EVALUASI PENGAKUAN KEWAJIBAN DAN PENENTUAN DASAR PENGENAAN PAJAK PPN ATAS BARANG KENA PAJAK TIDAK BERWUJUD DARI LUAR DAERAH PABEAN PADA PT. SHINDENGEN INDONESIA

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : MUHADI

N I M : 4320412-064

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

EVALUASI PENGAKUAN KEWAJIBAN DAN PENENTUAN DASAR PENGENAAN PAJAK PPN ATAS BARANG KENA PAJAK TIDAK BERWUJUD DARI LUAR DAERAH PABEAN PADA PT. SHINDENGEN INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh

GELAR SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi

N a m a : MUHADI

N I M : 4320412-064

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Muhadi
NIM	: 4320412-064
Program Studi	: Akuntansi
Judul Skripsi	: Evaluasi Pengakuan Kewajiban dan Penentuan Dasar Pengenaan Pajak PPN Atas Barang Kena Pajak Tidak Berwujud Dari Luar Daerah Pabean Pada PT. Shindengen Indonesia
Tanggal Ujian Skripsi	: 29 September 2006

Disahkan Oleh:

Pembimbing

(Dra. Nurlis , M.Si, Ak)

Tanggal:

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya, M.Si.)

Tanggal: 17-11-2006

Ketua Jurusan Akuntansi

(H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si)

Tanggal: 17/11/06

KATA PENGANTAR

Puji syukur hanya kepada Alloh SWT, selawat dan salam kepada pemimpin umat nabi Muhammad SAW. Alhamdulillah berkat nikmat sehat yang diberikan Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini, yang merupakan bagian dari mata kuliah yang harus diambil untuk menyelesaikan program S1 ekonomi jurusuan akuntansi di Universitas Mercu Buana. Penulis sengaja mengambil judul yang berkaitan dengan perpajakan, karena keterkaitan dengan pekerjaan sehari-hari yang dijalankan.

Pajak di Indonesia begitu kompleks, setiap saat selalu ada saja peraturan baru, sehingga membuat kita untuk melakukan penyesuaian dengan pembukuan yang dilaksanakan dalam pekerjaan agar tidak terkena denda administrasi pajak. Penyusunan skripsi ini berdasarkan data-data deskriptif, yang diperoleh dari tempat dimana penulis bekerja. Dan juga berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia serta beberapa majalah dan buku-buku yang berkaitan dengan Pajak Pertambahan Nilai di Indonesia.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas selesainya perkulihan dan tersusunnya penelitian ini kepada:

1. Seluruh Dosen Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi jurusan akuntansi angkatan 6 Universitas Mercu Buana.
2. Dosen pembimbing Ibu Dra Nurlis, MSi, Ak, yang meluangkan waktunya dan bimbingannya serta membantu penulis untuk menyelesaikan penulisan

penelitian ini. Semoga apa yang Ibu berikan kepada saya menjadi manfaat bagi banyak orang dikemudian hari.

3. Untuk Ibunda tercinta (Hj. Muhibah) yang memberikan semangat kepada anaknya untuk selalu mencari ilmu yang bermanfaat.
4. Untuk Istri dan anak-anak tercinta (Fithri,Fanny dan Fathiy), yang selalu setia mendampingi dan mendukung segala aktivitas ayah.
5. Rekan-rekan mahasiswa dan mahasiswi yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih telah berbagi pengalaman dengan saya. Alumni dan aktivis Himpunan Mahasiswa Islam KorKom APP yang telah mendorong saya untuk melanjutkan pendidikan S1.

Tidak ada kesempurnaan dari penelitian ini tanpa adanya kritik dan saran. Akhirnya penulis mengharapkan semoga berguna bagi yang membacanya dan semoga Alloh melimpahkan taufik dan hidayahnya kepada kita semua "Amin".

Jakarta, Agustus 2006

Penulis

Muhadi

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI i

KATA PENGANTAR ii

DAFTAR ISI iv

DAFTAR LAMPIRAN vii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian..... 1

B. Perumusan Masalah..... 3

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian..... 4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Pajak, Pajak Pertambahan Nilai dan Daerah Pabean..... 7

1. Definisi Pajak dan Pengertian Pajak Pertambahan Nilai..... 7

2. Pengertian Daerah Pabean..... 11

B. Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud Dari Luar Daerah Pabean Didalam Daerah Pabean..... 12

1. Dasar Hukum Dan Mekanisme Pengenaan PPN Barang Kena Pajak Tidak Berwujud Dari Luar Daerah Pabean.....13

2. Dasar Pengenaan Pajak PPN atas Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dari luar Pabean Didalam Daerah Pabean 17

3. Pencatatan atas Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari luar Daerah Pabean didalam Daerah Pabean dan Pelaporan PPN..... 18

C. Ekualisasi PPN atas Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari Luar Pabean Didalam Daerah Pabean dengan Beban pada PPh Badan..... 23

1. Langkah-langkah Ekualisasi Pajak Pertambahan Nilai..... 23
2. Kendala dalam melakukan ekalualisasi Pajak Pertambahan Nilai atas Pemanfaatan BKP tidak berwujud dari luar negeri..... 25

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan..... 28

B. Metode Penelitian..... 37

C. Definis Operasional Variabel.....37

D. Teknik Pengumpulan Data..... 38

E. Metode Analisis Data 38

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Pengakuan Kewajiban dan Penentuan Dasar Pengenaan Pajak PPN atas Barang Kena Pajak Tidak Berwujud Dari Luar Daerah Pabean pada PT. Shindengen Indonesia

1. Evaluasi Dalam Menentukan Saat Terutangnya PPN atas Pemanfatan Merek Dagang pada PT. Shindengen Indonesia.....40
2. Mekanisme Evaluasi Penentuan dasar Pengenaan PPN atas Pemanfaatan Merek Dagang Dengan Menggunakan Mata Uang Asing 43

3. Evaluasi Penerapan Metode Akrual Atas PPN Pemanfaatan Merek Dagang Dari Luar Daerah Pabean Didalam Daerah Pabean.....47
4. Evaluasi Pengakuan Kewajiban atas Timbulnya Hutang PPN dari Pemanfaatan Merek Dagang Dari Luar Daerah Pabean Didalam Daerah Pabean..... 50
5. Evaluasi Mekanisme Pelaporan dan Pencatatan atas Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud Dari Luar Daerah Pabean 53

B. Evaluasi Ekualisasi Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud Dari Luar Daerah Pabean Didalam Daerah Pabean Pada SPT Masa PPN dengan Beban Royalti pada PPh Badan..... 56

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan..... 60

B. Saran 61

DAFTAR PUSTAKA 63

LAMPIRAN 64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi PT. Shindengen Indonesia..... vii