

ANALISIS PERHITUNGAN, PENGKREDITAN, PENYETORAN, DAN

PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA

PT MAKMUR FANTAWIJAYA PERIODE

JANUARI – JUNI 2012

Oleh:

Nama : Kevinanto

NIM : 34080219

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2013

© 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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

ANALISIS PERHITUNGAN, PENGKREDITAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT MAKMUR FANTAWIJAYA PERIODE JANUARI – JUNI 2012

Diajukan Oleh:

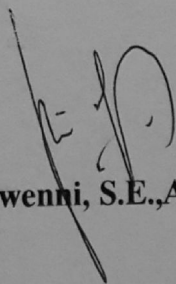
Nama : Kevinanto

NIM : 34080219

Jakarta, 22 Oktober 2012

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA INDONESIA

JAKARTA 2012



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

ABSTRACT

Kevinanto / 34080219 / 2013 / Calculation analysis, Crediting, Deposit, and Value Added Tax Reporting on PT Makmur Fantawijaya periode 2012 / Pembimbing : Ibu Prima Apriwenni, S.E.,A.A.,M.M.,M.A.Ak.

To specify amount of taxes which owed in PPN mechanism are realized in the form of calculating the difference between the total amount of Output Tax and Total amount of Input Tax which can then be credited deposits and reporting. PT.Makmur Fantawijaya is Entrepreneur Subject to Tax of document processing services. If the output tax is greater than the input tax will arise less pay, and pay the excess can be compensated to the next tax period or restitution.

Value Added Tax (VAT) is a tax that can be imposed on domestic consumption of taxable goods or taxable services consumption for taxable goods due to the acquisition or taxable services and export taxable goods. Input Tax is VAT which should have been paid by entrepreneur subject to Tax because to obtain taxable goods or taxable services services acquisition or use of intangible taxable goods from outside the customs area and or import of taxable goods. Deposit of VAT at the latest on VAT reporting 15 and 20 each on each Tax Period.

Research methods used by the author is descriptive Method – a case study. Data collection techniques in this study is the observation. Whereas the sampling technique used is random sampling technique.

Mechanism for input tax credit in the calculation of VAT is done by PT Makmur Fantawijaya or the year 2012 period Januari – June 2012 in accordance with the tax laws of Republic Indonesia. Author only found a few typing error in the computerized of NPWP customer and Tax Invoice No. series sometimes does not update with the latest tax rules in SVAT notice PT Makmur Fantawijaya. VAT deposit and reporting in accordance with RI Tax laws

The conclusion that can be taken in this research is PT Makmur Fantawijaya as Taxpayer has been appropriate and meet his tax obligations, especially in terms of the calculation and crediting mechanism of input tax. Similarly with VAT deposit and reporting.





KATA PENGANTAR

Dengan segala puji, hormat, serta syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, berkat, serta penyertaan-Nya di setiap hari dan waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini dengan baik dan tepat waktu dalam rangka menuntaskan kewajiban akademis yang harus dilaksanakan oleh setiap mahasiswa IBII.

Dalam penyelesaian penelitian skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan berupa doa, semangat, bimbingan, nasehat, petunjuk-petunjuk, serta dukungan moral yang sangat berarti bagi penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin mengungkapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

Ibu Prima Apriwenni selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing serta memberikan nasehat yang berharga kepada penulis selama proses penyelesaian penelitian skripsi ini.

Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII) yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama ini.

Bapak Heman Feliks, Cici Dewi Suyanto, Cici Merly Misely, dan Kakak Andrew yang telah memungkinkan penulis untuk melakukan penelitian untuk skripsi di kantornya serta juga telah memberikan banyak bimbingan, bantuan, dan pelajaran kepada penulis.

Ayah dan ibu tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat yang luar biasa kepada penulis selama ini.



5. Sahabat-sahabat penulis (Evan Ray Gunawan, Marsellia, Wirata Adidharma, Reinaldo Fernandez, Rendy Handiana, Vincentius Ivan, Oky Yudibrata, Theodorus Hardijaya, Hendry Prasetya, Rhendy Kesuma, William Darmawan, Rommy Sutarnio, Kevinnanto, Elijah Cherrito, Sandy Sohan, Ardy, Via Winata, Intan Pratama, Novani, Stefanie Liu, Mira Zaneta, Aria Bayu Pangestu, Hadi Adli, Andri Tri Sandhy, Abdul Rasyid, Arya Aliefya, Bayu Kurnawan, Dali Hariswijaya, Tambudi Hermono, Gelar Nugraha, I Gede Aris Kameswara, Iqbal S.F., Ninoy Kalvil Taheer, Rizal Fatahillah, Satrio Wicaksono, Suanto Wijaya, dan Tommy Akbar) yang selalu setia memberikan semangat dan dorongan kepada penulis untuk semangat dalam menyelesaikan penelitian skripsi ini.

6. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah turut membantu dan mendukung penulis selama proses skripsi serta penyelesaian penelitian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga segala masukan yang bersifat membangun sangat penulis harapkan.

Akhir kata, dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga penelitian skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang membutuhkan. Atas segala perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih

Jakarta, Oktober 2012

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I	
Pendahuluan.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Batasan Masalah	4
D. Batasan Penelitian.....	4
E. Rumusan Penelitian	5
F. Tujuan Penelitian	5
G. Manfaat Penelitian	5

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

b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





BAB II

Landasan Teori dan Pemikiran	7
A. Tinjauan Pustaka	7
1. Definisi dan Fungsi pajak	7
2. Fungsi Pajak	7
3. Jenis dan Pembagian Pajak	8
4. Sistem Pemungutan pajak	9
5. Definisi Pajak Pertambahan Nilai	10
6. Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	10
7. Karakteristik PPN	11
8. Mekanisme Pengenaan PPN	12
9. Kelebihan dan Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai	14
10. Subjek Pajak Pertamabahan Nilai	16
11. Objek Pajak Pertamabahan Nilai	18
12. Saat dan tempat terutang PPN	21
13. Dasar Pengenaan Pajak	22
14. Tarif Pajak Pertambahan Nilai	23
15. Cara Menghitung PPN yang harus dipungut	24
16. Faktur Pajak	26
17. Nota Retur Pajak Pertambahan Nilai	30
18. Pengkreditan Pajak Masukan	34
19. Mekanisme Pemungutan dan Penyetoran oleh Pemungut PPN	35
B. Kerangka Pemikiran	36

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Milik IBI: KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



BAB III

Metode Penelitian	38
A. Objek Penelitian.....	38
B. Metode Penelitian	38
C. Variabel Penelitian	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40

BAB IV

Analisis dan Pembahasan.....	43
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
1. Sejarah Singkat Perusahaan	43
2. Visi dan Misi Perusahaan.....	43
3. Bidang Usaha	44
4. Kultur Perusahaan PT Makmur Fantawijaya	47
Struktur Organisasi Perusahaan	47
Uraian Tugas umum masing – masing bagian	49
B. Analisa dan Pembahasan.....	54
C. Hasil Penelitian	62

BAB V

Kesimpulan dan Saran	65
----------------------------	----



A. Kesimpulan.....	65
B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66
DAFTAR LAMPIRAN.....	67

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Dak 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 TABEL

Tabel 4.1	Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Pajak Januari.....	55
Tabel 4.2	Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Pajak Februari.....	56
Tabel 4.3	Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Pajak Maret.....	57
Tabel 4.4	Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Pajak April.....	59
Tabel 4.5	Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Pajak Mei.....	60
Tabel 4.6	Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Masa Pajak Juni.....	61

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 : Kerangka Pemikiran.....	37
GAMBAR 4.1 : Struktur Organisasi PT Makmur Fantawijaya.....	48

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.