

**PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
TERHADAP PENJUALAN PRODUK
PADA PT. ASTRA GRAPHIA Tbk. JAKARTA**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik
Dan Melengkapi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Manajemen

Oleh :

SHINTA RAHAYU FITRIANDINI

No. Pokok : 94420040

NIRM : 943123340250057



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
1998**

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : SHINTA RAHAYU FITRIANDINI
Nomor Pokok / NIRM : 94420040 / 943123340250057
Konsentrasi Bidang : Manajemen
Judul : Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap
Penjualan Produk Pada PT. Astra Graphia

Telah diperiksa dan disetujui untuk diujikan dihadapan Panitia Ujian Skripsi.

Jakarta, — Agustus 1998

Menyetujui,

1. Pembimbing Materi

Mengetahui,

(Drs. H. Budi Setyo Hartono, Ak)

Ketua Jurusan Manajemen

2. Pembimbing Teknis

(Dra. Endang Tri Pujiastuti)

(Sukardi, SE)

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap
Penjualan Produk Pada PT. Astra Graphia.

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Shinta Rahayu Fitriandini

Nomor Pokok : 94420040

NIRM : 943123340250057

Jurusan : Manajemen

Program Studi : Strata Satu (S-1)

Telah diujikan dihadapan Panitia Penguji Skripsi pada tanggal 31 Agustus 1998
berhasil dengan nilai Baik.

Jakarta, 31 Agustus 1998

Panitia Penguji Skripsi

Nama	Jabatan	Tanda tangan
1. Chalid Ismail, SE	Ketua Penguji	
2. Drs. H. Haryanto, Ak., MM	Anggota Penguji	
3. Drs. H. Budi Setyo Hartono, Ak	Anggota Penguji	

ABSTRAKSI

- (A) Shinta Rahayu Fitriandini (94420040 / 943123340250057)
- (B) Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Penjualan Produk Pada PT. ASTRA GRAPHIA.
- (C) viii + 81 halaman; Lampiran;1998.
- (D) Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Keluaran, Pajak Masukan, Penyetoran dan Pelaporan PPN.
- (E) *Alasan dan Tujuan Penelitian.* Untuk menggambarkan penerapan PPN terhadap penjualan produk pada PT. Astra Graphia yang disesuaikan dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Metode Penelitian. Dalam pengumpulan data, penulis melakukan observasi dan wawancara langsung ke PT. Astra Graphia serta melakukan penelitian kepustakaan untuk memperoleh data-data yang diperlukan.

Hasil Penelitian. Dalam kegiatan operasional perusahaan, penerapan PPN disesuaikan antara situasi dan kondisi perusahaan dengan peraturan perundangan yang berlaku melalui kebijakan-kebijakan yang ditetapkan oleh perusahaan. Penerapan antara pemungutan Pajak Keluaran dengan perlakuan terhadap Pajak Masukan dan penyetoran serta pelaporan PPN yang merupakan satu siklus PPN dalam suatu Masa Pajak dilaksanakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku dengan menetapkan tarif PPN sebesar 10 % untuk setiap Penyerahan Barang dan Jasa. Saat penagihan dimulai setelah diterbitkan Invoice dan Faktur Pajak. Pada waktu pembelian mesin, pembayaran, barang dikeluarkan dari gudang dan penerimaan pembayaran selalu dilakukan penjurnalan.

Kesimpulan dan Saran. Penerapan PPN yang dilakukan oleh PT. Astra Graphia terhadap penjualan produknya telah sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku dengan adanya Bagian Pajak yang merupakan suatu Unit tersendiri. Namun demikian, perusahaan diharapkan dapat menetapkan beberapa kebijakan mengenai pengkoordinasian dalam penerbitan Faktur Pajak.

(F) Daftar Acuan : 9 buku (1986 - 1997)

Mengetahui,
Pembimbing Materi

(Drs. H. Budi Setyo Hartono, Ak)



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan limpahan kekuatan dan keteguhan hati sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “ Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Penjualan Produk Pada PT. ASTRA GRAPHIA Tbk. Jakarta“, sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Manajemen di Universitas Darma Persada.

Di dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak menerima bantuan pemikiran serta dorongan dari berbagai pihak yang sangat besar artinya bagi penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Shanti Danu, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.
2. Bapak Sudarmaji, HS, SE. Ak, MM, selaku Pudek I Universitas Darma Persada Jakarta.
3. Bapak Drs. Soeroso, selaku Pudek II Universitas Darma Persada Jakarta
4. Bapak Drs. Fauzi Baisyir, MM, selaku Pudek III Universitas Darma Persada Jakarta.
5. Bapak Drs. H. Budi Setyo Hartono, Ak, selaku pembimbing materi yang telah memberikan pengarahannya, bimbingan dan koreksi selama menyusun skripsi ini.

6. Bapak Sukardi SE, selaku dosen pembimbing teknis.
7. Para pejabat di PT Astra Graphia, atas pemberian izin dan penjelasan dalam riset.
8. Kedua orang tua penulis yang tercinta beserta anggota keluarga yang telah memberikan bantuan moril dan materiil dalam penyusunan skripsi ini.
9. Anggota “Lima Melati” dan rekan-rekan sesama mahasiswa angkatan ‘94 serta rekan-rekan sepermainan terutama teman terdekat yang telah membantu dan memberikan dorongan di dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah berusaha dengan sebaik-baiknya, namun sebagaimana kata pepatah, tak ada gading yang tak retak, maka dari itu segala kritik dan saran yang sifatnya membangun akan penulis terima dengan senang hati.

Akhirnya walaupun skripsi ini belum dapat dikatakan sempurna, tetapi penulis berharap tulisan ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Agustus 1998

Penyusun

Shinta Rahayu

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR TANDA PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAKSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
D. Hipotesa Kerja.....	5
E. Metodologi Penelitian.....	5
F. Sistematika Penyusunan Skripsi.....	7
BAB II. KERANGKA TEORITIS	
A. Pengertian dan Macam Pajak.....	9
B. Pajak Pertambahan Nilai.....	11
C. Penyerahan Barang dan Jasa Kena Pajak.....	22
D. Penyetoran dan Pelaporan PPN.....	28
E. Akuntansi PPN.....	34

BAB III. TINJAUAN UMUM OBYEK PENELITIAN

A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	43
B. Struktur Organisasi pada PT. Astra Graphia.....	45
C. Bidang Usaha PT. Astra Graphia.....	47

BAB IV. ANALISA DAN PEMBAHASAN

A. Pemungutan Pajak Keluaran.....	53
B. Perlakuan Pajak Masukan.....	69
C. Penyetoran , Restitusi dan Pelaporan PPN.....	73

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	79
B. Saran.....	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR PUSTAKA

Boediono MSi, Drs., Perpajakan Indonesia 2 Pajak Pertambahan Nilai , Pajak Bumi dan Bangunan dan Bea Materai, Kaula Muda Indonesia, Jakarta, 1997.

Juddiseno, Rimsky K, Perpajakan, Edisi Revisi, Garuda Pustaka Utama, Jakarta, 1997.

Kartasmita, Hussein, Drs., Penjelasan dan Komentor PPN dan PPn BM, Cetakan ke-1, Yayasan Bina Pajak, Jakarta, 1986.

Lumbantoruan MPA, Sophar, Drs., Akuntansi Pajak, Edisi Revisi, Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta, 1996.

Mardiasmo MBA, Akt, Drs., Perpajakan, Edisi 3, Andi Offset, Yogyakarta, 1995.

Pemerintah Republik Indonesia, Undang-undang Nomor 9 tahun 1994 tentang Perubahan atas Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

_____, Undang-undang Nomor 11 tahun 1994 tentang Perubahan atas Undang-undang Nomor 8 tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah beserta Peraturan-peraturan Pelaksanaanya.

Soemarso S. R, Akuntansi Suatu Pengantar, Edisi 4, Rineka Cipta, Jakarta, 1992.

Soemitro, Rochmat, Prof. Dr. H., Azas dan Dasar Perpajakan 1, Cetakan ke-1, Eresco, Bandung, 1986.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Seperti yang telah kita ketahui bahwa pembangunan adalah mutlak diperlukan oleh setiap negara yang ingin maju. Untuk itu diperlukan dana yang sangat besar demi terselenggaranya pemerintahan yang baik dengan infrastruktur yang memadai bagi rakyatnya. Pengeluaran yang utama adalah pengeluaran rutin yang terdiri dari biaya pegawai, subsidi, utang dan bunga serta pengeluaran untuk pembangunan.

Sejalan dengan perkembangan perekonomian Indonesia, pemerintah senantiasa berupaya meningkatkan penerimaan. Adapun sumber penerimaan berasal dari penerimaan migas, non migas, bantuan proyek dan bantuan program. Di dalam penerimaan non migas terbagi atas pajak dan non pajak.

Peranan sektor pajak sebagai sumber pembiayaan menjadi semakin besar, dimana peran perpajakan lebih ditekankan pada segi pembangunan, yaitu sebagai sarana peran serta warga negara dalam pembiayaan dan pembangunan negara dan tidak hanya sebagai pungutan yang dipaksakan. Seperti yang tertera di dalam Undang-undang No. 9 tahun 1994 tentang Perubahan atas Undang-undang No. 6

tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan adalah sebagai berikut :

...pemungutan pajak merupakan perwujudan dari pengabdian dan peran serta Wajib Pajak untuk secara langsung dan bersama-sama melaksanakan kewajiban perpajakan yang diperlukan untuk pembiayaan negara dan pembangunan nasional.¹⁾

Peran serta warga negara ini memberikan dampak kepada wajib pajak untuk lebih aktif dalam bidang perpajakan. Hal ini diterapkan melalui sistem pemungutan pajak yang berlaku saat ini, yaitu sistem self assessment, yaitu wajib pajak aktif untuk menghitung, menyetorkan sendiri jumlah pajak dan melaporkannya pada instansi pajak tanpa ada campur tangan dari pemungut pajak (fiskus).

Seiring dengan perkembangan perpajakan di Indonesia, beberapa peraturan perundangan diubah atau disempurnakan, termasuk juga peraturan mengenai pajak atas penjualan barang dan jasa yaitu dengan disahkannya UU No. 11 tahun 1994 tentang Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atau Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPn BM).

Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah merupakan dua jenis pajak yang menjadi kesatuan sebagai pajak yang dikenakan atas konsumsi dalam negeri. Perbedaan antara PPN dan PPn BM hanya pada saat pemungutannya saja. Jika PPN dapat dipungut berkali-kali dan merupakan

¹⁾ Pemerintah Republik Indonesia, Undang-undang No. 9 tahun 1994 tentang Perubahan atas Undang-undang No. 6 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan

pertambahan nilai dari suatu barang yang dipungut pajaknya yang berasal dari penambahan biaya produksi dan tingkat laba, maka pemungutan PPn BM pada waktu barang diserahkan oleh pabrik dan hanya satu kali.

Untuk memberikan gambaran yang jelas mengenai mekanisme pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai, penulis memilih PT. ASTRA GRAPHIA sebagai obyek penelitian dan pembahasan, dimana perusahaan ini bergerak di dalam bidang distributor tunggal mesin foto copy XEROX yang tentu saja dikenakan pajak dan dalam hal ini termasuk ke dalam PPN.

Berdasarkan uraian di atas, maka di dalam penyusunan skripsi ini penulis memberikan judul “PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TERHADAP PENJUALAN PRODUK PT. ASTRA GRAPHIA”.

B. Perumusan dan Batasan Masalah

1. Perumusan Masalah

Pada skripsi ini penulis mengidentifikasi masalah berdasarkan latar belakang pemilihan judul yang telah disebutkan di atas. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai terhadap penjualan produk sesuai dengan tujuan perusahaan sehingga tidak terjadi pengelakan pajak yang mengakibatkan sanksi ataupun terjadinya kurang bayar yang mengakibatkan denda.

Sehubungan hal di atas, masalah yang ada di dalam penelitian dapat dinyatakan sebagai berikut :

“Apakah penerapan Pajak Pertambahan Nilai terhadap penjualan produk telah sesuai dengan peraturan perundangan mengenai PPN ?”

2. Batasan Masalah

Penulis akan membatasi masalah pada penerapan Pajak Pertambahan Nilai terhadap penjualan produk pada PT Astra Graphia, dimana dalam penerapan tersebut telah disesuaikan dengan peraturan perundangan yang berlaku.

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah :

1. Mengumpulkan data-data yang berkenaan dengan pemungutan PPN dan menggunakan prinsip akuntansi yang lazim digunakan sehubungan dengan pencatatan transaksi yang menyangkut Pajak Pertambahan Nilai.
2. Untuk mengetahui sesuai atau tidaknya penerapan Pajak Pertambahan Nilai dengan peraturan perundangan perpajakan yang berlaku saat ini.

Sedangkan manfaat dari penelitian ini adalah :

1. Mengetahui gambaran yang jelas mengenai mekanisme pemungutan Pajak Pertambahan Nilai.
2. Sebagai bahan informasi untuk penelitian lebih lanjut.

D. Hipotesa Kerja

Dalam skripsi ini penulis akan mencoba memberikan kesimpulan sementara yang akan diuji kebenarannya, karena kesimpulan sementara tersebut diolah dari hasil observasi dan hubungan yang diterima atau dianggap fakta dalam pernyataan masalah.

Hipotesa itu adalah :

“Jika penerapan PPN terhadap penjualan produk PT. ASTRA GRAPHIA sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku, maka seharusnya tidak ada sanksi atau denda yang harus dibayar berkaitan dengan PPN.”

E. Metodologi Penelitian

1. Teknik Pengumpulan Data

Dalam teknik pengumpulan data, penulis mendapatkan data-data yang berasal dari :

a. Data primer

Adalah data-data yang diperoleh atau diusahakan sendiri pengumpulannya oleh peneliti. Untuk memperoleh data primer penulis melakukan :

- Observasi

yaitu cara pengumpulan data melalui pengamatan langsung, mendengar dan mencatat data-data pada dokumen perusahaan yang berhubungan dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Observasi merupakan suatu

proses yang kompleks. Dua diantaranya yang terpenting adalah pengamatan dan ingatan.

- **Wawancara**

merupakan pengumpulan data dengan mengadakan tanya jawab secara langsung dengan pejabat perusahaan yang berwenang ataupun dengan karyawan lain yang ditunjuk yang berhubungan dengan masalah yang dibahas.

b. Data Sekunder

Adalah data yang bukan diusahakan sendiri pengumpulannya oleh peneliti. Jadi data sekunder berasal dari tangan kedua, ketiga dan seterusnya. Dapat berasal dari literatur/kepuustakaan dan peraturan perundangan perpajakan. Sedangkan data sekunder yang tersedia di dalam perusahaan adalah Laporan Penjualan, Jurnal Umum serta catatan transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai.

2. Teknik Pengolahan Data

Teknik pengolahan data yang dipakai adalah :

a. Data kuantitatif

Yaitu data yang dibentuk berdasarkan angka-angka dan digunakan untuk penjumlahan atau menghitung atau pengukuran.

b. Data kualitatif

F. Sistematika Penyusunan Skripsi

Skripsi yang disusun terbagi atas lima bab dan setiap bab seperti yang tercantum di bawah ini :

BAB I . PENDAHULUAN

Bab ini berisikan pendahuluan yang mengungkapkan garis besar isi skripsi ini dan mencakup latar belakang masalah, perumusan masalah, batasan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian yang terdiri dari teknik pengumpulan data dan teknik pengolahan data serta sistematika penyusunan skripsi.

BAB II . KERANGKA TEORITIS

Bab ini merupakan landasan teori bagi penerapan peraturan perundangan mengenai Pajak Pertambahan Nilai seperti pengertian dan macam pajak, pengertian PPN, penyerahan barang dan jasa kena pajak, penyetoran dan pelaporan PPN serta pedoman akuntansi pajak yang lazim digunakan.

BAB III. TINJAUAN UMUM OBYEK PENELITIAN PADA PT. ASTRA GRAPHIA.

Dalam bab ini dikemukakan keadaan dan kegiatan perusahaan yang akan dibahas. Yang antara lain berisikan riwayat singkat perusahaan, struktur organisasi dan bidang usaha.

BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini penulis mencoba menguraikan penyajian data-data hasil penelitian dan membahas permasalahan yang timbul dalam penerapan PPN oleh perusahaan yang dijadikan obyek penelitian. Pembahasan ini mencakup perbandingan antara pelaksanaannya dengan ketentuan yang berlaku.

BAB V. PENUTUP

Bab ini disusun berdasarkan pembahasan bab-bab sebelumnya. Pada bab ini akan diuraikan mengenai kesimpulan dari pembahasan dan selanjutnya akan diberikan saran-saran yang bermanfaat.

