

# **SKRIPSI**

## **ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV.SUMBER ASIA TRADING COMPANY DI SIDOARJO**

**Yang diajukan**

**SITI NURHANIFAH  
13023103/FE/AK**

**Disetujui untuk Ujian Skripsi oleh**

Pembimbing Utama

Drs. Masyhad, M.Si., Ak. CA.  
NIDN.0026105502

Tanggal : 15 Juni 2018

Pembimbing Pendamping

Syafi'i, S.E., M.Ak.  
NIDN.0705087302

Tanggal : 15 Juni 2018

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Bhayangkara Surabaya

Dr., Siti Rosyafah, Dra. Ec., M.M.  
NIDN. 0703106403

# SKRIPSI

## ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV.SUMBER ASIA TRADING COMPANY DI SIDOARJO

di susun oleh:

**SITI NURHANIFAH**  
**13023103/FE/AK**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Bhayangkara Surabaya  
pada tanggal 21 Juni 2018

Pembimbing  
Pembimbing Utama

Drs. Masyhad, M.Si., Ak. CA.  
NIDN.0026105502

Pembimbing Pendamping

Syafi'i, S.E., M.Ak.  
NIDN.0705087302

Tim Penguji  
Ketua

Mahsina, SE., M.Si.  
NIDN.0717047803

Sekretaris

Syafi'i, S.E., M.Ak.  
NIDN.0705087302

Anggota

Arif Rachman, S.E, M.Si.  
NIDN.0722107604

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Bhayangkara Surabaya

Dr., Siti Rosyafah, Dra. Ec., M.M.

NIDN.0703106403  
**KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kepada ALLAH S.W.T atas segala rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Dengan segala kerendahan hati, kemampuan yang terbatas, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Namun dengan keterbatasan itu pula penulis berusaha mempersembahkan skripsi dengan judul **“Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada CV.Sumber Asia Trading Company Di Sidoarjo”**.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna menyelesaikan studi program Strata Satu Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Surabaya. Berbagai hambatan dan kendala yang ada tidak menghalangi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini sebagai bagian dari tugas yang harus diselesaikan.

Seperti pepatah kuno, tiada gading yang tak retak, penulis harapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi yang masih jauh dari sebuah kesempurnaan.

Sebagai ungkapan rasa syukur yang mendalam, maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahNya yang selalu memberikan kekuatan kepada penulis. RahmatNYA yang luar biasa dinyatakan melalui

hadirnya orang-orang terdekat disekitar penulis yang turut memberikan dukungan yang tiada habisnya kepada penulis

2. Bapak Brigjen Pol. (Purn.) Drs. Edy Prawoto, SH., M.Hum. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Surabaya.
3. Ibu Dr., Siti Rosyafah, Dra. Ec., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Surabaya.
4. Ibu Dra. Kusni Hidayati, M.Si, Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Surabaya.
5. Bapak Drs. Masyhad, M.Si., Ak. CA. Selaku pembimbing 1. Terima kasih atas bimbingan dan waktu yang telah disediakan kepada penulis. Terima kasih juga atas masukan-masukan dan kesabaran beliau dalam membimbing penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Syafi,i, S.E., M.Ak. selaku pembimbing 2. Terima kasih atas bimbingan dan waktu yang telah disediakan kepada penulis. Terima kasih juga atas masukan-masukan dan kesabaran beliau dalam membimbing penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi khususnya Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama dibangku kuliah.
8. Terima kasih kepada Kedua Orang Tua yang selalu memberikan dukungan dan do'a restu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
9. Untuk kedua adikku, Ahmad Fadholi dan Zuhurul Anam, yang telah memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan Skripsi ini.

10. Ibu Hj.Rr.Rizkiana Widhiani, S.Sos. selaku *Chief Accounting* beserta *Team* yang telah memberikan kesempatan dan dukungan kepada penulis melakukan penelitian untuk tujuan skripsi.
11. Ibu Vitria Kurniati, S.E. yang telah memberikan dukungan untuk segera menyelesaikan skripsi tepat waktu.
12. Kepada orang spesial bagi saya yang telah memberikan dukungan dan selalu mendo'akan, memberikan semangat saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Terima kasih untuk sahabatku Yulia Anis, Ajeng Wulandari dan Dimas Anggianto, yang selalu mendukung dan memberi waktunya untuk membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
14. Terima kasih untuk seluruh teman – teman Staff CV. Sumber Asia Trading Company atas dukungan dan semangatnya dalam penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari, sekalipun telah melakukan yang terbaik, sejauh yang penulis lakukan. Namun skripsi ini tidak luput dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharap kritik dan saran para pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayahNya kepada kita semua.

Surabaya, 21 Juni 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori.....	11
2.2.1 Dasar-dasar Perpajakan .....	11
2.2.1.1 Pengertian Pajak.....	11
2.2.1.2 Fungsi Pajak .....	12
2.2.1.3 Pengelompokan Pajak .....	13
2.2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	15
2.2.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	17
2.2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	18

2.2.2.2 Dasar Hukum .....	19
2.2.2.3 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	20
2.2.3 Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	27
2.2.4 Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	29
2.2.4.1 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebagai Kredit Pajak .....	30
2.2.4.2 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran .....	31
2.2.4.3 Faktur Pajak .....	33
2.2.5 Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	38
2.2.6 Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	39
2.2.7 Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai .....	42
2.2.7.1 Restitusi .....	46
2.2.7.2 Fasilitas di Bidang PPN .....	48
2.2.8 Laporan Keuangan .....	49
2.3 Kerangka Konseptual .....	51
2.4 <i>Research Question</i> dan Model Analisis .....	52
2.4.1 <i>Research Question</i> .....	52
2.4.1.1 <i>Main Research Question</i> .....	52
2.4.1.2 <i>Mini Research Question</i> .....	53
2.4.2 Model Analisis .....	54
2.4.2.1 Bagan Model Analisis .....	54
2.5 Desain Studi Kualitatif .....	55

### BAB III. METODE PENELITIAN

3.1 Kerangka Proses Berfikir .....	56
3.2 Pendekatan Penelitian .....	57

3.3 Jenis dan Sumber Data .....	58
3.3.1 Jenis Data .....	58
3.3.2 Sumber Data .....	58
3.4 Batasan dan Asumsi Penelitian .....	59
3.4.1 Batasan Penelitian .....	59
3.4.2 Asumsi Penelitian .....	59
3.5 Unit Analisis .....	59
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	60
3.7 Teknik Analisis Data .....	61

#### BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	63
4.1.1 Sejarah Singkat dan Lokasi CV.Sumber Asia Trading Company .....	63
4.1.2 Struktur Organisasi CV.Sumber Asia Trading Company .....	63
4.1.3 Deskripsi Jabatan .....	65
4.2 Data dan Hasil Analisis .....	68
4.2.1 Data Penelitian .....	68
4.2.1.1 Dasar Pengenaan Pajak .....	68
4.2.1.2 Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	68
4.2.1.3 Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai .....	68
4.2.1.4 Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai .....	69
4.2.1.5 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	70
4.2.1.6 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai .....	78
4.2.1.7 Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	79
4.2.1.8 Penyajian Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai	



(PPN) dalam Laporan Neraca .....	85
4.2.1 Hasil Analisis .....	88
4.2.2.1 Analisis Dasar Pengenaan Pajak .....	88
4.2.2.2 Analisis Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	89
4.2.2.3 Analisis Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai....	89
4.2.2.4 Analisis Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai .....	90
4.2.2.5 Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	90
4.2.2.6 Analisis Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai .....	96
4.2.2.7 Analisis Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	98
4.2.2.8 Analisis Penyajian Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam Laporan Neraca .....	99
4.3 Interpretasi .....	99

## BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan .....	101
5.2 Saran .....	102

## DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang ..... 10
Tabel 2.2	Desain Studi Penelitian Kualitatif ..... 55
Tabel 4.1	Rekap Pembelian Lokal dan PPN Masukan Tahun 2014 ..... 71
Tabel 4.2	Rekap Pembelian Impor dan PPN Masukan Tahun 2014 ..... 72
Tabel 4.3	Rekap Pembelian Lokal dan PPN Masukan Tahun 2015 ..... 72
Tabel 4.4	Rekap Pembelian Impor dan PPN Masukan Tahun 2015 ..... 73
Tabel 4.5	Rekap Penjualan dan Pendapatan Lokal dan PPN Keluaran Tahun 2014 ..... 74
Tabel 4.6	Rekap Penjualan yang mendapat Fasilitas PPN dibebaskan Tahun 2014 ..... 75
Tabel 4.7	Rekap Penjualan Ekspor Tahun 2014 ..... 75
Tabel 4.8	Rekap Penjualan dan Pendapatan Lokal dan PPN Keluaran Tahun 2015 ..... 76
Tabel 4.9	Rekap Penjualan yang mendapat Fasilitas PPN dibebaskan Tahun 2015 ..... 77
Tabel 4.10	Rekap Penjualan Ekspor Tahun 2015 ..... 77
Tabel 4.11	Tanggal penyetoran PPN CV.Sumber Asia Trading Company Tahun 2014 dan tahun 2015 ..... 78
Tabel 4.12	Tanggal pelaporan PPN CV.Sumber Asia Trading Company Tahun 2014 dan tahun 2015 ..... 79
Tabel 4.13	Masukan dan Pajak Keluaran CV.Sumber Asia Trading Company Tahun 2014 ..... 80
Tabel 4.14	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran CV.Sumber Asia Trading Company Tahun 2015 ..... 80

Tabel 4.15 Neraca Tahun 2014 .....	87
Tabel 4.16 Neraca Tahun 2015 .....	88
Tabel 4.17 Penghitungan PPN terutang .....	92
Tabel 4.18 Rekap pelaporan PPN CV.Sumber Asia Trading Company Tahun 2014 dan tahun 2015 .....	98

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	52
Gambar 2.2 Model Analisis .....	54
Gambar 3.1 Kerangka Proses Berfikir .....	56
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV.Sumber Asia Trading Company .....	64

# **ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV.SUMBER ASIA TRADING COMPANY DI SIDOARJO**

**Oleh:  
Siti Nurhanifah**

## **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan PPN Masukan, PPN Keluaran, perhitungan dan pelaporan SPT Masa PPN pada CV.Sumber Asia Trading Company. Data yang tersedia diproses dan disajikan dalam metode penelitian kualitatif. Data yang dikumpulkan di lapangan akan dijelaskan dalam bentuk tabel, sedangkan proses implementasi dan analisis akan dijelaskan dengan cara membandingkan data aktual dengan teori yang ada. Hasil dari penelitian ini adalah penghitungan dan pencatatan PPN Masukan dan PPN Keluaran perusahaan sudah sesuai dengan Undang-undang No.42 tahun 2009, dimana Pajak Masukan lebih besar dari pada Pajak Keluaran, sehingga perusahaan mengalami lebih bayar pada akhir tahun 2015 dan di restitusi pada akhir tahun tersebut. Perhitungan dan pelaporan SPT Masa PPN juga sudah sesuai dengan Undang-undang No.42 tahun 2009. Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa CV.Sumber Asia Trading Company sudah menerapkan Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

**Kata Kunci:** Pajak Pertambahan Nilai, Penyetoran, Pelaporan, Lebih Bayar dan Restitusi.

**ANALYSIS OF APPLICATION OF THE VALUE ADDED TAX  
(VAT) ON CV.SUMBER ASIA TRADING COMPANY  
IN SIDOARJO**

**By:**  
**Siti Nurhanifah**

**ABSTRACT**

*The purpose of this research is to know the calculation of VAT input, VAT output, calculation and reporting of SPT period VAT on CV.Sumber Asia Trading Company. The available data is processed and presented in qualitative research methods. The data collected in field will be described in the form of a table, Whereas the implementation and process analysis will be described by means of comparing the actual data with the theory that there is. The results of this research are counting and recording VAT input, VAT output of the company is in compliance with legislation No.42 year 2009, where input tax is greater than the output tax, so companies are having to pay more at the end of the year 2015 and restituted at the end of the year. The calculation and reporting of SPT period VAT too is in compliance with legislation No.42 year 2009. This research resulted in the conclusion that CV.Sumber Asia Trading Company has already apply value added tax in accordance with the rules of taxation that apply.*

*Keywords: Value Added Tax, Remittance, Reporting, More Pay and Restitution.*