



NO. SURAT	TA
NO. KIRIM	1510712016
NO. KIRIM	T15162750
NO. KIRIM	2 TA1551161068

DAMPAK PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS

ARUS KAS

(STUDI KASUS PADA PT PELABUHAN INDONESIA IV (PERSERO))

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

HAROLD LEONARD PHYTONGGAM GIRSANG

55513120029

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



DAMPAK PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS

ARUS KAS

(STUDI KASUS PADA PT PELABUHAN INDONESIA IV (PERSERO))

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

HAROLD LEONARD PHYTONGGAM GIRSANG

55513120029

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Dampak Pajak Pertambahan Nilai Atas Arus Kas
(Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Indonesia IV (Persero))**

Nama : **Harold Leonard Phytonggam Girsang**

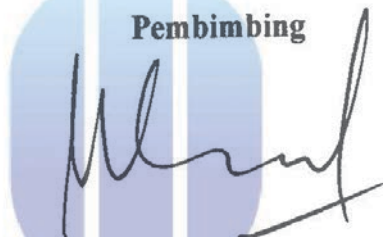
NIM : **55513120029**

Program : **Pascasarjana Program Magister Akuntansi**

Tanggal : **Juni 2016**

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Wirawan B. Ilyas, M. Si., MH., CPA)

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

**Direktur Program
Pascasarjana,**

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi,**



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Istianingsih, M. S. Ak., CA., CRS.)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **DAMPAK PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS ARUS KAS (Studi Kasus Pada PT. Pelabuhan Indonesia IV (Persero)).**

Nama : Harold Leonard Phytonggam Girsang

NIM : 55513120029

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

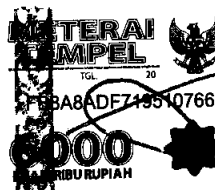
Tanggal : Mei 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di Perguruan Tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Juni 2016

Peneliti,



HAROLD LEONARD PHYTONGGAM GIRLANG

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur diucapkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa oleh karena berkat, pertolongan, anugerah dan kasih-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul : **“Dampak Pajak Pertambahan Nilai Atas Arus Kas (Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Indonesia IV (Persero))**. Penulisan tesis ini sebagai salah satu syarat kelulusan dalam Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan dalam tesis ini masih jauh dari sempurna dan dalam penyelesaiannya tidak terlepas dari bimbingan, arahan dan bantuan dari seluruh pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini perkenankan penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada :

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA., CSRS, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, dan juga berperan sebagai Ketua Sidang ujian akhir tesis atas kesediaan waktunya dalam memimpin sidang tesis, serta memberikan arahan dan pandangannya kepada penulis dalam penyusunan tesis ini.
3. Dr. Wirawan B. Ilyas, M. Si., MH., CPA, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ide, masukan, saran ilmiah dan bimbingan yang sangat

berharga bagi penulis dan juga telah memberikan motivasi dalam penyelesaian tesis ini.

4. Dr. Harnovinsah, M. Si., Ak., CA, selaku dosen penguji atas kesediaan waktunya untuk menguji serta memberikan arahan, pandangan dalam penyelesaian tesis ini.
5. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya selama penulis melaksanakan studi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
6. Seluruh Staf Administrasi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah membantu dalam kelancaran proses administrasi.
7. Orang tua tercinta (Papa, Mama, Mertua, Bapa Tua, Inang Tua, Uda, dan Inang Uda) yang telah memberikan doa, dukungan dan semangat yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi dengan baik.
8. Isteri tercinta, Lidya Puspa Ria Manurung, S. Kp, MARS., atas doa, dukungan, motivasi, semangat, dan kasih sayang yang sangat besar kepada penulis selama menyelesaikan studi.
9. Adik-adikku, Jeffry W. B. Girsang, S. Kom., Beatrix J. P. Girsang, S. T., Angelia Sinukaban, S. Kp., Edrea R. J. Girsang, Edsel T. H. Girsang, Caroline N. Manurung, dan Giat H. Manurung, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan studi.

10. Zulfikar Ramli, S. E., selaku Asisten Senior Manager Perpajakan PT Pelabuhan Indonesia IV (Persero) yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
11. Teman-teman di Program Pascasarjana Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta atas kerjasama, dukungan, serta bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
12. Semua pihak terkait maupun tidak terkait yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Kiranya Tuhan Yang Maha Kuasa senantiasa melimpahkan berkat, rahmat, dan karunia-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan studi di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Akhir kata, penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan, meskipun masih banyak kekurangan dan kelemahan baik dari segi teknik penyusunan maupun pembahasan materi.

Jakarta, Juni 2016

Penulis,

Harold Leonard Phytonggam Girsang

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
PENGESAHAN TESIS	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka	12
1. Pajak	12

2. Pajak Pertambahan Nilai	14
2.1 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	19
2.2 Ketentuan Penyerahan, Pembebanan Barang dan Jasa Pajak Pertambahan Nilai	21
2.3 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	26
2.4 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	30
2.5 Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	30
2.6 Faktur Pajak	32
2.7 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	34
3. Arus Kas	37
3.1 Pengertian Kas	37
3.2 Pengertian Arus Kas	38
3.3 Pengertian Laporan Arus Kas	41
3.4 Tujuan Laporan Arus Kas	42
3.5 Fungsi Informasi Arus Kas	42
3.6 Klasifikasi Laporan Arus Kas	43
3.7 Penyajian Laporan Arus Kas	45
3.8 Penelitian Terdahulu	46
B. Rerangka Pemikiran	47
 BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Sejarah Perusahaan	50

B. Lingkup Bidang Usaha	52
C. Sumber Daya	58
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	63
B. Teknik Pengumpulan Data	64
C. Narasumber	65
D. Teknik Pengolahan dan Analisis Data	66
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai	69
1. PPN Keluaran	74
2. PPN Masukan	76
3. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	81
4. Faktur Pajak	82
5. Pelaporan	86
B. Kaitan Pajak Pertambahan Nilai Atas Arus Kas	86
C. Dampak Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Arus Kas	89
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1 Simpulan	100
6.2 Implikasi	101

6.3 Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN	107



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai	6
Tabel 2. 1 Pencapaian Sementara Pajak	47
Tabel 3. 1 Daftar Cabang	53
Tabel 3. 2 Kekuatan Sumber Daya Manusia	58
Tabel 3. 3 Kekuatan Alat Produksi	59
Tabel 3. 4 Neraca	60
Tabel 3. 5 Laba Rugi	61
Tabel 3. 6 Arus Kas	62
Tabel 5. 1 Penyerahan Jasa Yang Dibebaskan Dari Pungutan PPN	70
Tabel 5. 2 Penyerahan Jasa Yang Dikenakan PPN	72
Tabel 5. 3 Pendapatan Yang Tidak Terutang PPN	73
Tabel 5. 4 PPN Penyerahan Jasa Kepelabuhanan	74
Tabel 5. 5 Pajak Masukan	80
Tabel 5. 6 Perhitungan PPN Terutang	81
Tabel 5. 7 Rekapitulasi PPN Terutang	87
Tabel 5. 8 Arus Kas	88
Tabel 5. 9 PPN Terutang Tahun Pajak 2012	90
Tabel 5. 10 Laporan Arus Kas 2012	91
Tabel 5. 11 PPN Terutang Tahun Pajak 2013	92
Tabel 5. 12 Laporan Arus Kas 2013	93

Tabel 5. 13 PPN Terutang Tahun Pajak 2014	94
Tabel 5. 14 Laporan Arus Kas Tahun 2014	95



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	49
Gambar 5. 1 Penerbitan Nota Tagihan Jasa Kepelabuhanan	
Faktur Pajak	84

