

ABSTRAK

Merri :

Skripsi

Evaluasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada CV “X”

Penelitian ini mempunyai tiga tujuan. Pertama, untuk mengetahui bagaimana penerapan perlakuan PPN yang dilakukan apakah sudah tepat atau belum. Kedua, untuk mengetahui bagaimana pengisian, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai yang telah dilakukan oleh perusahaan. Ketiga, untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi PPN. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan rancangan penelitian studi kasus.

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa perusahaan melakukan kesalahan dalam menghitung PPN Masukan. Selain itu perusahaan belum benar dalam melakukan pengisian SPT yang disebabkan adanya kesalahan dalam perhitungan Pajak Masukan. Akan tetapi perusahaan tepat waktu dalam menyetorkan PPN kurang bayarnya. Terkait dengan perlakuan akuntansi PPN untuk pengakuan penyajian, dan pengungkapan perusahaan sudah benar melakukannya, namun untuk pengukuran perusahaan belum benar melakukannya.

Kata kunci :

Perhitungan, penyetoran, pelaporan , perlakuan Akuntansi PPN

ABSTRACT

Merri :

Thesis

The Evaluation of VAT calculation at CV “X”

This research has three objectives. First, to explore the accuracy of Value Added Tax (VAT) treatment. Second, to find out whether the report of VAT was accurate or not. The last one is to know how was the VAT accounting treatment in the company. This was a descriptive research with a case study design.

This research concluded that the company made a mistake in calculating VAT-in. Furthermore, the company also made error in filling VAT report as a result of incorrect calculation of VAT-in. However, the company has paid the payable VAT on time. The company accounting treatment in recognizing, reporting and disclosing VAT was correct, but the measurement was still incorrect.

Keywords :

Calculation, payment, reporting, accounting treatment of VAT

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Batasan Penelitian	4
1.4. Tujuan Penelitian	4
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Sistematika Skripsi	5
2. LANDASAN TEORI	7
2.1. Pajak Pertambahan Nilai	7
2.1.1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	7
2.1.2. Subyek PPN dan Pengecualian Subyek PPN	7
2.1.3. Obyek PPN dan Bukan Obyek PPN	8
2.1.4. Dasar Pengenaan Pajak	10
2.1.5. Tarif dan Cara Perhitungan PPN	11
2.1.6. Faktur Pajak	11
2.1.7. Mekanisme Pengkreditan PK dan PM	14
2.1.8. Fasilitas PPN	16
2.1.9. Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT Masa PPN)	17
2.1.9.1. Fungsi Surat Pemberitahuan	18
2.1.9.2. Jenis, Pengisian dan Mekanisme SPT Masa PPN	18
2.2. Transaksi Impor	20
2.2.1. Pengertian Impor menurut Undang-Undang Perpajakan	20
2.3. Pajak Pertambahan Nilai untuk Impor BKP	23
2.3.1. Jenis-jenis kegiatan Impor BKP	23
2.3.2. Saat terutangnya PPN dan pemungutan PPN untuk impor	23
2.3.3. Kelebihan pembayaran pajak	25

2.4. Perlakuan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai.....	26
2.4.1. Pengakuan, Pengukuran serta Penyajian dan Pengungkapan ...	26
2.4.2. Prosedur pengakuan dan pengukuran untuk transaksi transaksi impor	28
2.4.2.1 Prosedur pengakuan dan pengukuran impor untuk transaksi biasa atau tanpa uang muka	28
2.4.2.2. Prosedur pengakuan dan pengukuran impor dengan Uang muka	32
2.4.2.3. Prosedur pencatatan atas PM yang tidak dikreditkan	36
2.4.2.4. Prosedur pencatatan penjualan barang dagang	37
2.4.2.5. Saat Perhitungan Kurang Bayar atau Lebih Bayar	38
2.4.3. Penyajian dan pengungkapan.....	39
3. METODE PENELITIAN.....	41
3.1. Rancangan Penelitian.....	41
3.2. Jenis dan Sumber Data	41
3.3. Metode Pengumpulan Data	41
3.4. Unit Analisis	42
3.5. Teknik Analisis Data.....	42
4. DESKRIPSI DATA DAN PEMBAHASAN	43
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	43
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan	43
4.1.2. Lokasi Perusahaan.....	43
4.1.3. Tujuan Perusahaan	44
4.2. Deskripsi Data	44
4.2.1. Transaksi-transaksi Perusahaan	44
4.2.1.1. Prosedur Pembelian	44
4.2.1.2. Prosedur Penjualan.....	44
4.2.2. Jenis-jenis Data Untuk Pelaporan PPN	48
4.2.2.1. SPT Masa PPN.....	48
4.2.2.2. Surat Setoran Pajak	49
4.2.2.3. Faktur Pajak	50
4.2.2.4. Bukti Penerimaan Surat (BPS).....	50
4.2.3. Jenis-jenis Data untuk Perlakuan Akuntansi PPN	51
4.2.3.1. Neraca CV 'X' Tahun 2007	51
4.2.3.2. Laporan Laba Rugi CV 'X' Tahun 2007	52
4.3. Analisis dan Pembahasan	53
4.3.1. Perhitungan Pajak Keluaran Atas Transaksi Penjualan BKP ...	54
4.3.3.1. Perhitungan Pajak Masukan Atas Transaksi Pembelian BKP	55
4.3.2. Pengisian, Penyetoran dan Pelaporan SPT Masa PPN.....	58
4.3.2.1. Pengisian SPT Masa PPN	58
4.3.2.2. Penyetoran SPT Masa PPN.....	61
4.3.2.3. Pelaporan SPT Masa PPN.....	62
4.3.3. Perlakuan akuntansi PPN	62

4.3.3.1.	Prosedur pengakuan dan pengukuran untuk transaksi transaksi impor	62
4.3.3.1.1.	Prosedur pengakuan dan pengukuran impor untuk transaksi dengan nilai invoice sebelum dipotong	62
4.3.3.1.2.	Prosedur pengakuan dan pengukuran impor untuk transaksi dengan nilai invoice yang benar	65
4.3.3.1.3.	Prosedur pencatatan atas PM yang tidak ... dikreditkan	67
4.3.3.1.4.	Prosedur pencatatan penjualan barang Dagang	67
4.3.3.2.	Saat Perhitungan Kurang Bayar atau Lebih Bayar	68
4.3.3.3.	Penyajian dan Pengungkapan	72
5.	KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1.	Kesimpulan	74
5.2.	Saran	75
	DAFTAR REFERENSI	76

DAFTAR TABEL

4.1. Susunan dan Kode Rekening	45
4.2. Ringkasan Buku Pembelian	46
4.3. Daftar ringkasan FP standar untuk PM	47
4.4. Daftar Ringkasan Faktur Pajak Sederhana untuk PK	47
4.5. Ringkasan Jumlah dalam SPT Masa PPN.....	49
4.6. Ringkasan Bukti Penerimaan Surat.....	50
4.7. Neraca CV ‘X’	51
4.8. Laporan Laba Rugi CV ‘X’	52
4.9. Daftar ringkasan FP standar untuk PM	54
4.10. Daftar Ringkasan Faktur Pajak Sederhana untuk PK	54
4.11. Daftar Pembelian dan PM	55
4.12. Daftar Jumlah Beban yang dikenakan PPN atas PM	57
4.13. Ringkasan Jumlah SPT Masa PPN yang seharusnya Terutang	58
4.14. Ringkasan Analisis Perhitungan PM.....	59
4.15. Ringkasan Analisis Perhitungan KB/LB.....	60
4.16. Sanksi atas KB	61

DAFTAR LAMPIRAN

1. Rekapitulasi Buku Pembelian dan PPN Masukan Perusahaan	77
2. Perhitungan Buku Pembelian Perusahaan.....	78
3. Daftar ringkasan FP standar untuk PM	82
4. Daftar ringkasan FP sederhana untuk PM.....	83
5. SPT Masa PPN Desember Perusahaan	94
6. Surat Setoran Pajak Perusahaan	101
7. Faktur Pajak Standar	102
8. Faktur Pajak Sederhana	103
9. Rekapitulasi Daftar Pembelian dan PM yang benar	104
10. Pembetulan SPT Masa PPN Desember	105
11. PP No. 7 Tahun 2007	111