

**EVALUASI ATAS KEPATUHAN UNDANG-UNDANG PPN  
DAN AKUNTANSI PPN STUDI KASUS**

**PADA PT IPJ**

**TAHUN 2010**

**Oleh:**

**Nama : Rendi Wijaya**

**NIM : 30120055**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk**

**Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

**Jurusan Akuntansi**

**Konsentrasi Perpajakan**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**APRIL 2016**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

# EVALUASI ATAS KEPATUHAN UNDANG-UNDANG PPN

## DAN AKUNTANSI PPN STUDI KASUS

### PADA PT. INDOHERIN JAYA

TAHUN 2010

Diajukan Oleh

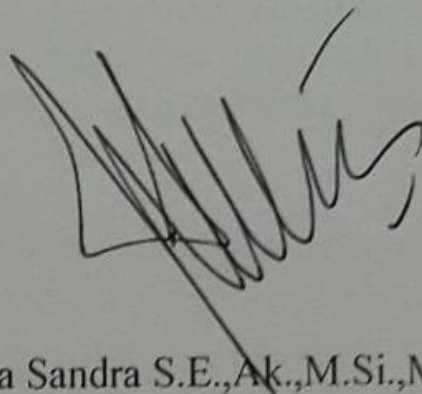
Nama : Rendi Wijaya

NIM : 30120055

Jakarta, 26 Februari 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Jakarta 2016

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## ABSTRAK

Rendi Wijaya / 30120055 / 2016 / “Evaluasi atas Kepatuhan Undang Undang PPN dan Akuntansi PPN Studi Kasus pada PT IPJ Tahun 2010” / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Pajak adalah salah satu hal penting di dalam dunia usaha sebagai pendapatan negara dan beban bagi para pengusaha. Salah satu jenis pajak yang dibuat kebijakannya adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pemerintah Indonesia mengubah Peraturan Pajak Pertambahan Nilai dari UU Nomor 18 Tahun 2000 menjadi UU Nomor 42 Tahun 2009 yang secara efektif diberlakukan per 1 April 2010. Perubahan peraturan ini memungkinkan berdampak pada setiap transaksi kegiatan usaha bagi para Pengusaha Kena Pajak

UU Nomor 42 Tahun 2009 ini mengenai Pajak Pertambahan Nilai dengan tarif 10% dari Dasar Pengenaan Pajak (DPP). Pada pasal 16f UU Nomor 42 Tahun 2009 mengatur tentang tanggung jawab renteng, dimana pembeli barang kena pajak bertanggung jawab secara renteng atas Pajak Pertambahan Nilai sepanjang tidak dapat menunjukkan bukti telah dibayar. Apabila pembeli barang kena pajak dapat menunjukkan bukti telah dibayar dan masih diterbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar, maka pengusaha kena pajak dapat mengajukan permohonan keberatan hingga tingkat banding.

Objek penelitian ini adalah salah satu pengusaha yang telah dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak yaitu PT IPJ yang berlokasi di Jl. MH. Thamrin 59 Wisma Nusantara, Jakarta. Data yang digunakan adalah SPT tahun 2010, surat pengajuan keberatan, dan surat permohonan banding. Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan menganalisis data yang diperoleh penulis dan kemudian meringkas, membandingkan, dan membuat kesimpulan dari data-data yang diperoleh.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa, berdasarkan data yang telah diperoleh penulis, PT IPJ telah melakukan penghitungan Pajak Pertambahan Nilai dengan tarif 10%. Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai PT IPJ tidak mengalami kekeliruan karena telah mengalikan dasar pengenaan pajak dengan tarif 10% yang juga terlampir pada faktur pajak. Pada saat perusahaan membeli dan menjual barang kena pajak maka perusahaan akan membuat jurnal pencatatan akuntansi. Namun terdapat kesalahan pencatatan nama akun pada saat melakukan pencatatan jurnal transaksi. Dalam hal pelaporan, perusahaan tidak mengalami keterlambatan pelaporan dikarenakan pelaporan dilakukan tepat waktu.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan, penulis menyimpulkan bahwa implementasi UU Nomor 42 tahun 2009 mengenai penghitungan dan pelaporan PPN telah dijalankan oleh PT IPJ dengan baik sesuai dengan ketentuan perpajakan. Pencatatan jurnal transaksi yang dilakukan perusahaan terjadi kekeliruan pencatatan nama akun. Di dalam pasal 16f mengenai tanggung jawab renteng yang dialami PT IPJ juga telah dilaksanakan dengan baik dengan memberikan bukti faktur pajak kepada pihak fiskus dalam pengajuan keberatan dan permohonan banding.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak cipta milik Kwik Kian Gie (Sustitusi Bisnis dan Matematika Kwik Kian Gie)

## ABSTRACT

Rendi Wijaya / 30120055 / 2016 / "Evaluation of the VAT Act Compliance and Accounting VAT Case Study at PT IPJ Year 2010" / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Tax was one of the most important thing in world's business as income for the country and expense for the enterprises. One of them is Value Added Tax. In Indonesia, the Value Added Tax got an attention from the government to maximize the revenue of Value Added Tax. Indonesian government changed the Value Added Tax Regulation from no.18 year 2000 to no. 42 year 2009 that effectively inforce from April 1 2010. The changes of the regulation may affect every single business transaction.

Tax Regulation No.42 Year 2009 regarding Value Added Tax at the rate of 10% of the Tax Base. In Article 16f of Tax Regulation No. 42 of 2009 regulates the joint and several liability, where the purchaser of taxable goods liable jointly and severally on all the Value Added Tax can not provide evidence has been paid. If the purchaser of taxable goods can show proof they have paid and issued an assessment letter on tax underpayment, then the taxable employer can apply for an objection to the appeal.

The object of this study is a company that has been confirmed as the taxable employer, PT IPJ, located on MH. Thamrin Street 59 Wisma Nusantara, Jakarta. The data used are SPT 2010, petition objections, and the appeal. Data analysis technique used is to analyze the data obtained by the author and then summarize, compare, and make conclusions from the data obtained.

The results showed that based on the data obtained by the authors, PT IPJ has been calculating the value added tax at the rate of 10%. Calculation of the Value Added Tax PT IPJ not experience errors because it has been multiplying the tax base at a rate of 10% which is also attached to the tax invoice. At the time the company buys and sells taxable goods will keep a journal of its accounting records. In terms of payment and reporting was done on time.

Based on research, the authors concluded that the implementation of Tax Regulation No. 42 of 2009 regarding the calculation and reporting of VAT has been impleted by Indopherin PT IPJ well in accordance with tax regulations. Recording of journal transactions made a mistake recording companies account. In article 16f on the responsibility jointly and severally experienced PT IPJ also been implemented properly by corporation to provide proof of tax invoices to the tax authorities in filing objections and appeals.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi yang berjudul “Evaluasi atas Kepatuhan Undang Undang PPN dan Akuntansi PPN Studi Kasus pada PT IPJ Tahun 2010” ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung, khususnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. PT IPJ yang telah memberikan izin untuk memberikan data penelitian.
3. Keluarga penulis yang telah memberikan semangat, dukungan dan dia dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Teman-teman penulis, yaitu Reinaldi, Gunawan, Jonathan, Lodri, Vivi, Andriani, Clara, Cynthia dan Mifta yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh jajaran manajemen, staff administrasi serta staff perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.





6. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih memiliki berbagai kekurangan. Oleh karena itu, dengan segenap kerendahan hati, penulis mengharapkan saran dan masukan yang bersifat membangun dari pihak pembaca., Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembacanya.

Jakarta, April 2016

Rendi Wijaya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
**Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	5
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian .....	6
E. Rumusan Masalah .....	6
F. Tujuan Penelitian .....	7
G. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	8
A. Landasan Teoritis .....	8
1. Jenis Pajak .....	8
2. Pajak Pertambahan Nilai .....	10
3. Tempat Terutang Pajak .....	14
4. Barang Kena Pajak dan Bukan Barang Kena Pajak serta Jasa Kena Pajak dan Bukan Jasa Kena Pajak .....	15
5. Tarif, Penghitungan, Pencatatan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN .....	19





6. Faktur Pajak .....	24
7. Pajak Masukan dan Pajak Keluaran .....	26
8. Tenggang Waktu Pengkreditan Pajak Masukan .....	28
9. Tanggung Jawab Renteng atas Pembayaran Pajak .....	28
10. Keberatan Wajib Pajak .....	28
11. Pemeriksaan Pajak .....	31
12. Pengajuan Banding oleh Wajib Pajak .....	32
B. Penelitian Terdahulu .....	34
C. Kerangka Pemikiran .....	35
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	37
A. Objek Penelitian .....	37
B. Desain Penelitian .....	38
C. Variabel Penelitian .....	39
D. Teknik Pengumpulan Data .....	39
E. Teknik Analisis Data .....	40
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
1. Profil Perusahaan .....	41
2. Struktur Organisasi Perusahaan .....	42
B. Hasil Penelitian .....	42
1. Tata Cara Penghitungan PPN pada PT IPJ Tahun 2010 .....	42
2. Tata Cara Pencatatan PPN pada PT IPJ Tahun 2010 .....	49
3. Tata Cara Pelaporan PPN pada PT IPJ Tahun 2010 .....	57
4. Keberatan dan Banding .....	60
C. Pembahasan .....	74
1. Kesesuaian Tata Cara Penghitungan dan Pelaporan PPN pada PT IPJ Tahun 2010.....	74

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





2. Kesesuaian Tata Cara Pencatatan PPN di PT IPJ Tahun 2010 dengan Akuntansi Pajak .....	75
3. Kesesuaian Tata Cara Pengajuan Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) di PT IPJ .....	76
4. Kesesuaian Tata Cara Pengajuan Banding atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) di PT IPJ .....	77
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	78
<b>A. Simpulan</b> .....	78
<b>B. Saran</b> .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	80
<b>LAMPIRAN</b> .....	82

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1	: Penghitungan Pajak Keluaran PPN PT IPJ .....	43
TABEL 4.2	: Penghitungan Pajak Masukan PPN PT IPJ .....	44
TABEL 4.3	: Penghitungan PPN Kurang (Lebih) Bayar Tahun 2010 .....	44
TABEL 4.4	: Pelaporan PPN Tahun 2010 .....	57
TABEL 4.5	: Kesesuaian Penghitungan PPN dengan Undang-Undang PPN No. 42 Tahun 2009 .....	74
TABEL 4.6	: Kesesuaian Pelaporan PPN dengan Undang-Undang PPN No. 42 Tahun 2009 .....	75
TABEL 4.7	: Kesesuaian Pencatatan dengan Akuntansi Pajak .....	75

© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1	: Jenis Pajak .....	10
GAMBAR 2.2	: Kerangka Pemikiran .....	35
GAMBAR 4.1	: Struktur Organisasi PT IPJ .....	42

© Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	: Pertanyaan Wawancara .....	86
LAMPIRAN 2	: Hasil Wawancara .....	87
LAMPIRAN 3	: Surat Pemberitahuan Masa PPN PT IPJ .....	92
LAMPIRAN 4	: Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar.....	110
LAMPIRAN 5	: Surat Pengajuan Keberatan .....	113
LAMPIRAN 6	: Hasil Keputusan Keberatan .....	116
LAMPIRAN 7	: Surat Permohonan Banding .....	118
LAMPIRAN 8	: Salinan Resmi Putusan Pengadilan.....	121
LAMPIRAN 9	: Peraturan Menteri Keuangan Nomor 197/PMK.03/2013 .....	123

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

