

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA KOPERASI NUSANTARA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : CHRESTIANA INDRA SARI

N I M : 43209110185



FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA KOPERASI NUSANTARA**

SKRIPSI

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

N a m a : CHRESTIANA INDRA SARI

N I M : 43209110185



FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Chrestiana Indra Sari
NIM : 43209110185
Program Studi : S1 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.

Jakarta, 21 Maret 2012

Chrestiana Indra Sari
NIM : 43209110185

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Chrestiana Indra Sari
NIM : 43209110185
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai pada Koperasi Nusantara

Tanggal Ujian Skripsi : 18 April 2012

Disahkan oleh :

Pembimbing,



(Dra. Muti'ah, M.Si)

Tanggal :

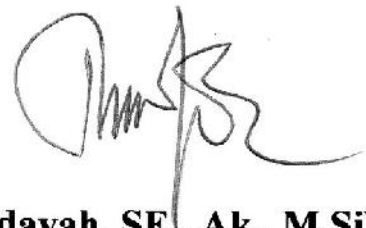
Dekan,



(Dr. Wiwik Utami, Ak., MS)

Tanggal : 25-4-2012

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI NUSANTARA**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

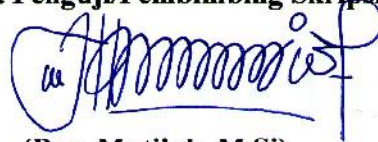
Chrestiana Indra Sari

NIM : 43209110185

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

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



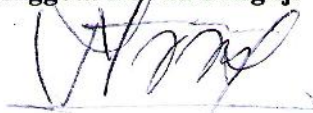
(Dra. Muti'ah, M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Syahril Djaddang, SE., Ak., M.Si)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Adapun dalam penyusunan skripsi ini Penulis tak luput dari hambatan, namun berkat bimbingan, serta dorongan semua pihak akhirnya Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada Koperasi Nusantara”**.

Pada kesempatan ini, Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., selaku Kaprodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Ibu Dra. Muti'ah, M.Si., selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Keluarga tercinta dan seseorang yang akan menjadi pendamping hidup yang telah memberi dorongan baik moril maupun materil.
5. Rekan-rekan Mahasiswa Kelas Karyawan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Mercubuana Angkatan 15 yang tidak dapat satu per satu penulis sebutkan namanya atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta, dan semoga penyusunan skripsi ini dapat benar-benar menjadi bekal bagi kita kelak.

6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan, mengingat keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan kemampuan yang dimiliki Penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan tangan terbuka demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan informasi serta menambah pengetahuan bagi pembaca sekalian.

Jakarta, 21 Maret 2012

Chrestiana Indra Sari

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Kegunaan Penelitian.....	5

BAB II LANDASAN TEORI

A. Dasar-Dasar Perpajakan.....	7
1. Definisi Pajak.....	7

2. Fungsi Pajak.....	9
3. Jenis Pajak.....	10
B. Pajak Pertambahan Nilai.....	11
1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	11
2. Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	18
3. Kelebihan dan Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai.....	20
4. Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	21
5. Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	22
6. Bukan Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	24
7. Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak PPN.....	29
8. Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai.....	31
9. Saat dan Tempat Terutangnya PPN.....	31
10. Pajak Keluaran dan Pajak Masukan.....	33
11. Faktur Pajak.....	34
12. Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan.....	38
13. Pajak Masukan yang Dapat dan Tidak Dapat Dikreditkan.....	39
14. Pajak Masukan yang Dapat Diminta Kembali.....	42
15. Restitusi.....	43
16. Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN).....	44
17. Tata Cara Penyetoran, Pelaporan dan Penyampaian SPT Masa PPN.....	47

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	49
1. Sejarah Koperasi Nusantara.....	49
2. Visi dan Misi Koperasi Nusantara.....	53
3. Struktur Organisasi Koperasi Nusantara.....	53
B. Desain Penelitian.....	60
C. Metode Pengumpulan Data.....	60
D. Jenis Data.....	61
E. Metode Analisis Data.....	62

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan	
Pajak Pertambahan Nilai pada Koperasi Nusantara.....	63
B. Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan	
Pajak Pertambahan Nilai pada Koperasi Nusantara.....	69
1. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada	
Koperasi Nusantara.....	69
2. Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada	
Koperasi Nusantara.....	79
3. Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada	
Koperasi Nusantara.....	79

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	82
B. Saran.....	83

DAFTAR PUSTAKA.....	84
----------------------------	-----------

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1 Rincian Perhitungan PPN Kurang/Lebih Bayar Masa Oktober – Desember 2010 Koperasi Nusantara.....	68
4.2 Perhitungan PPN Kurang/Lebih Bayar Menurut Perusahaan dan Penulis Masa Oktober 2010.....	70
4.3 Perhitungan PPN Kurang/Lebih Bayar Menurut Perusahaan dan Penulis Masa November 2010.....	73
4.4 Perhitungan PPN Kurang/Lebih Bayar Menurut Perusahaan dan Penulis Masa Desember 2010.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi Koperasi Nusantara.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1.A Pajak Keluaran Masa Oktober 2010 (PPN Dipungut Sendiri)
- 1.B Pajak Keluaran Masa Oktober 2010 (PPN Dipungut WAPU)
- 1.C PPN Tidak Dipungut Masa Oktober 2010
- 1.D PPN Masukan Dapat Dikreditkan Masa Oktober 2010
- 2.A Pajak Keluaran Masa November 2010 (PPN Dipungut Sendiri)
- 2.B Pajak Keluaran Masa November 2010 (PPN Dipungut WAPU)
- 2.C PPN Tidak Dipungut Masa November 2010
- 2.D PPN Masukan Dapat Dikreditkan Masa November 2010
- 3.A Pajak Keluaran Masa Desember 2010 (PPN Dipungut Sendiri)
- 3.B Pajak Keluaran Masa Desember 2010 (PPN Dipungut WAPU)
- 3.C PPN Tidak Dipungut Masa Desember 2010
- 3.D PPN Masukan Dapat Dikreditkan Masa Desember 2010
- 4.A Perhitungan PPN Keluaran (Dipungut Sendiri) Periode Oktober 2010
- 4.B Perhitungan PPN Masukan Periode Oktober 2010
- 5.A Perhitungan PPN Keluaran (Dipungut Sendiri) Periode November 2010
- 5.B Perhitungan PPN Masukan Periode November 2010
- 6.A Perhitungan PPN Keluaran (Dipungut Sendiri) Periode Desember 2010
- 6.B Perhitungan PPN Masukan Periode Desember 2010