

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPN
KELUARAN DAN PPN MASUKAN PADA PT. IE**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

DIKA ALDIYAT BILRATU

NPM : 18430013

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dika Aldiyat Bilratu

NPM : 18430013

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat dipergunakan bilamana diperlukan.

Surabaya, 03 Februari 2022

Yang Membuat Pernyataan



Dika Aldiyat Bilratu

18430013

SKRIPSI

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPN
KELUARAN DAN PPN MASUKAN PADA PT. IE**

Diajukan Oleh :

DIKA ALDIYAT BILRATU

NPM: 18430013

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING


Dra. LILIK PIRMANINGSIH, Ak., M.Ak., CA Tanggal, 13 Januari 2022

KETUA PROGRAM STUDI


JAMES TUMEWU, SE., M.Ak. Tanggal, 20 Januari 2022

Skripsi

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPN KELUARAN DAN
PPN MASUKAN PADA PT. IE**


Dipersiapkan dan disusun oleh :
DIKA ALDIYAT BILRATU
NPM : 18430013


Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama


Dra. LILIK PIRMANINGSIH, Ak., M.Ak., CA


Anggota Dewan Penguji Lain


Mega Rosdiana, SE, M.Ak.


JAMES TUMEWU, SE., M.Ak.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Tanggal 28 Januari 2022


JAMES TUMEWU, SE., M.Ak.
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Perhitungan Dan Pelaporan PPN Keluaran Dan PPN Masukan Pada PT. IE” dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada program studi akuntansi, fakultas ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Skripsi ini dapat terselesaikan atas bimbingan, dukungan, bantuan, dan nasehat dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberkati, menyertai, dan membimbing peneliti dalam penyusunan skripsi ini, sehingga dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak dan ibu di rumah yang selalu memberikan doa dan kasih sayang. Penulis berharap menjadi anak yang sukses dan membanggakan orang tua.
3. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp.THT-KL (K), FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM. M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
5. James Tumewu, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

6. Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak., M.Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan arahan, mendidik dan memberikan motivasi hingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
7. Segenap dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma yang telah membantu kelancaran pelaksanaan penyusunan skripsi.
8. PT. IE yang telah memberikan izin untuk dapat melakukan penelitian dan data yang telah diberikan untuk penyusunan skripsi.
9. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih banyak kekurangannya, untuk itu penyusun sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar karya kedepan lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Penulis,

Dika Aldiyat Bilratu

NPM. 18430013

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Skripsi	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Definisi Pajak Pertambahan Nilai.....	7
2.1.2 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	7
2.1.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	8
2.1.4 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	9
2.1.5 Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10
2.1.6 Pengusaha Kena Pajak Sebagai Pihak Yang Menyetor Dan Melaporkan PPN.....	11
2.1.7 Faktur Pajak	12
2.1.8 Pengkreditan Pajak Masukan.....	19

2.1.9 Perhitungan Pajak Masukan Terhadap Pajak Keluaran.....	20
2.1.10 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	22
2.1.11 Batas Waktu Pembayaran, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	22
2.1.12 Restitusi PPN Lebih Bayar	24
2.1.13 Tata Cara Pengembalian Kelebihan Bayar	25
2.1.14 Pajak Penjualan Barang Mewah (PPnBM).....	27
2.1.15 Alasan Pengenaan PPnBM Menurut Undang-Undang PPN.....	27
2.1.16 Barang Kena Pajak yang Tergolong Mewah	28
2.2 Penelitian Sebelumnya	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1. Pendekatan Penelitian.....	32
3.2. Ruang Lingkup Analisis	32
3.3. Definisi Operasional.....	32
3.3.1. Pajak Pertambahan Nilai.....	32
3.3.2. Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	33
3.3.3. Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	33
3.4. Jenis dan Sumber Data	34
3.4.1. Jenis Data.....	34
3.4.2. Sumber Data	34
3.5. Prosedur Pengumpulan Data	35
3.6. Teknik Analisis.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Gambaran Umum Subyek Penelitian	38
4.1.1 Struktur Organisasi Perusahaan	39
4.2. Hasil Penelitian.....	39
4.2.1. Deskripsi Data Penelitian.....	39
4.2.2. Pembahasan	43
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	57

5.1. Simpulan.....	57
5.2. Saran.....	59
5.3. Keterbatasan Penelitian	59
DAFTAR PUSTAKA	60

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 BATAS WAKTU PENYETORAN DAN PEMBAYARAN SPT MASA PPN ATAU KEWAJIBAN PERPAJAKAN BULANAN...	23
TABEL 2.2 BATAS WAKTU PENYETORAN ATAU PEMBAYARAN SPT TAHUNAN ATAU KEWAJIBAN PERPAJAKAN TAHUNAN...	23
TABEL 2.3 PENELITIAN SEBELUMNYA.....	28
TABEL 4.1 DATA PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN.....	40
TABEL 4.2 DATA PENYETORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI.....	42
TABEL 4.3 DATA PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI.....	43
TABEL 4.4 DATA PEMBELIAN ATAU PAJAK MASUKAN.....	45
TABEL 4.5 DATA PENJUALAN ATAU PAJAK KELUARAN.....	46
TABEL 4.6 PENGHITUNGAN PPN MASUKAN TERHADAP PPN KELUARAN PT. IE TAHUN 2020.....	48
TABEL 4.7 KESESUAIAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PPN DENGAN UNDANG - UNDANG YANG BERLAKU.....	51
TABEL 4.8 SEBELUM DITERAPKAN PENUNDAAN PENGKREDITAN FAKTUR PAJAK TAHUN 2020	55
TABEL 4.9 SESUDAH DITERAPKAN PENUNDAAN PENGKREDITAN FAKTUR PAJAK TAHUN 2020	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Kartu Bimbingan

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis perhitungan dan pelaporan PPN Keluaran dan PPN Masukan pada PT. IE dimana sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) harus dapat menentukan berapa besarnya PPN terutang pada PT. IE yang wajib pajak setorkan ke pemerintah, serta untuk mengetahui apakah sudah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No. 42 Tahun 2009. Skripsi ini juga membahas tentang lebih bayar karena transaksi dengan bendaharawan dan kawasan berikat yang mengakibatkan restitusi serta berpengaruh pada beban *cash flow* perusahaan. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode deskriptif, jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data pada penelitian ini adalah dengan cara wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, perusahaan ini sudah memperhitungkan dengan benar dan pada pelaporan Pajak Pertambahan Nilai perusahaan ini, telah dilakukan setiap bulannya dengan tepat waktu, tidak ada keterlambatan pelaporan ataupun penyetoran, serta telah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No. 42 Tahun 2009. Namun ditemukan masalah karena restitusi mempengaruhi beban *cash flow* perusahaan, tetapi beban *cash flow* perusahaan dalam proses restitusi dapat di minimalkan dengan perencanaan pajak.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Perhitungan PPN Keluaran, Perhitungan PPN Masukan, Pelaporan PPN, Faktur Pajak.

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the calculation and reporting of VAT Output and VAT Input at PT. IE where as a Taxable Entrepreneur (PKP) must be able to determine how much VAT is owed to PT. IE that taxpayers deposit to the government, and to find out whether it is in accordance with the Taxation Law no. 42 of 2009. This thesis also discusses overpayment due to transactions with treasurers and bonded areas that result in restitution and affect the company's cash flow burden. In this study, researchers used descriptive methods, the type of data used was secondary data. Data collection techniques in this study were by means of interviews, observation, and documentation. The results of this study indicate that this company has calculated correctly and in reporting the company's Value Added Tax, it has been carried out every month on time, there is no delay in reporting or depositing, and is in accordance with the Taxation Law no. 42 of 2009. However, a problem was found because restitution affects the company's cash flow burden, but the company's cash flow burden in the restitution process can be minimized by tax planning.

Keywords: Value Added Tax (VAT), Calculation of Output VAT, Calculation of Input VAT, VAT Reporting, Tax Invoice