2017

Pembimbing Materi,



(Elly Rasyid, SE., MM., Ak)

Penulis,



(Riani Rebeka)

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
LEMBAR DEDIKASI	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Ruang Lingkup Penelitian	4
D. Tujuan Penelitian	4
E. Manfaat Penelitian	4
F. Sistematika Penulisan	5
BAB II URAIAN TEORITIS	
A. Pajak dan Ruang Lingkupnya	6
1. Pengertian pajak	6

2. Fungsi pajak.....	7
3. Jenis pajak.....	7
4. Pelaporan	8
B. Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	9
1. Pengertian dan dasar hukum PPN	9
2. Karakteristik PPN.....	10
3. Subjek dan objek PPN	11
4. Barang kena pajak dan pengecualian barang kena pajak	12
5. Jasa kena pajak dan pengecualian jasa kena pajak.....	13
6. Dasar pengenaan pajak PPN.....	14
7. Tarif PPN	15
8. Saat dan tempat terutang PPN.....	15
9. Faktur pajak	16
10. Pajak keluaran dan pajak masukan.....	18
11. Nota Retur.....	19
12. Penghitungan, pemungutan, penyetoran, dan pelaporan PPN	21
C. Kerangka Pemikiran.....	25

BAB III METODE PENELITIAN

A. Definisi Operasional	26
B. Prosedur Pengumpulan Data	28
C. Teknik Analisis	30

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	31
B. Analisis Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	32
C. Analisis Penghitungan PPN.....	38
D. Analisis Penyetoran dan Pelaporan PPN.....	43
E. Analisis Laporan Laba Rugi Terhadap Pelaksanaan PPN.....	48
F. Evaluasi Kendala yg Dihadapi Perusahaan dalam Penerapan PPN	52

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	54
B. Saran.....	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

TABEL IV-1	REKAPITULASI PENYERAHAN DALAM NEGERI TAHUN 2016	33
TABEL IV-2	REKAPITULASI PEROLEHAN BKP TAHUN 2016	36
TABEL IV-3	PENGHITUNGAN PPN SEBELUM PEMBETULAN	39
TABEL IV-4	PENGHITUNGAN PPN SESUDAH PEMBETULAN	40
TABEL IV-5	PENYETORAN PPN TAHUN 2016	44
TABEL IV-6	PELAPORAN PPN TAHUN 2016	47
TABEL IV-7	LAPORAN LABA RUGI	49
TABEL IV-8	REKAPITULASI DPP PPN KELUARAN	50

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II-1 KERANGKA PEMIKIRAN	25
--------------------------------------	----

LAMPIRAN

LAMPIRAN-1	SPT MASA PPN JANUARI
LAMPIRAN-2	SPT MASA PPN FEBRUARI
LAMPIRAN-3	SPT MASA PPN MARET
LAMPIRAN-4	SPT MASA PPN APRIL
LAMPIRAN-5	SPT MASA PPN MEI
LAMPIRAN-6	SPT MASA PPN JUNI
LAMPIRAN-7	SPT MASA PPN JULI
LAMPIRAN-8	SPT MASA PPN AGUSTUS
LAMPIRAN-9	SPT MASA PPN SEPTEMBER
LAMPIRAN-10	SPT MASA PPN OKTOBER
LAMPIRAN-11	SPT MASA PPN NOVEMBER
LAMPIRAN-12	SPT MASA PPN DESEMBER