

ABSTRACT

“CALCULATION AND REPORTING OF VALUE ADDED TAX ANALYSIS ON PROPERTY COMPANY”

Value added tax is one that is collected and imposed on ceding of taxable goods and service. The tax is collected through tax invoice. The variance between incoming and outgoing tax is payable value added tax and paid to the state. The calculation of payable tax that must be paid by organization should comply with tax regulation. This research has purpose to know how to calculate vat out and vat in to know the sum of vat that must pay or over paid and how to report vat in to be credited and can be not credited in the sum of value added tax, especially in effort of service port. This research has done in PT. Metro Permata Raya on Soekarno Hatta street, Bandung. Data resource in this research has taken from the part of taxation and financing and the other documents related with this research. The technic of data collecting through documentation and literature. The method of data analyzed is used explorative and descriptive method. The hypothesis is Ho: calculation and reporting of value added tax have a positive impact on the tax due and Ha: calculation and reporting of value added tax not have a positive impact on the tax due. Result is calculation and reporting of value added tax have a positive impact on the tax due.

Keyword: Added Value Tax

ABSTRAK

“ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PERUSAHAAN PROPERTI”

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah Pajak yang dipungut dan dikenakan atas penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP). Pajak ini dipungut melalui faktur pajak. Selisih antara Pajak Masukan dan Pajak Keluaran merupakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang terutang dan harus disetor ke kas negara. Perhitungan pajak yang terutang yang harus dibayar oleh perusahaan harus disesuaikan dengan peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana menghitung Pajak Masukan dan Pajak Keluaran untuk mengetahui jumlah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang kurang bayar atau lebih bayar serta bagaimana untuk melaporkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) terhadap Pahak Masukan yang dapat dikreditkan atau yang tidak dapat dikreditkan. Penelitian ini dilakukan pada PT. Metro Permata Raya, yang beralamat di Jl. Soekarno Hatta. Sumber data dalam penelitian ini diambil dari bagian perpajakan dan keuangan serta dokumen lain yang berhubungan dengan penelitian. Teknik pengumpulan data melalui dokumentasi dan studi kepustakaan. Metode analisis data yang digunakan adalah metode eksploratif dan metode deskriptif. Hipotesa yang digunakan adalah Ho: Perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) mempunyai dampak positif pada pajak terutang dan Ha: Perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tidak mempunyai dampak positif pada pajak terutang. Hasil pengujian didapatkan bahwa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) mempunyai dampak positif pada pajak terutang.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1 Definisi Pajak.....	6
2.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	11
2.3 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai	15
2.5 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	18
2.6 Prinsip Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	20

2.7	Prosedur atau Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai	21
2.8	Dasar Pengenaan Pajak	22
2.9	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	25
2.10	Tata Cara Mengitung Pajak Pertambahan Nilai.....	26
2.11	Tata Cara Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	27
2.11.1	Tempat Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai.....	27
2.11.2	Saat Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	28
2.11.3	Sarana Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	29
2.11.4	Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	29
2.12	Faktur Pajak	31
2.12.1	Faktur Pajak Standar	32
2.12.2	Faktur Pajak Gabungan	36
2.12.3	Faktur Pajak Sederhana.....	37
2.13	Kelebihan dan Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai	40
2.14	Pengakuan dan Pengukuran Pajak Pertambahan Nilai.....	41
2.15	Kerangka Konseptuan Penelitian	44
2.16	Pengembangan Hipotesis	45
	BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	46
3.1	Objek Penelitian.....	46
3.2	Sejarah Singkat Perusahaan.....	46
3.3	Struktur Organisasi Perusahaan	48
3.4	Gambaran Lingkup Tugas dan Kegiatan Perusahaan	51
3.5	Aktivitas Perusahaan.....	54
3.6	Sumber dan Jenis Pendapatan.....	56

3.7 Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan Jasa Konstruksi	57
3.8 Metode Penelitian	59
3.8.1 Operasionalisasi Variabel.....	59
3.8.2 Penetapan Hipotesis	60
3.8.3 Penetapan Sampel	61
3.8.4 Jenis Dara.....	62
3.8.5 Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.8.6 Pengujian Instrumen.....	63
3.8.7 Metode Analisis Data.....	64
3.8.8 Pengujian Hipotesis (Uji-t, Penerapan Tingkat Signifikansi)	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
4.1 Analisis Hasil Penelitian	68
4.1.1 Permasalahan dalam Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	67
4.1.2 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	69
4.1.2.1 Pajak Keluaran.....	74
4.1.2.2 Pajak Masukan.....	75
4.1.3 Perhitungan Denda Pajak Pertambahan Nilai	83
4.2 Pengujian Hipotesa.....	87
4.2.1 Uji Normalitas.....	88
4.2.2 Uji Multikolinieritas.....	90
4.2.3 Uji Heteroskedastis	91
4.2.4 Uji Hipotesis (Uji-t)	94
4.3 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	96
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	98

5.1 Kesimpulan	98
5.2 Saran	99
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	102
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	103

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Pajak Terutang Januari – Desember..... 76
Tabel 4.1	Pajak Terutang Januari – Desember (lanjutan) 77
Tabel 4.1	Pajak Terutang Januari – Desember (lanjutan) 78
Tabel 4.1	Pajak Terutang Januari – Desember (lanjutan) 79
Tabel 4.1	Pajak Terutang Januari – Desember (lanjutan) 80
Tabel 4.1	Pajak Terutang Januari – Desember (lanjutan) 81
Tabel 4.1	Pajak Terutang Januari – Desember (lanjutan) 82
Tabel 4.2	Perhitungan Denda Januari 83
Tabel 4.3	Perhitungan Denda Februari 84
Tabel 4.4	Perhitungan Denda Maret 84
Tabel 4.5	Perhitungan Denda April 84
Tabel 4.6	Perhitungan Denda Mei 85
Tabel 4.7	Perhitungan Denda Juni 85
Tabel 4.8	Perhitungan Denda Juli 85
Tabel 4.9	Perhitungan Denda Agustus 86
Tabel 4.10	Perhitungan Denda September 86
Tabel 4.11	Perhitungan Denda Oktober 86
Tabel 4.12	Perhitungan Denda November 87
Tabel 4.13	Perhitungan Denda Desember 87