

**“ANALISIS PROSES EQUALISASI SPT MASA PPN DENGAN SPT PPH
BADAN DALAM PENENTUAN PAJAK TERUTANG PADA PT. BIRO
ASRI JAKARTA”**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : YULIYAWATI

N I M : 43205120100



FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

**“ANALISIS PROSES EQUALISASI SPT MASA PPN DENGAN SPT PPH
BADAN DALAM PENENTUAN PAJAK TERUTANG PADA PT. BIRO
ASRI JAKARTA”**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

N a m a : YULIYAWATI

N I M : 43205120100



FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yuliyawati
NIM : 43205120100
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Juli 2012



(Yuliyawati)
NIM: 43205120100

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yuliyawati
NIM : 43205120100
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Proses Equalisasi SPT Masa PPN dengan
SPT PPh Badan dalam Penentuan Pajak Terutang
Pada PT. Biro ASRI Jakarta
Tanggal Ujian Skripsi : 18 Juli 2012

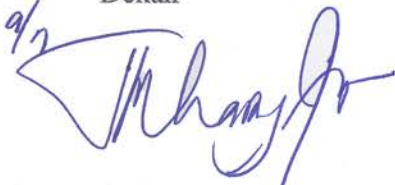
Disahkan oleh,

Pembimbing



(Nurlis, SE. Ak. M.si)

Dekan



(Dr. Wiwik Utami, Ak. M.S)

Ketua Program Studi Akuntansi



(Nurul Hidayah SE. Ak. M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

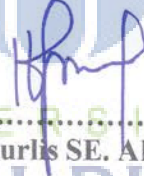
ANALISIS PROSES EQUALISASI SPT MASA PPN DENGAN SPT PPH BADAN DALAM PENENTUAN PAJAK TERUTANG PADA PT. BIRO ASRI JAKARTA

Dipersiapkan dan Disusun oleh :
Yuliyawati

NIM: 43205120100

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 18 Juli 2012
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji
Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi


.....
Ibu Nurlis SE. Ak. Msi

Anggota Dewan Penguji


.....
Ibu Nurul Hidayah, SE.Ak, M.Si

Anggota Dewan Penguji


.....
Ibu Sri Rahayu SE, M.Ak

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan anugerahNya sehingga tugas skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana. Adapun judul skripsi ini adalah **“Analisis Proses Equalisasi SPT Masa PPN dengan SPT PPh Badan dalam Penentuan Pajak Terutang Pada PT. Biro ASRI Jakarta”**.

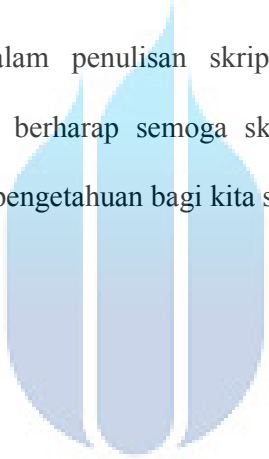
Dalam menyusun skripsi ini penulis telah mendapat bantuan dari berbagai pihak. Penulis mengungkapkan rasa terima kasih kepada Ibu Nurlis, SE.Ak. Msi selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak, M.S selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Mercubuana
2. Ibu Nurul Hidayah, SE.Ak, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Mercubuana
3. Ibu Sri Rahayu, SE, M.Ak dan Ibu Nurul Hidayah, SE.Ak, M.Si selaku dosen penguji.

4. Seluruh dosen-dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana
5. Orang tua dan adik-adik tercinta yang telah banyak membantu dan mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini
6. Rekan-rekan Angkatan VIII Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas kebersamaannya selama menuntut ilmu di kampus tercinta

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan tetapi penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, 18 Juli 2012



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Yuliyawati

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pajak.....	7
1. Pengertian Pajak.....	7
2. Fungsi Pajak.....	8
3. Asas Pemungutan Pajak.....	9
4. Pengelompokan Pajak.....	10
B. Pajak Pertambahan Nilai.....	13
1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2. Sifat, Tipe dan Prinsip Pemungutan.....	13
3. Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai..	16

4. Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	22
5. Saat dan Tempat Pajak Terutang.....	23
6. Faktur Pajak.....	26
7. Dasar Pengenaan Pajak.....	30
8. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	32
9. Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai.....	34
C. Surat Pemberitahuan (SPT).....	39
1. Pengertian SPT.....	39
2. Pengertian SPT Masa.....	41
3. Pengertian SPT PPh Badan.....	41
D. Proses Equalisasi SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan.....	41

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan

1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	44
2. Kegiatan Usaha Perusahaan.....	44
3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	45
B. Metode Penelitian.....	50
C. Metode Pengumpulan Data.....	50
D. Definisi Operasional Variabel.....	51
E. Metode Analisis Data.....	53

BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A.	Analisis Akuntansi PPN PT. Biro ASRI.....	54
1.	Prosedur Pencatatan Pembelian.....	55
2.	Prosedur Pencatatan Penjualan.....	56
B.	Analisis Perhitngan PPh Terutang pada SPT Tahunan	
	PPh Badan PT. Biro ASRI.....	59
C.	Analisis Proses Equalisasi SPT Masa PPN dengan	
	SPT Tahunan PPh Badan PT. Biro ASRI.....	84
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan.....	89
B.	Saran.....	91
	Daftar Pustaka.....	93
	Lampiran.....	94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. SPT PPh Badan Tahun 2007.....	94
2. SPT PPh Badan Tahun 2008	95

