

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



SKRIPSI

**ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. SLF MASA PAJAK TAHUN 2016**

Diajukan Oleh :

**Lare Dofami
NIM : 1532150005**

**JAKARTA
2019**

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI**

PERNYATAAN

Seluruh isi/materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2019

Penulis,

Lare Dofami

NIM : 1532150005

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Lare Dofami
NIM : 1532150005
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. SLF MASA PAJAK TAHUN 2016

Disetujui untuk disajikan kepada sidang ujian pendadaran

Jakarta, 10 Agustus 2019

Pembimbing Materi,



(Kuncu Saragih, SE.,MM.,AK)

Pembimbing Teknis



(Ir. Emerald GM. Tobing,MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lare Dofami.
NIM : 1532150005
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT SLF MASA PAJAK TAHUN 2016

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

Jakarta, 10 Agustus 2019

Panitia Penguji

Sistomo, Ak.,SH.,MM.,CA.,BKP

(Ketua)

Kuncu Saragih, SE.,MM.,Ak

(Sekretaris)

Johnson Pakpahan, SE.,M.Si

(Anggota)

Mengetahui,

Dekan,

(Juaniva Sidharta, SE.,MSi)

Ketua Program Studi,

(Fenny Monica Asima Hasugian, SE.,MSi)

RINGKASAN

LARE DOFAMI, Analisis Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Sinar Laut Fastindo Masa Pajak Tahun 2016

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah PT Sinar Laut Fastindo telah melakukan pemungutan, penyetoran dan pelaporan pajak pertambahan nilai (PPN) secara benar dan sesuai dengan Undang-Undang Nomer 42 Tahun 2009. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu deskriptif dan jenis data yang digunakan adalah kualitatif dan kuantitatif, sumber data yang digunakan adalah data primer dan sekunder PT Sinar Laut Fastindo pada tahun 2016.

Berdasarkan hasil analisis penulis, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa PT SLF dalam memungut, menyetor dan melaporkan PPN telah sesuai dengan Undang-Undang Nomer 42 Tahun 2009. akan tetapi selama tahun 2016 kecuali bulan september, oktober, november mengalami pembetulan SPT masa hal ini dikarenakan PT SLF mengalami kurang bayar, telat dalam melaporkan faktur pajak gunggungan (pembeli tidak mempunyai identitas), dan faktur pajak pengganti. Yang mengakibatkan PT SLF dikenakan sanksi 2% .

Saran dari penulis adalah agar memperhatikan batas penyetoran dan pelaporan faktur pajak supaya tidak terjadi keterlambatan dan tingkat kedisiplinan tetap terjaga. Dalam SPT masa PPN Penulis memberi saran perusahaan agar kedepannya dapat terus mempertahankan kewajibannya sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku.

Jakarta, Agustus 2019

Pembimbing Materi



(Kuncu Saragih, SE.,MM.,AK)

Penulis



(Lare Dofami)

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus hanya Karena kasih-Nya yang begitu besar dan berkat-Nya yang berlimpah penulis dapat menyelesaikan skripsi in dengan baik dan tepat waktu.

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

1. Ibu Juaniva Sidharta,SE.,MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian,SE.,MSi selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Kunci Saragih,SE.,MM.,Ak 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. Ibu Ir. Emerald GM. Tobing, 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 lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan serta motivasi diri sebagai bekal dan pedoman penulis di masa yang akan datang.
6. Ibu Valenciannes Gouw Fenny dan Yosua Alberto yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat riset di PT SLF
7. Kepada seluruh angkatan 2015 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, terima kasih atas setiap kenangan yang telah dilalui bersama selama menduduki bangku perkuliahaan
8. Kepada sahabat terkasih yaitu Yolanda Cindy, Lolita Oktavia, Gracia Balwind, Johanna Angel, Graciella imelda, yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini

9. Teman seperjuangan yaitu Vanita Christiani, Elsa Sitorus, Srikandi Maharani, Wynne Zagoto, Indah Simanjuntak, Irene Anastasya, Rebecca Ivone, Silvy Marpaung yang senantiasa selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi
10. Kepada Ronald mengididi, Ruth Mangangkung, Shinta Kussoy, Andreas Porman yang selalu mendukung dalam susah maupun senang
11. Terkhusus kepada kedua orangtua saya mengucapkan rasa terimakasih yang paling dalam karena telah merawat, mendidik, mengasih dan membersarkan penulis. Dengan bantuan mereka, penulis mampu menyelesaikan sebagian tanggungjawab dikeluarga sebagai mahasiswa.

Penulis menyadari betul bahwa dalam penyusuna skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan para pemberi bantuan.

Jakarta, Agustus 2018

Lare Dofami

LEMBAR DEDIKASI

CAST ALL YOUR ANXIETY ON HIM, BECAUSE HE
CARES FOR YOU

(1 PETER 5:7)

SERAHKANLAH SEGALA KEKUATIRANMU
KEPADANYA, SEBAB IA YANG MEMELIHARA
KAMU

(1 PETRUS 5:7)

Skrípsi ini saya persembahkan untuk kedua orang
tua saya dan adik saya yang terkasih....

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN PENULIS.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
LEMBAR DEDIKASI	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
D. Tujuan Penulisan.....	4
E. Manfaat Penulisan.....	4
F. Sistematika Penulisan	5
 BAB II URAIAN TEORITIS	
A. Konsep Perpajakan Secara Umum.....	7
1. Definisi pajak	7
2. Fungsi pajak	8

3. Jenis-jenis Pajak/Pengelompokannya	9
4. Sistem pemungutan pajak	10
B. Pajak Pertambahan Nilai	11
1. Definisi PPN	11
2. Dasar Hukum PPN	11
3. Karakteristik PPN	12
4. Subjek dan Objek PPN	13
5. Barang Kena Pajak dan pengecualian BKP	15
6. Jasa Kena Pajak dan pengecualian JKP	16
7. Tarif PPN	17
8. Faktur Pajak	18
9. Pajak Masukan dan Pajak keluaran.....	20
10. Pemungutan, penyetoran dan pelaporan PPN	20
11. Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai	23
12. Penelitian Terdahulu	26

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Definisi Operasional	27
B. Prosedur Pengumpulan Data.....	28
C. Teknik Analisis Data.....	29

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	32
B. Struktur Organisasi Perusahaan	33
C. Analisis pemungutan PPN	34

1. Pajak keluaran	34
2. Pajak masukan.....	41
D. Analisis penyeteran dan pelaporan PPN.....	48
E. Akuntansi PPN.....	51

BAB V PENUTUP

A. Simpulan	54
B. Saran	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

TABEL IV-1	JENIS SPT MASA PPN 1111	22
TABEL IV-2	PENELITIAN TERDAHULU	26
TABEL IV-3	SAMPEL FAKTUR PAJAK PENJUALAN (PAJAK KELUARAN) PT SLF PADA TAHUN 2016...	35
TABEL IV-4	SAMPEL FAKTUR PAJAK PEMBELIAN (PAJAK MASUKAN) PT SLF PADA TAHUN 2016.....	42
TABEL IV-5	RINCIAN PELAPORAN PENGISIAN SPT MASA MASA PPN PADA PT SLF TAHUN 2016	49

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN-1	SPT MASA PPN JANUARI
LAMPIRAN-2	SPT MASA PPN FEBUARI
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