

**ANALISA PENYEBAB TERJADINYA PERBERDAAN TOTAL OMZET
PENJUALAN MENURUT SPT TAHUNAN PPh BADAN DENGAN SPT MASA PPN
(STUDI KASUS PT. RAKA UTAMA TAHUN 2008, 2009, 2010)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : WANTI MULYANI

NIM : 43208110163



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

**ANALISA PENYEBAB TERJADINYA PERBERDAAN TOTAL OMZET
PENJUALAN MENURUT SPT TAHUNAN PPh BADAN DENGAN SPT MASA PPN
(STUDI KASUS PT. RAKA UTAMA TAHUN 2008, 2009, 2010)**

SKRIPSI

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

Nama : WANTI MULYANI

NIM : 43208110163



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Wanti Mulyani

NIM : 43208110163

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, 08 April 2012



Wanti Mulyani

NIM : 43208110163

LEMBAR PENGESAHAN SKRISI

Nama : Wanti Mulyani

NIM : 43208110163

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Analisa Penyebab Terjadinya Perbedaan Total Omzet Penjualan
Menurut SPT Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPN (Studi
Kasus PT. Raka Utama Tahun 2008, 2009, 2010)

Tanggal Ujian Skripsi : 12 September 2012

Disahkan oleh,

Pembimbing



Drs. Hatri Mulya, M.Si

Tanggal : 12 September 2012

Dekan Ketua

Program Studi Akuntansi



Dr. Wiwik Utami, AK., MS

Tanggal : 12 September 2012



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

Tanggal : 12 September 2012

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

Analisa Penyebab Terjadinya Perbedaan Total Omzet Penjualan

Menurut SPT Tahunan PPh Badan Dengan SPT Masa PPN

(Studi Kasus PT.Raka Utama Tahun 2008, 2009, 2010)

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :

Wanti Mulyani

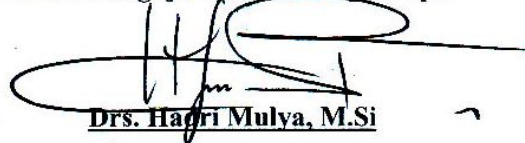
NIM : 43208110163

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 12 September 2012 dan dinyatakan

telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji / Pembimbing Skripsi



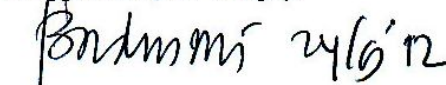
Drs. Hadri Mulya, M.Si

Anggota Dewan Penguji



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

Anggota Dewan Penguji



H. Sabarudin Muslim, SE., M.Si

Anggota Dewan Penguji

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang dengan rahmat dan hidayahnya penulis pada akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Penyebab Terjadinya Perbedaan Total Omzet Penjualan Menurut SPT Tahunan Badan dengan SPT Masa PPN (Studi Kasus PT Raka Utama Tahun 2008, 2009, 2010)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.

Terselesaikannya skripsi ini tidaklah lepas dari bantuan, bimbingan dan kerjasama berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Dr.Wiwik Utami, Ak.,MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana
3. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Bapak Syahril Djaddang, SE., Ak., M.Si dan Bapak H. Sabarudin Muslim, SE., M.Si, selaku Pembahas dan Penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh staff pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana, yang telah mendidik dan membagikan ilmunya selama masa perkuliahan di Universitas Mercubuana
6. *My lovely family*, Niswan (Bapak), Temu Mulyo (Mama), Mia (Adik), dan Kunyin (*my Dear*) serta sepupuku tercinta Depi Andriani dan Mas Arul, Mba Rahma dan Bang Bamet

yang menjadi inspirasi, pemberi semangat dan doa-doa yang tak ternilai dalam penyelesaian skripsi ini (*I Love You All*).

7. Seluruh pihak manajemen PT. Raka Utama yang telah banyak memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.

8. Rekan – rekan di kantor PT. Raka Utama khususnya teman Finance & Accounting, Bu Theresia, Bu Dewi, Bu Dana, Mba Diah, Mba Eni, Mba Sinta, Mba Nurul, Mba Iin, Roro, Linggar, Dini, dan Pak Ahmad dan Pak Hardi (yang telah menjadi teman seperjuangan dalam menjalani pekerjaan) dan seluruh Staff PT. Raka Utama yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama menuntun ilmu di Universitas Mercubuana.

9. Teman – teman tercinta di Universitas Mercubuana, Fenny Evalina, Rina Safarina, Saptya Ningsih, Laela Mushodah yang sering kali menjadi teman *sharing* mengenai perkuliahan.

10. Rekan – rekan Angkatan XIII akuntansi yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu atas kebersamaannya selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

11. Semua pihak yang memiliki kontribusi dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis jabarkan satu per satu karena satu dan lain hal, terima kasih untuk doa dan dukungannya. Semoga kalian dirahmati oleh Allah SWT.

Akhir kata, dengan segala keterbatasan dan kemampuan, ilmu dan sarana, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat, dapat memberikan tambahan ilmu dan pengetahuan dan dapat mendorong penelitian lebih lanjut bagi berbagai pihak yang membacanya.

Jakarta, 12 September 2012

Wanti Mulyani

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	ii
KATA PENGANTAR.	iii
ABSTRAK.	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1. Tujuan Penelitian.....	4
2. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI.....	6
A. Omzet atau Pendapatan	6
1. Pengertian Omzet atau Pendapatan	6
2. Pengakuan Omzet atau Pendapatan.....	6
B. SPT Tahunan PPh Badan.....	9
1. Pengertian Pajak	9
2. Fungsi Pajak.....	10
3. Wajib Pajak Badan	11
4. Penerapan SPT Tahunan PPh Badan.....	12
C. Penyerahan Kena Pajak	13

D. Pajak Pertambahan Nilai	14
1. Objek Pajak Pertambahan Nilai	15
2. Subjek Pajak Pertambahan Nilai	16
3. Dasar Pengenaan Pajak.....	17
4. Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	18
5. Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai.....	19
6. Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	20
7. SPT Masa PPN.....	21
E. Konsepsi Equalisasi SPT PPh Badan dengan SPT Masa PPN	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	26
1. Sejarah Singkat Perusahaan	26
2. Struktur Organisasi.....	27
3. Bidang Usaha	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi Operasional Variable.....	28
D. Metode Pengumpulan Data	29
E. Jenis Data	30
F. Metode Analisis Data.....	31
BAB IV ANALISA HASIL PEMBAHASAN.....	32
A. Analisa Pengakuan Total Omzet Pada SPT Tahunan Badan	32
B. Analisa Pengakuan Total Omzet Pada SPT Masa PPN.....	35
C. Penyebab Terjadinya Perbedaan Total Omzet Pada SPT Tahunan PPH Badan dengan SPT Masa PPN.....	39
D. Analisa Ekualisasi SPT Tahunan PPH Badan dengan SPT Masa PPN	44
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	50

A. Kesimpulan.....	50
B. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....	53

DAFTAR TABEL

Halaman

1. Total Omzet Pada Tahun yang Berjalan dan Total Omzet Pada SPT Tahunan Badan ...33
2. Total Omzet Pada SPT Masa PPN dan Total Omzet Pada SPT Tahunan Badan.....37

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

1. Struktur Organisasi PT.Raka Utama	54
2. Rekapitulasi Laporan Omzet Tahun 2008.....	55
3. Rekapitulasi Laporan Omzet Tahun 2009.....	56
4. Rekapitulasi Laporan Omzet Tahun 2010.....	57
5. Laporan Rugi Laba Periode 01 Januari 2008 s/d 31 Desember 2008	58
6. Laporan Rugi Laba Periode 01 Januari 2008 s/d 31 Desember 2009	63
7. Laporan Rugi Laba Periode 01 Januari 2008 s/d 31 Desember 2010	67
8. SPT Masa PPN Formulir A Tahun 2008 – 2010	73
9. Daftar Riwayat Hidup	109