

**ANALISIS SELF ASSESSMENT SYSTEM TERHADAP PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT. PERKEBUNAN
NUSANTARA III MEDAN PERIODE TAHUN 2012**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : AGNES HEKSANI PUTRI RITONGA
NIM : 43211120264



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2013**

**ANALISIS SELF ASSESSMENT SYSTEM TERHADAP PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT. PERKEBUNAN
NUSANTARA III MEDAN PERIODE TAHUN 2012**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi - Strata 1

Nama : AGNES HEKSANI PUTRI RITONGA

NIM : 43211120264



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2013**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agnes Heksani Putri Ritonga
NIM : 43211120264
Program Studi : Akuntansi - Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip 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, 16 Maret 2013



Agnes Heksani Putri Ritonga

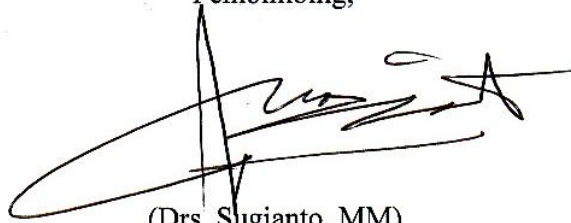
NIM : 43211120264

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Agnes Heksani Putri Ritonga
NIM : 43211120264
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Self Assessment System Terhadap Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Perkebunan
Nusantara III Medan Periode Tahun 2012
Tanggal Ujian Skripsi : 13 September 2013

Disahkan Oleh,

Pembimbing,



(Drs. Sugianto, MM)

Tanggal :

Dekan,



(Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA)

Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Dr. Harnovinsah, Ak., CA)

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**ANALISIS SELF ASSESSMENT SYSTEM TERHADAP PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT. PERKEBUNAN
NUSANTARA III MEDAN PERIODE TAHUN 2012**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

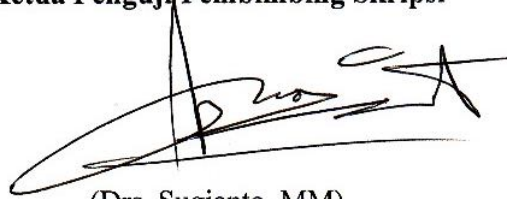
Agnes Heksani Putri Ritonga

NIM: 43211120264

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 September 2013
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



(Drs. Sugianto, MM)

Anggota Dewan Penguji



(Dra. Nurlis Ak., M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Islamiah Kamil, SE, M.Ak)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas pimpinan, berkat, sukacita dan kasih karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik yang berjudul “Analisis Self Assessment System Terhadap Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Perkebunan Nusantara III Medan Periode Tahun 2012”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana Jakarta.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih kepada Bapak Dr. Sugianto, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Ibu Dra. Nurlis Ak., M.Si dan Ibu Islamiah Kamil, SE, M.Ak Selaku Dosen Penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
4. Seluruh dosen-dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana Jakarta.
5. Kepala dan staff Bagian Umum PT. Perkebunan Nusantara III Medan yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan penelitian.

6. Kepala dan staff Bagian Keuangan PT. Perkebunan Nusantara III Medan yang telah meluangkan waktu untuk memberikan data-data untuk penelitian ini.
7. Orangtua tercinta, bapak dan mama serta kakak, abang, dan keponakan (Kak Omi, Bang Tembang, Kak Riska, Stephanie, Sophie, Kak Butet, Bang Doli, Kak Emil, Grace, Joice, Bang Sony, Maria, Amanda dan Arselia) yang selalu mendukung dalam doa dan yang selalu memberikan semangat dan kasih sayang bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
8. Sahabat terkasih, Johansen Tobing yang selalu mendukung dalam doa, memberikan semangat, waktu, saran dan kasih sayang sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
9. Bapak Div Head, bapak-bapak Sub Div Head, bapak-bapak Dept Head serta para rekan-rekan kerja di Divisi Infrastructure PT. SMART, Tbk untuk dukungan, masukan dan pengertian yang diberikan kepada penulis.
10. Seluruh teman-teman seperjuangan MBAK20 (Akuntansi S1 Program Kelas Karyawan angkatan 20 Tahun 2012) yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di Universitas Mercubuana Jakarta.
Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin

Jakarta, 22 September 2013

Agnes Heksani Putri Ritonga

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| LEMBAR SAMPUL | i |
| LEMBAR JUDUL | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| ABSTRACT | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Perumusan Masalah..... | 6 |
| C. Tujuan dan Kegunaan Penulisan..... | 6 |
| BAB II LANDASAN TEORI | |
| A. Pajak Pertambahan Nilai (PPN)..... | 9 |
| 1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai | 9 |
| 2. Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai | 10 |
| 3. Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai | 11 |
| 4. Dasar Pengenaan Pajak (DPP)..... | 15 |
| B. Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) | 16 |
| 1. Tahapan Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan | |

| | |
|--|----|
| Nilai (PPN) | 16 |
| 2. Tarif dan Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai | 17 |
| 3. Saat Terhutang Pajak Pertambahan Nilai | 18 |
| 4. Tempat Terhutang Pajak Pertambahan Nilai | 19 |
| 5. Faktur Pajak | 20 |
| 6. Pajak Keluaran, Pajak Masukan dan Pengkreditan Pajak Masukan | 21 |
| 7. Batas Waktu Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai | 23 |
| 8. Bentuk, Isi dan Form SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai | 24 |
| C. Self Assessment System | 25 |
| 1. Asas-asas Pemungutan Pajak | 25 |
| 2. Sistem Pemungutan Pajak | 26 |
| 3. Self Assessment System dalam Perpajakan di Indonesia | 27 |
| D. Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai | 28 |
| 1. Prosedur Pencatatan Pembelian yang PPN Masukannya dapat dikreditkan maupun tidak dapat dikreditkan | 29 |
| 2. Prosedur Pencatatan Penjualan PPN Terhutang | 32 |
| 3. Saat Penghitungan Pembayaran dan Pembuatan Laporan | 33 |
| E. Surat Edaran Nomor SE-45/PJ/2012 | 34 |
| 1. Umum | 35 |
| 2. Maksud dan Tujuan | 35 |
| a. Maksud | 35 |

| | |
|---|----|
| b. Tujuan | 36 |
| 3. Ruang Lingkup | 36 |
| 4. Dasar | 36 |
| 5. Materi | 37 |
| a. Kriteria BUMN yang Ditunjuk Sebagai Pemungut PPN.... | 37 |
| b. Penerbitan Faktur Pajak oleh PKP Rekanan | 39 |
| c. Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan PPN dan PPnBM oleh BUMN sebagai Pemungut PPN | 41 |
| 6. Penutup | 43 |
| F. Penelitian Terdahulu..... | 44 |
| G. Kerangka Penelitian | 45 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | |
| A. Sejarah Singkat PT. Perkebunan Nusantara III Medan | 46 |
| B. Waktu dan Tempat Penelitian | 47 |
| C. Jenis Penelitian..... | 48 |
| D. Metode Pengumpulan Data | 48 |
| E. Jenis Data..... | 49 |
| F. Variabel dan Definisi Operasional Penelitian | 49 |
| G. Metode Analisa Data..... | 51 |
| BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| A. Analisis Hasil | 52 |
| 1. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Perkebunan Nusantara III Medan | 52 |

| | |
|--|----|
| 2. Penerapan PPN Keluran | 52 |
| 3. Penerapan PPN Masukan | 55 |
| 4. Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai | 57 |
| 5. Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai | 57 |
| 6. Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai | 58 |
| B. Pembahasan | 60 |
| 1. Perbandingan Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Perkebunan Nusantara III Medan dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 | 60 |
| 2. Perbandingan Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Perkebunan Nusantara III Medan dengan Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor: SE-45/PJ/2012 | 65 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Kesimpulan | 69 |
| B. Saran | 70 |
| DAFTAR PUSTAKA | 72 |

DAFTAR TABEL

| Tabel | Halaman |
|--------------|--|
| 4.1 | Rekapitulasi PPN Keluaran PT. Perkebunan Nusantara III Medan selama Tahun 201254 |
| 4.2 | Rekapitulasi PPN Masukan PT. Perkebunan Nusantara III Medan selama Tahun 201256 |
| 4.3 | Rekapitulasi PPN Keluaran dan PPN Masukan PT. Perkebunan Nusantara III Medan selama Tahun 201259 |
| 4.4 | Perbandingan Penerapan PPN pada PT. Perkebunan Nusantara III Medan dengan UU Nomor 42 Tahun 2009.....61 |
| 4.5 | Perbandingan Penerapan PPN pada PT. Perkebunan Nusantara III Medan dengan SE - 45/PJ/201265 |

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

| Gambar | Halaman |
|---|---------|
| 2.1 Kerangka Pemikiran Konseptual | 45 |

