

EVALUASI ATAS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPN

PADA PT GADING SEJAHTERA

SKRIPSI

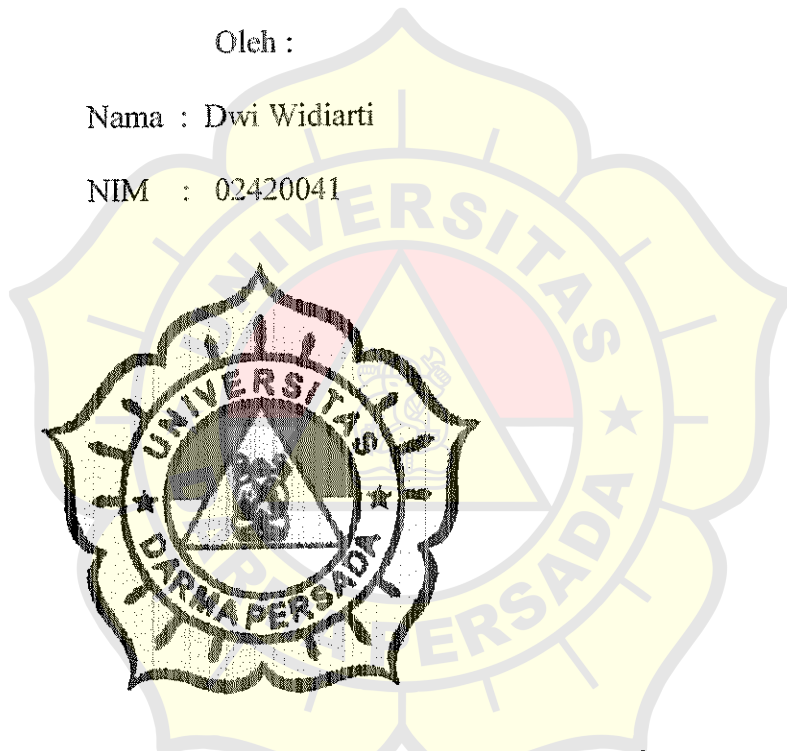
Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik dan Melengkapi

Sebagian Syarat – Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :

Nama : Dwi Widiarti

NIM : 02420041



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2008



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul

“Evaluasi Atas Perhitungan dan Pelaporan PPN Pada PT Gading Sejahtera”

Oleh :

Nama: Dwi Widiarti

Nim : 02420041

Telah disetujui untuk diujikan

Jakarta, Maret 2008

Ketua Jurusan Akuntansi

Dosen Pembimbing Skripsi

(Drs.Boedi Setyo Hartono, Ak,MM.)

(Drs.Boedi Setyo Hartono, Ak,MM.)



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JURUSAN AKUNTANSI
PENGESEHAN

Skripsi yang berjudul :

“ Evaluasi Atas Perhitungan dan Pelaporan PPN Pada PT Gading Sejahtera”

Telah diperahankan dihadapan sidang Tim Penguji Skripsi pada

Hari : Jumat

Tanggal : 28 Maret 2008

Oleh :

Nama : Dwi Widiarti

NIM : 02420041

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Nama

Jabatan

Tanda Tangan

1. Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak ,MM

Pembimbing

2. Drs. Sunarto Widodo, Ak, MM

Penguji 1

3. Atik Isniawati, SE, Ak

Penguji 2

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dwi Widiarti
NIM : 02420041
Jurusan : S - 1 Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Skripsi sarjana yang berjudul :

“ Evaluasi Atas Perhitungan Dan Pelaporan PPN Pada PT Gading Sejahtera. “

Merupakan skripsi yang saya susun di bawah bimbingan Bpk Boedi Setyo Hartono Ak,MM. Tidak merupakan jiplakan skripsi atau karya orang lain, sebagian atau seluruhnya, dan isi sepenuhnya tanggung jawab sendiri.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Jakarta, Maret 2008

Yang membuat pernyataan



6000
Tgl.
MENEWA TEMPEL

Dwi Widiarti

ABSTRAK

- (A) Dwi Widiarti
- (B) Evaluasi Atas Perhitungan Dan Pelaporan PPN Pada PT Gading Sejahtera
- (C) xiii + 70 ; 2008
- (D) **Kata Kunci:** Evaluasi Atas Perhitungan Dan Pelaporan PPN Pada PT Gading Sejahtera
- (E) **Alasan dan Tujuan Penulisan:** Untuk mengevaluasi perhitungan dan pelaporan PPN serta menganalisis sejauh mana tindakan yang dilakukan dalam mengupayakan efisiensi pembayaran PPN yang dilakukan oleh PT Gading Sejahtera.
Metodologi Penelitian: Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa bukti, catatan atau laporan historis yang tersusun dalam dokumen. Data diperoleh melalui riset kepustakaan dengan mempelajari buku-buku acuan dalam menyusun skripsi antara lain: buku perpajakan, Undang-undang perpajakan, Keputusan Direktur Jenderal Pajak, dan peraturan pelaksanaan lainnya. Dan melalui riset lapangan dengan melakukan wawancara dan observasi.
Kesimpulan dan Saran: Dari data yang dianalisis dapat disimpulkan bahwa Perusahaan dalam perhitungan dan pelaporan PPN telah sesuai dengan UU perpajakan yang berlaku, Pajak Keluaran yang dilakukan oleh Pertamina selaku pihak pertama mengalami keterlambatan dalam pembayarannya sehingga perhitungan dan pelaporan SPT Masa PPN terkadang terjadi kesalahan yang mengakibatkan harus membuat PPN Pembetulan. Sarannya adalah Sebaiknya perusahaan terus mencari informasi mengenai peraturan perpajakan yang terbaru sesuai dengan UU Perpajakan, Jika terjadi keterlambatan oleh Pertamina selaku pihak pertama Perusahaan harus segera menanyakannya kepada pihak pertama apa yang menjadi penyebab terjadinya keterlambatan.
- (F) Daftar Acuan: 9 Sumber
- (G) Dosen Pembimbing: Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak MM

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena dengan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir berupa skripsi dengan judul “ Evaluasi Atas Perhitungan dan Pelaporan PPN Pada PT Gading Sejahtera”, ini merupakan syarat guna meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Darma Persada.

Segala daya upaya, baik kemampuan pribadi maupun pengetahuan yang terbatas yang penulis miliki, semuanya telah tercurahkan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang memberikan bantuan dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini kepada :

1. Kedua orang tua yang tercinta dan tersayang yang telah memberikan doa, semangat dan dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono Ak,MM selaku Ketua Jurusan dan selaku Dosen Pembimbing skripsi ini yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan serta bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak Drs. Fauzi Baisyir, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
4. Ibu Sri Wahyuningih, Dra,MM selaku dosen dan seluruh dosen maupun Staff Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.

5. Bapak Henky S.P selaku Pimpinan PT Gading Sejahtera yang telah mengizinkan penulis untuk mendapatkan data dan informasi yang dibutuhkan.
6. Ibu Umi, Ibu Mita, Ibu Mul dan Bapak Adnan beserta karyawan PT Gading Sejahtera yang telah memberikan dukungan moril kepada penulis.
7. Kakakku tercinta Ika serta keponakanku Dodo, Raisa yang lucu yang selalu memberikan dukungan moril serta semangatnya.
8. Sahabatku Aini, Riza, Novi, Riani, Isti, Wiwit yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi dan semua teman-teman angkatan 2002 serta teman-teman Mudika Buaran.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, tanpa mengurangi rasa hormat terima kasih atas bantuan dan dukungannya.

Penulis juga menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan baik tata bahasa maupun penyusunannya. Untuk kesempurnaan skripsi ini, serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi penulis sendiri maupun bagi pembaca dan berbagai pihak yang membacanya.

Jakarta, Maret 2008

Penulis

Dwi Widiarti

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Pembatasan Masalah	4
1.4 Perumusan Masalah	4
1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.6 Metodologi Penelitian	5
1.7 Kerangka Berpikir	7
1.8 Sistematika Penulisan	9

BAB II LANDASAN TEORI

2.1	Pengertian Pajak dan Ciri Pajak	11
	1. Pengertian Pajak	11
	2. Ciri Pajak	12
2.2	Fungsi dan Jenis Pajak.....	12
	1. Fungsi Pajak	12
	2. Jenis Pajak	13
2.3	Asas Pemungutan Pajak	14
2.4	Tata Cara dan Sistem Pemungutan Pajak	15
	1. Tata Cara Pemungutan Pajak.....	15
	2. Sistem Pemungutan Pajak	16
2.5	Pengertian dan Karakteristik PPN	17
	1. Pengertian PPN	17
	2. Karakteristik PPN	17
2.6	Kekurangan dan Kelemahan PPN	20
2.7	Dasar Hukum PPN	22
2.8	Objek PPN dan Subjek PPN	23
	1. Objek PPN.....	23
	2. Subjek PPN	24
2.9	Dasar Pengenaan Pajak	25
2.10	Mekanisme Pemungutan PPN.....	26

2.11	Tarif Pajak	28
	a. Tarif Pajak Pertambahab Nilai sebesar 10%.....	28
	b. Tarif PPN atas ekspor BKP sebesar 0%	28
2.12	Cara Menghitung, Penyetoran dan Pelaporan Pajak.....	28
	1. Cara Menghitung Pajak.....	28
	2. Penyetoran.....	29
	3. Pelaporan.....	29
2.13	Perlakuan Wajib Pajak PPN.....	33
BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	34
3.2	Struktur Organisasi.....	36
3.3	Pembagian Tugas.....	40
3.4	Pekerjaan yang telah dikerjakan.....	43
3.5	Pekerjaan yang sedang dikerjakan	44
BAB IV	PEMBAHASAN	
4.1	Analisis Terhadap Saat Terutangnya PPN	47
4.2	Analisis Surat Pemberitahuan Masa	49
4.3	Analisis Perhitungan	51
4.4	Analisis Pajak Kurang Bayar dan Lebih Bayar.....	56
	1. Pajak Kurang Bayar	56
	2. Pajak Lebih Bayar	57
4.5	Analisis Pembayaran Pajak Keluaran	59
4.6	Analisis Pembayaran	61

4.7 Kendala yang dihadapi dan cara pemecahannya67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan69

5.2 Saran70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



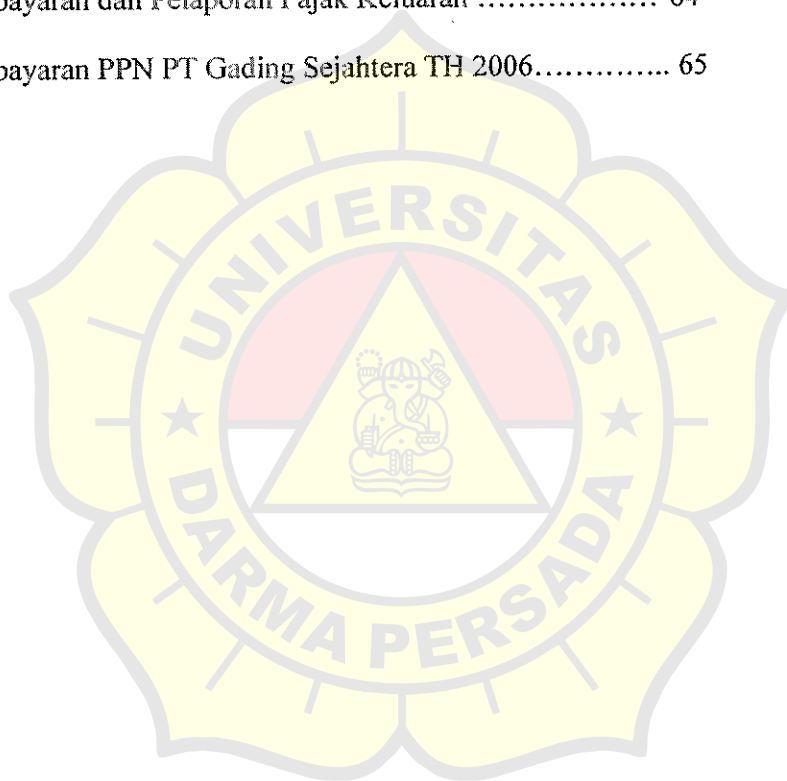
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
TABEL 3.1 Struktur Organisasi	39



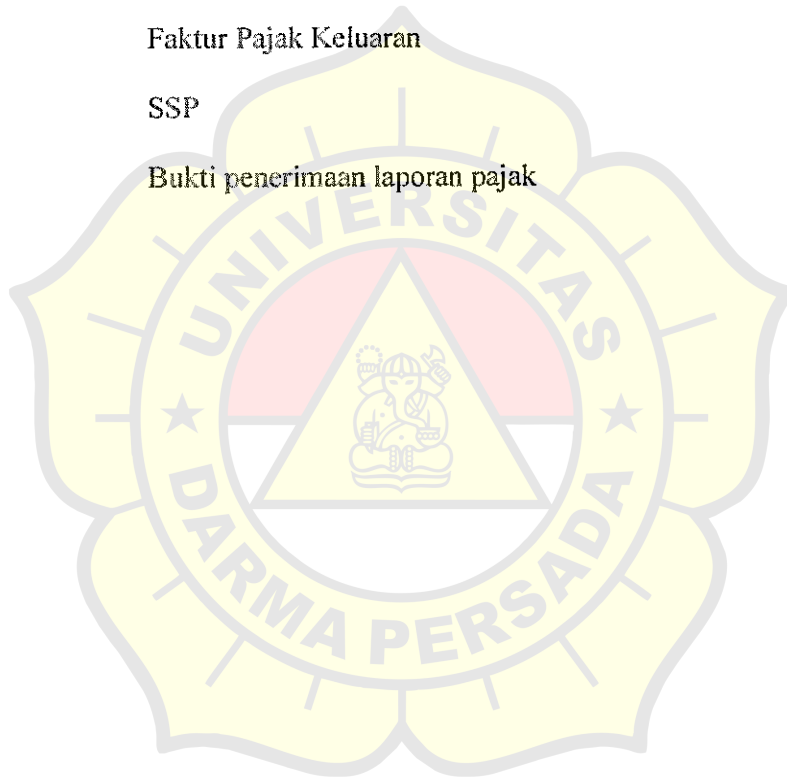
DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 4.1 Rekapitulasi Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.....	52
TABEL 4.2 Pembayaran Pajak Keluaran	60
TABEL 4.3 Pembayaran dan Pelaporan Pajak Masukan	63
TABEL 4.4 Pembayaran dan Pelaporan Pajak Keluaran	64
TABEL 4.5 Pembayaran PPN PT Gading Sejahtera TH 2006.....	65



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	SPT MASA PPN
LAMPIRAN II	Kwitansi Pajak Masukan
LAMPIRAN III	Faktur Pajak Masukan
LAMPIRAN IV	Kwitansi Pajak Keluaran
LAMPIRAN V	Faktur Pajak Keluaran
LAMPIRAN VI	SSP
LAMPIRAN VII	Bukti penerimaan laporan pajak



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar belakang

Penerimaan pajak merupakan pemasukan dana yang paling potensial bagi suatu negara dan sumber pembiayaan dari sektor pajak adalah solusi yang paling realistis untuk memenuhi kebutuhan dana pembangunan baik dalam jangka pendek maupun jangka panjang karena tidak akan habis sumbernya seiring dengan kemajuan ekonomi negara.

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang lebih menunjukkan sebagai identitas dari suatu sistem pemungutan pajak atas konsumsi daripada nama suatu jenis pajak, mengenakan pajak atas nilai tambah yang timbul pada barang atau jasa tertentu yang telah dikonsumsi. Dalam hal ini pengenaan PPN tergolong merupakan sumber penerimaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), urutan kedua setelah penerimaan Pajak Penghasilan, bahkan pada akhir-akhir ini menempatkan urutan pertama dalam deretan pajak-pajak negara. Definisi PPN adalah pajak yang dikenakan atas setiap pertambahan nilai dari barang atau jasa dalam peredarannya dari produsen ke konsumen. PPN dikenakan hanya terhadap pertambahan nilainya saja dan dipungut beberapa kali pada berbagai mata rantai jalur perusahaan. Pertambahan nilai itu sendiri timbul karena digunakannya faktor-faktor produksi pada setiap jalur perusahaan dalam menyiapkan, menghasilkan, menyalurkan dan memperdagangkan barang atau pemberian pelayanan jasa kepada konsumen. Mekanisme pemungutan, penyeteroran

dan pelaporan PPN ada pada Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang harus disetor oleh PKP adalah Pajak keluaran dan pajak masukan. Pajak keluaran adalah PPN yang dipungut ketika PKP menjual produknya sedangkan Pajak masukan adalah PPN yang dibayar ketika PKP membeli/memperoleh/membuat produknya.

Untuk itu dalam pelaksanaannya pengenaan PPN terbagi atas Industri, jasa dan perdagangan. Jasa kena pajak (JKP) adalah jasa yang ditujuk sebagai objek PPN sebagaimana UU perpajakan orang atau badan yang melakukan usaha jasa tersebut disebut pengusaha.

Pengertian Pengusaha Kena Pajak (PKP) adalah pengusaha yang melakukan penyerahan barang kena pajak dan atau penyerahan jasa kena pajak yang dikenakan pajak berdasarkan UU perpajakan, karena banyaknya jenis jasa maka mengingat keterbatasan waktu serta luasnya masalah maka kami hanya menyoroti penerimaan PPN dari Jasa Penyemprotan Serangga (*General Pest Control*).

Pekerjaan jasa penyemprotan serangga merupakan suatu usaha yang bergerak dalam upaya preventif (pencegahan) terhadap pengendalian hama yang menimbulkan masalah / gangguan pada manusia. Dalam hal ini PT. Gading Sejahtera bergerak di bidang Jasa Penyemprotan Serangga (*GPC*) pembayarannya menurut pekerjaan yang telah diselesaikan yaitu 95% untuk pembayaran tahap I dan 5% akan dibayar kemudian pada saat setelah berakhirnya masa Jaminan Pemeliharaan selama 30 (tiga puluh) hari kalender.

Dalam hal ini ada sebagian Pekerjaan Jasa Penyemprotan Serangga yang tidak melaporkan kegiatan usahanya sehingga potensi pengenaan pajak terhadap usaha jasa cukup rendah, oleh karena itu diperlukan adanya peningkatan

kepatuhan pelaporan dan pembayaran pajaknya. Maka secara tidak langsung juga Pekerjaan Jasa Penyemprotan dalam hal ini subyek pajak berperan dalam menunjang penerimaan negara di bidang pajak (khususnya PPN) agar lebih ditingkatkan perannya.

Dalam hal ini PT Gading Sejahtera dalam penerimaan pembayaran dari pihak pertama terkadang mengalami keterlambatan sehingga dalam pembayaran SPT Masa PPN, perusahaan harus membayarkan terlebih dahulu. Untuk itu sarana wajib pajak dalam membayar pajak menggunakan Surat Setoran Pajak (SSP) atau sarana administrasi lain yang ditetapkan oleh Direktur Jendral Pajak. SSP dimaksudkan sebagai surat oleh Wajib pajak digunakan untuk pembayaran atau penyetoran pajak yang terutang ke Kas Negara yang ditujuk oleh Direktur Jenderal Anggaran. SSP selanjutnya berfungsi sebagai bukti dan laporan pembayaran pajak. Oleh karena itu maka untuk itu penulis memilih judul yaitu : **“Evaluasi Atas Perhitungan dan Pelaporan PPN Pada PT Gading Sejahtera ”.**

1.2. IDENTIFIKASI MASALAH

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, penulis menyajikan beberapa indentifikasi masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pelaksanaan perhitungan dan pelaporan PPN yang dilaksanakan oleh PT Gading Sejahtera.
2. Bagaimana upaya yang dilakukan oleh PT Gading Sejahtera dalam meningkatkan efisiensi pembayaran PPN.
3. Bagaimana mengefisienkan pembayaran PPN yang masih menjadi piutang pajak.
4. Bagaimana mengatasi piutang PPN kepada pihak pertama dalam kaitan laporan keuangan perusahaan.

1.3. Pembatasan Masalah

Untuk memberikan batasan dalam laporan akhir ini agar pembahasan yang penulis lakukan tidak menyimpang, maka ruang lingkup pembahasannya hanya mengenai masalah mengevaluasi Atas Perhitungan dan Pelaporan PPN.

1.4. Perumusan Masalah

Bertitik tolak dari latar belakang diatas maka dapat dirumuskan permasalahan :

1. Apakah pelaksanaan perhitungan dan pelaporan pada PT Gading Sejahtera sudah sesuai UU Perpajakan.

2. Apakah upaya yang yang dilakukan oleh PT Gading Sejahtera dalam meningkatkan efisiensi pembayaran PPN telah optimal.
3. Apakah piutang PPN berpengaruh kepada laporan keuangan perusahaan.

1.5. Tujuan penelitian dan manfaat Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penulisan Laporan Akhir ini adalah :

1. Untuk mengevaluasi perhitungan dan pelaporan PPN yang dilakukan oleh PT Gading Sejahtera.
2. Untuk menganalisis sejauh mana tindakan yang dilakukan oleh PT Gading Sejahtera dalam mengupayakan efisiensi pembayaran PPN.

Sedangkan manfaat yang dapat diperoleh dari menyusun Laporan Akhir ini adalah :

1. Penulis dapat memperoleh pengertian yang lebih mendalam baik teori maupun praktek yang diterapkan dalam bidang perpajakan khususnya mengenai PPN.
2. Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan pembaca tentang perhitungan dan pelaporan PPN di suatu perusahaan.
3. Penelitian ini diharapkan dapat dipakai sebagai bahan bagi perusahaan dalam proses perhitungan dan pelaporan PPN.

1.6 Metodologi Penelitian

Dalam penyusunan skripsi ini sangat diperlukan adanya data dan informasi yang akurat dari suatu perusahaan, oleh karena itu penulis terjun langsung ke perusahaan yang bersangkutan untuk mengadakan penelitian.

Pengumpulan data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini menggunakan dua cara yaitu :

1. Sumber dan jenis data.

Sumber data yang penulis peroleh dari perusahaan dalam bentuk kualitatif dan kuantitatif yang penulis lakukan dengan menelaah data, mengolah dan menganalisis. Sedangkan sumber data yang penulis gunakan adalah data sekunder yang penulis peroleh dari perusahaan.

2. Teknik Pengumpulan Data

1) Metode riset lapangan (*Field Research Method*)

Bagian dari proses riset yang dilakukan dengan jalan mendatangi langsung ketempat-tempat yang berhubungan dengan objek penelitian. Dalam metode lapangan ini penulis menggunakan 2 (dua) teknik pengumpulan data yaitu :

a. Wawancara (*Interview*)

Penulis melakukan wawancara langsung kepada para pimpinan maupun pegawai yang berkaitan dengan administrasi pajak khususnya mengenai perhitungan dan pelaporan PPN pada PT Gading Sejahtera.

b. Pengamatan (*Observasi*)

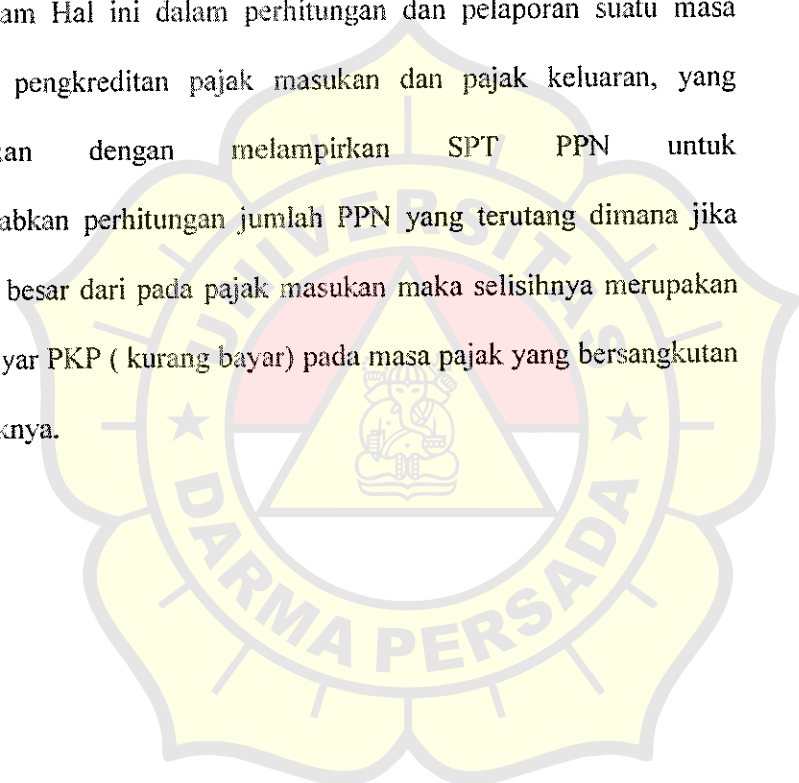
Penulis menggunakan pengamatan langsung dan penilaian mengenai masalah yang dihadapi agar diperoleh data yang lebih baik.

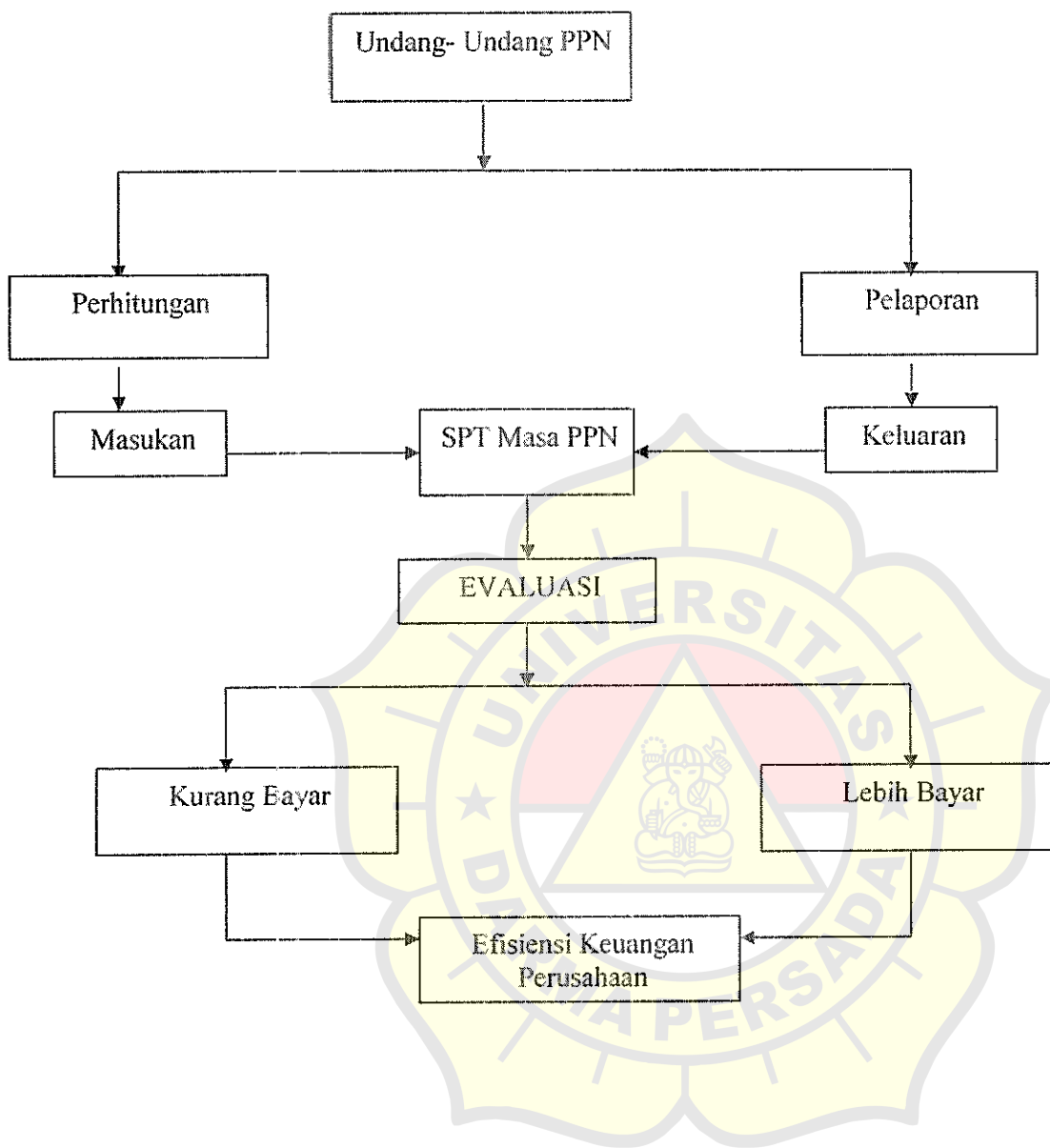
2) Metode Riset Kepustakaan (*Library Research Method*)

Dengan cara mempelajari buku-buku perpajakan, Undang-undang Perpajakan, Keputusan Dirjen Pajak, dan peraturan pelaksanaan lainnya yang dapat mendukung penelitian skripsi ini.

1.7. Kerangka Berpikir

Undang-undang Pajak Pertambahan Nilai (PPN) telah mengalami perubahan dari UU No.8 tahun 1983 menjadi UU No.13 tahun 2000. Pada prinsipnya dalam pemungutan PPN menganut prinsip akrual artinya terutang pada saat penyerahan barang kena pajak atau pada saat jasa kena pajak atau pada saat impor barang kena pajak, meskipun belum sepenuhnya diterima pembayarannya. Dalam Hal ini dalam perhitungan dan pelaporan suatu masa pajak dihitung dari pengkreditan pajak masukan dan pajak keluaran, yang nantinya dilaporkan dengan melampirkan SPT PPN untuk mempertanggungjawabkan perhitungan jumlah PPN yang terutang dimana jika pajak keluaran lebih besar dari pada pajak masukan maka selisihnya merupakan PPN yang harus dibayar PKP (kurang bayar) pada masa pajak yang bersangkutan demikian pula sebaliknya.





Sumber : Untung Sukardji. Pajak Pertambahan Nilai Edisi Revisi 2006 dan UU PPN No.18 tahun 2000, yang diolah oleh Penulis.

1.8 Sistematika Penulisan

BAB I. PENDAHULUAN

Dalam bab ini diuraikan mengenai latar belakang, indentifikasi masalah, pembatasan masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II. LANDASAN TEORI

Pada bab ini penulis mencoba menguraikan tentang pajak secara umum yang isinya tentang definisi pajak ketentuan umum perpajakan, definisi pajak, ciri pajak, asas pengenaan pajak, pengetian PPN, cara menghitung PPN, pelaporan dan penyetoran PPN

BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini merupakan uraian tentang sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, pembagian wewenang dalam perusahaan, penjelasan mengenai bidang usaha jasa penyemprotan dan pelaksanaan pekerjaan yang telah dikerjakan dan yang sedang dikerjakan.

BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini akan diuraikan mengenai hasil-hasil yang diperoleh selama melakukan penelitian dan menjelaskan pembahasan masalah yang berisi jawaban dari masalah yang ada berdasarkan kriteria dan tolak ukur yang telah dikemukakan dalam Bab II

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini berisi kesimpulan dari bab-bab sebelumnya serta saran yang mungkin dapat bermanfaat bagi PT Gading Sejahtera khususnya dan perusahaan-perusahaan lain umumnya dalam perhitungan dan pelaporan PPN.

