

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. BINA DATA MANDIRI**

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

N a m a : EKA SURYANI

N I M : 43205120039



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2013

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. BINA DATA MANDIRI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi –Strata I**

N a m a : EKA SURYANI

N I M : 43205120039



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Eka Suryani**
NIM : 43205120039
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Desember 2012

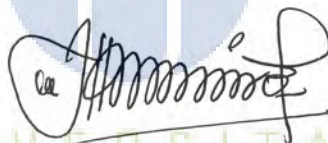


Eka Suryani
NIM : 43205120039

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Eka Suryani
NIM : 43205120039
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan
Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Bina Data
Mandiri
Tanggal Ujian Skripsi : 14 Desember 2012

Disahkan oleh,
Pembimbing,



Dra, Muti'ah, M.Si
Tanggal :

Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak., MS
Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si
Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PAJAK

PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. BINA DATA MANDIRI

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

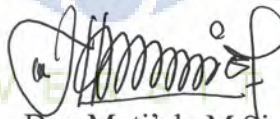
Eka Suryani

NIM : 43205120039

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 14 Desember 2012
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

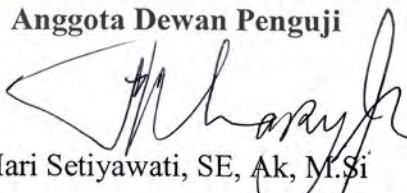
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



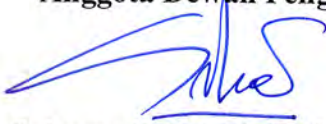
Dra. Muti'ah, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Hari Setiyawati, SE, Ak, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Suharmadi, SE, Ak, M.Si, MM

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, Pujihan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ **Analisis Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Bina Data Mandiri** “. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada **Ibu Dra. Muti'ah, M.Si** selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua saya dan keluarga saya yang telah memberikan dukungan moril maupun materiil selama penulis menjalani perkuliahan sampai menyelesaikan skripsi ini.
2. Hadi Santoso, atas segala perhatian, dukungannya yang luar biasa dalam menyelesaikan skripsi ini yang membuat penulis tetap semangat.
3. Ibu DR. Wiwik Utami AK., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
4. Ibu Nurul Hidayah, SE., Ak, M.Si., Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

5. Ibu Hari Setiyawati, SE, Ak, M.Si dan Bapak Suharmadi, SE, Ak, M.Si
Selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk
kesempurnaan skripsi ini.
6. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas
Mercubuana.
7. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 8 yang tidak bisa
disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus
tercinta.

Sebagai akhir kata penulis ingin mengucapkan semoga Allah SWT membalas
kebaikan dan jerih payah yang telah dilakukan dalam membantu menyelesaikan
skripsi selama ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah
khasanah ilmu pengetahuan kita bagi kita semua. Amin ya Robbal a'lamin.....

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30 Desember 2012

Eka Suryani

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR SAMPUL.....	i
LEMBAR JUDUL.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian1

B. Pokok Masalah..... 3

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1. Tujuan Penelitian.....	4
2. Manfaat Penelitian.....	4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Dasar-dasar Perpajakan.....	5
1. Definisi Pajak.....	5
2. Fungsi Pajak.....	7
3. Jenis Pajak.....	8
B. Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan.....	9
1. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	12
2. Surat Pemberitahuan (SPT).....	15
C. Pajak Pertambahan Nilai.....	16
1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	16
2. Subjek Pertambahan Nilai.....	19
3. Objek Pertambahan Nilai.....	20
4. Bukan Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	22
5. Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak PPN.....	26
6. Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai.....	28
7. Saat dan Tempat Terutang Pajak Pertambahan Nilai.....	29
8. Pajak Keluaran dan Pajak Masukan.....	32
9. Faktur Pajak.....	33

10. Mekanismen Pengkreditan Pajak Masukan.....	37
11. Pajak Masukan yang dapat dan Tidak dapat dikreditkan....	39
12. Pajak Masukan yang dapat diminta kembali.....	41
13. Restitusi.....	42
14. Contoh Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	44
15. Tata cara Penyetoran, Pelaporan dan Penyampaian SPT	
Masa PPN	45

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
B. Metode Penelitian.....	54
C. Definisi Operasional Variabel.....	54
D. Metode Pengumpulan Data.....	55
E. Metode Analisis Data.....	57

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

A. Perhitungan Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan pada PT. Bina Data Mandiri.....	58
1. Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian yang dilakukan. oleh PT. Bina Data Mandiri bulan Januari 2012.....	59
2. Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian yang dilakukan	

Oleh PT. Bina Data Mandiri bulan Februari 2012.....	60
3. Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian yang dilakukan	
Oleh PT. Bina Data Mandiri bulan Maret 2012.....	61
4. Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian yang dilakukan	
Oleh PT. Bineka Data Mandiri bulan April 2012.....	62
5. Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian yang dilakukan	
Oleh PT. Bina Data Mandiri bulan Mei 2012.....	63
6. Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian yang dilakukan	
Oleh PT. Bina Data Mandiri bulan Juni 2012.....	64
7. Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian yang dilakukan	
Oleh PT. Bina Data Mandiri bulan Juli 2012.....	65
B. Analisis Perhitungan Pembayaran dan Pelaporan Pajak	
Pertambahan Nilai pada PT. Bina Data Mandiri	66
1. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Bulan Januari	
2012.....	67
2. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Bulan Februari	
2012.....	71

3. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Bulan Maret 2012.....	74
4. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Bulan April 2012.....	79
5. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Bulan Mei 2012.....	82
6. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Bulan Juni 2012.....	85
7. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Bulan Juli 2012.....	89
C. Pelaporan dan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT. Bina Data Mandiri.....	92
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	96
B. Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA.....	100

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Data Pembelian bulan Januari 2012 101
Tabel 4.2	Data Penjualan bulan Januari 2012 102
Tabel 4.3	Data Penjualan bulan Februari 2012 103
Tabel 4.4	Data Pembelian bulan Februari 2012 104
Tabel 4.5	Data Penjualan bulan Maret 2012 105
Tabel 4.6	Data Pembelian bulan Maret 2012 106
Tabel 4.7	Data Penjualan bulan April 2012 107
Tabel 4.8	Data Pembelian bulan April 2012 108
Tabel 4.9	Data Penjualan bulan Mei 2012 109
Tabel 4.10	Data Pembelian bulan Mei 2012 110
Tabel 4.11	Data Penjualan bulan Juni 2012 111
Tabel 4.12	Data Pembelian bulan Juni 2012 112
Tabel 4.13	Data Penjualan bulan Juli 2012 113
Tabel 4.14	Data Pembelian bulan Juli 2012 114

Tabel 4.1A	PPN Keluaran bulan Januari 2012	115
Tabel 4.2A	PPN Masukan bulan Januari 2012	116
Tabel 4.3A	PPN Keluaran bulan Februari 2012.....	117
Tabel 4.4A	PPN Masukan bulan Februari 2012.....	118
Tabel 4.5A	PPN Keluaran bulan Maret 2012.....	119
Tabel 4.6A	PPN Masukan bulan Maret 2012.....	120
Tabel 4.7A	PPN Keluaran bulan April 2012.....	121
Tabel 4.8A	PPN Masukan bulan April 2012.....	122
Tabel 4.9A	PPN Keluaran bulan Mei 2012.....	123
Tabel 4.10A	PPN Masukan bulan Mei 2012.....	124
Tabel 4.11A	PPN Keluaran bulan Juni 2012.....	125
Tabel 4.12A	PPN Masukan bulan Juni 2012.....	126
Tabel 4.13A	PPN Keluaran bulan Juli 2012.....	127
Tabel 4.14A	PPN Masukan bulan Juli 2012.....	128

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Bukti Penerimaan Surat SPT Masa PPN bulan Januari 2012
2. Rekapitulasi Penyerahaan dan Perolehan Pajak masa Januari 2012
3. Faktur Pajak Keluaran
4. Faktur Pajak Masukan
5. Surat Izin Usaha Perdagangan (SIUP)
6. Nomor Pokok Wajib Pajak
7. Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP)
8. Tanda Daftar Perusahaan (TDP)
9. Surat Domisili Perusahahaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA