

EVALUASI ATAS PENERAPAN PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT ADILIMAN MAKMUR

Abstrak

PT Adiliman Makmur adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang industri dan distribusi produk tali kipas dan sejenisnya. PT Adiliman Makmur telah berdiri sejak tahun 1988 dan sampai saat ini aktif melakukan kegiatan penyerahan dan perolehan Barang Kena Pajak. Walaupun sudah berdiri dalam kurun waktu yang cukup lama, namun tidak berarti telah sepenuhnya melakukan kewajiban perpajakan sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan Perpajakan yang berlaku di Indonesia dengan tepat, sehingga perlu dilakukan evaluasi atas penerapan penghitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilainya.

Metodologi penelitian yang dilakukan penulis adalah penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan. Penelitian kepustakaan dilakukan berdasarkan referensi dan literatur-literatur yang berhubungan erat dengan topik yang dibahas dalam skripsi ini untuk memperoleh data teoritis yang relevan dengan pokok persoalan yang dibahas, sedangkan penelitian lapangan (*Field Reaserch*) dilakukan dengan cara survei langsung ke perusahaan dengan melakukan wawancara dan observasi terhadap dokumen-dokumen serta informasi-informasi pendukung yang berkaitan dengan permasalahan.

Hasil dari penelitian ini yaitu terdapat 3 lembar Faktur Pajak Standar Keluaran (lengkap, Masa Pajak 2006) seri 945, 946, dan 949 yang tercecer di Departemen lain, dan tidak dapat ditemukan sampai saat penelitian dilakukan, selain itu, PT Adiliman Makmur kerap kali tidak memintakan kembali lembar asli Faktur Pajak Masukan dari pemasok apabila pemasok telah mengirimkan Faktur Pajak melalui faksimili dan lembar Faktur Pajak Masukan tersebut dijadikan sebagai dasar pengisian Pajak Masukan yang dapat dikreditkan pada SPT Masa PPN, namun dalam hal pelaporan Pajak Pertambahan Nilainya telah dilakukan tepat waktu.

Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa PT Adiliman Makmur sebenarnya telah melakukan kewajiban sesuai dengan Ketentuan Perpajakan yang berlaku, hanya saja terdapat *Human Error* seperti terdapat 3 lembar Faktur Pajak Standar Keluaran yang tercecer di Bagian Penjualan PT Adiliman Makmur dan tidak dapat ditelusuri sampai saat penelitian dilakukan, seselain itu, dalam hal penerimaan Faktur Pajak Masukan dari pemasok, kerap kali PT Adiliman Makmur tidak memintakan kembali lembar asli dari Faktur Pajak Masukan tersebut, sehingga atas kasus-kasus tersebut apabila dilakukan pemeriksaan oleh Direktorat Jenderal Pajak dapat menimbulkan Sanksi Perpajakan pada PT Adiliman Makmur. Oleh karena itu, PT Adiliman Makmur harus lebih memperhatikan kelengkapan dokumen-dokumen yang akan digunakan untuk Penghitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan .

Kata Kunci: Evaluasi, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Masukan, Pajak Keluaran, Faktur Pajak, Surat Pemberitahuan Masa.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Tuhan Yesus Kristus, atas berkat dan pertolongan-Nya sehingga penulis mampu menyusun dan menyelesaikan skripsi ini yang berjudul: **EVALUASI ATAS PENERAPAN PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT ADILIMAN MAKMUR**, dengan baik dan lancar sesuai dengan waktu yang diharapkan.

Skripsi ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat ujian Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Bina Nusantara, Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M. Apt. Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Dr. Engkos Achmad Kuncoro, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Ersya Tri Wahyuni, SE., M.Acc., CPMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Rindang Widuri, S.kom., MM., selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi.
5. Bapak Heri Sukendar W, Drs., Ak., MM, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan dukungan serta pengarahan bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu dosen Universitas Bina Nusantara yang telah banyak memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat, baik secara langsung maupun tidak langsung terhadap penyusun skripsi ini.

7. Bapak Adi, SE, selaku Kepala Bagian Akutansi dan Keuangan. yang telah banyak membantu dalam memberikan informasi yang penulis butuhkan.
8. *Nae gajokeun, Nae appa, Nae eoma, Sherni-eoni*, yang selalu memberikan doa dan dorongan semangat serta bantuan moril dan materil selama penyusunan skripsi ini, *nareul neomu saranghae*.
9. SuJu 13 dan E.L.F, yang telah menjadi sumber semangat dan inspirasi bagi penulis, *jeongmal gomaweoyo*.
10. Untuk semua teman-teman, Widya, Lia, Ratna, Stephanie, Melanie, Dewa, Sorip, Nindy dan semuanya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan *sharing* selama pemuatan skripsi ini.

Harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi yang membutuhkannya. Penulis mengetahui masih banyak ketidaksempurnaan dalam skripsi ini, maka dari itu penulis mengharapkan ada pihak yang dapat memberikan kritik yang membangun dan saran-saran yang bermanfaat sehingga skripsi ini menjadi baik.

Jakarta, 28 Juni 2008

Penyusun,

Nova Naxalia Herrera

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam.....	i
Tanda Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan Hardtcover.....	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji.....	iv
Abstrak.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Lampiran.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

I.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
I.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	2
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
I.4 Metodologi Penelitian.....	4
I.5 Sistematika Pembahasan Penelitian.....	5

BAB II LANDASAN TEORI

II.1	Pemahaman Perpajakan.....	7
II.1.1	Definisi Pajak.....	7
II.1.2	Sistem Pemungutan Pajak.....	8
II.2	Pemahaman Pajak Pertambahan Nilai.....	9
II.2.1	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	9
II.2.2	Dasar Hukum.....	11
II.2.3	Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	13
II.2.4	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	17
II.2.5	Saat dan Tempat Terutang Pajak Pertambahan Nilai.....	19
II.2.6	Faktur Pajak.....	20
II.3	Tarif dan Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai.....	22
II.3.1	Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.....	23
II.3.2	Pemungut Pajak pertambahan Nilai.....	25
II.3.3	Pajak Pertambahan Nilai untuk Penyerahan Barang Kena Pajak.....	25
II.3.4	Pengertian Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.....	26
II.3.5	Pengkreditan Pajak Masukan.....	27
II.3.6	Pajak Masukan Yang Tidak Dapat Dikreditkan.....	28

II.4	Penyetoran dan Pelaporan	
	Pajak Pertambahan Nilai.....	29
II.4.1	Bentuk dan Isi SPT Masa PPN.....	30
II.4.2	Tempat, Cara, dan Saat Penyampaian	
	SPT Masa PPN.....	31

BAB III PROSES PENGUMPULAN DATA

III.1	Sejarah Perusahaan.....	33
III.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	35
III.3	Gambaran Sistem yang berjalan.....	42
	III.3.1 Prosedur Perpajakan.....	42
III.4	Mekanisme dan Prosedur Pajak	
	Pertambahan Nilai PT Adiliman Makmur.....	43
	III.4.1 Mekanisme Pemungutan	
	Pajak Pertambahan Nilai.....	43
	III.4.2 Prosedur Pajak Pertambahan Nilai.....	44
	III.4.3 Faktur Pajak.....	46
	III.4.4 Tata Cara Penghitungan	
	Pajak Pertambahan Nilai.....	47
	III.4.5 Pengisian SPT Masa	
	Pajak Pertambahan Nilai.....	50
III.4.6	Penyetoran dan Pelaporan	
	Pajak Pertambahan Nilai.....	51
III.5	Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai.....	52

**BAB IV EVALUASI ATAS PENERAPAN PENGHITUNGAN
DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT ADILIMAN MAKMUR**

IV.1	Evaluasi Terhadap Mekanisme	
	Pajak Pertambahan Nilai.....	55
IV.2	Evaluasi Pemungutan Pajak Keluaran	57
	IV.2.1 Prosedur Penjualan pada	
	PT Adiliman Makmur.....	59
	IV.2.2 Prosedur Pencatatan Penjualan Barang.....	61
	IV.2.3 Penerimaan Pembayaran.....	61
	IV.2.4 Pencatatan Transaksi atas	
	Retur Penjualan.....	63
IV.3	Evaluasi Perlakuan atas Pajak Masukan.....	63
	IV.3.1 Prosedur Pembelian pada	
	PT Adiliman Makmur.....	65
	IV.3.2 Pembelian Bahan Baku.....	66
	IV.3.3 Pembelian Bahan Pembantu.....	67
IV.4	Evaluasi atas Faktur Pajak	
	Yang Digunakan Perusahaan.....	67
	IV.4.1 Evaluasi Faktur Pajak Standar	
	Keluaran.....	69
	IV.4.2 Evaluasi Faktur Pajak Standar	
	Masukan.....	70

IV.5	Evaluasi atas Penyatoran dan Pelaporan Pajak	
	Pertambahan Nilai PT Adiliman Makmur.....	71
	IV.5.1 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai.....	71
	IV.5.2 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	74
IV.6	Pembahasan Hasil Temuan.....	75

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

V.1	Simpulan.....	80
V.2	Saran.....	81

Lampiran-lampiran

Daftar Pustaka

Surat Keterangan Penelitian

Daftar Riwayat Hidup

DAFTAR GAMBAR

Gambar III.2 Struktur Organisasi PT Adiliman Makmur.....	41
--	----

DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Susunan Pemegang Saham PT Adiliman Makmur.....	34
Tabel IV.1	Kertas Kerja Evaluasi Penyerahan Barang Kena Pajak PT Adiliman Makmur Tahun 2006.....	57
Tabel IV.2	Kertas Kerja Evaluasi Perolehan Barang Kena Pajak PT Adiliman Makmur Tahun 2006.....	63
Tabel IV.3	Kertas Kerja Evaluasi Penyerahan dan Perolehan Barang Kena Pajak PT Adiliman Makmur Tahun 2006.....	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Setoran PPN Desember 2006 PT Adiliman Makmur.....	L 1
Lampiran 2	Bukti Penerimaan Surat SPT Masa PPN Desember 2006 PT Adiliman Makmur.....	L 2
Lampiran 3	Surat Setoran PPN Desember 2006 PT Adiliman Makmur.....	L 3
Lampiran 4	Faktur Pajak Standar Keluaran PT Adiliman Makmur.....	L 4
Lampiran 5	Faktur Pajak Standar Keluaran PT Adiliman Makmur	L 5
Lampiran 6	Faktur Pajak Standar Masukan PT Adiliman makmur (Fax Printed).....	L 6
Lampiran 7	Faktur Pajak Standar Masukan PT Adiliman makmur (Lembar Asli).....	L 7
Lampiran 8	Faktur Pajak Standar Masukan PT Adiliman makmur.....	L 8
Lampiran 9	Faktur Pajak Standar Masukan PT Adiliman makmur.....	L 9
Lampiran 10	Faktur Pajak Sederhana PT Adiliman Makmur.....	L 10
Lampiran 11	Faktur Pajak Sederhana PT Adiliman Makmur.....	L 11
Lampiran 12	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Induk.....	L 12
Lampiran 13	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran A1...	L 13
Lampiran 14	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran A2...	L 14
Lampiran 15	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran A3...	L 15

Lampiran 16	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran B1...	L 16
Lampiran 17	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran B2...	L 17
Lampiran 18	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran B3*)..	L 18
Lampiran 19	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran B4...	L 19
Lampiran 20	SPT Masa PPN Desember 2006 Formulir 1195 Lampiran BM...	L 20