

SKRIPSI

**ANALISIS KEPATUHAN PENGENAAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. PERMATA HUSADA LESTARI DI SURABAYA**



OLEH :

LAURENCIA SHINTA SETIOWARDHANI

NPM. 19120038

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

ANALISIS KEPATUHAN PENGENAAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PERMATA HUSADA LESTARI DI SURABAYA

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Oleh:

LAURENCIA SHINTA SETIOWARDHANI
NPM. 19120038



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022**

**ANALISIS KEPATUHAN PENGENAAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. PERMATA HUSADA LESTARI DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Prasyarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh:

LAURENCIA SHINTA SETIOWARDHANI
NPM. 19120038

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Laurencia Shinta Setiwardhani

NPM : 19120038

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Judul : Analisis Kepatuhan Pengenaan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai Pada PT. Permata Husada Lestari Di Surabaya

Pembimbing,

Tanggal: 22 November 2022

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal: 22 November 2022

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

SKRIPSI


**ANALISIS KEPATUHAN PENGENAAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PERMATA
HUSADA LESTARI DI SURABAYA**

Oleh

**Laurencia Shinta Setiwardhani
NPM. 19120038**

Dipertahankan di Depan Penguji
Pada Tanggal 20 Desember 2022

Ketua Tim Penguji



(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si.Ak.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

(Lilik Indrawati, S.E., M.M.)

Ketua Program Studi Akuntansi

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS KEPATUHAN PENGENAAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PERMATA
HUSADA LESTARI DI SURABAYA**

Oleh

Laurencia Shinta Setiowardhani
NPM. 19120038

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan
Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 20 Desember 2022

Ketua : Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si.Ak.

Anggota : 1. Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M.

2. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Laurencia Shinta Setiowardhani
Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi
Alamat Asli : Jl. Rungkut Mapan Tengah 7/CF 30, RT 7/RW7,
Kelurahan Rungkut Tengah, Kecamatan Gunung
Anyar, Surabaya
No Identitas (KTP/SIM) : 357825490402002

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS KEPATUHAN PENGENAAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PERMATA
HUSADA LESTARI DI SURABAYA**

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, working paper atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain kalimat.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 22 November 2022



Laurencia Shinta Setiowrdhani

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul:

“Analisis Kepatuhan Pengenaan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Permata Husada Lestari Di Surabaya”. Skripsi

ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi (S.E) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A. selaku **Rektor Universitas Katolik Darma Cendika**.

2. Ibu Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku **Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika**.

3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku **Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika** sekaligus **Dosen Pembimbing** yang

telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Anita Permatasari Selaku **Dosen Wali** pada tahun akademik (2019-2022) yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Harap dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



5. Ibu Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si.Ak. Selaku **Dosen Penguji 1** (Satu) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi.
6. Ibu Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M. Selaku **Dosen Penguji 2** (Dua) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi.
7. Ibu Maria C.H. Malonda selaku **Direktur Utama** PT. Permata Husada Lestari yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
8. Bapak/Ibu *Staff* PT. Permata Husada Lestari yang telah membantu dalam penyusunan skripsi.
9. Eyang Kung, Eyang Ti, Mama Ayun, Papa Chris, serta Adek Nina yang selalu mendoakan dan memberi *support* dalam menyelesaikan skripsi.
10. Bapak Antonius Ndaru Sulistiyono dan Alm. Om Ignatius Rama Sulistianto yang selalu memberikan motivasi dalam pendidikan.
11. Johanes Aden Guardi, S.Ak. yang selalu memberi semangat, bantuan, dan juga telah sabar mendengarkan keluh kesah selama proses pengerjaan skripsi ini.
12. Bapak Drs. Wahyu Krisnanto, M.A. dan Mas Robertus Adi Nugroho, S.Fil., M.M. selaku rekan kerja Lembaga Jaringan Kemitraan Universitas Katolik Darma Cendika yang selalu memberi *support*.
13. Yohana Popy Wulandari selaku sahabat sejak awal menempuh perkuliahan yang telah memberi *support* dan juga telah berjuang bersama-sama melewati masa-masa kuliah hingga sidang akhir.

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



14. Rahel Dwi Kurnianingrum dan Irene Vinka Damayanti yang telah memberikan dukungan dan doa.
15. Bernadeth Gisela Lema Udjan yang telah mengajarkan tentang penggunaan *mendeley* saat pengerjaan skripsi.
16. Teman-teman angkatan 2019 Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberi bantuan dan semangat.
17. Dan seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Surabaya, 22 November 2022

Peneliti

DAFTAR ISI

COVER

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PENGESAHAN

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

KATA PENGANTAR i

DAFTAR ISI..... iv

DAFTAR TABEL..... vii

DAFTAR GAMBAR viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

ABSTRAKx

ABSTRACT..... xi

BAB I PENDAHULUAN 1

I.1 Latar Belakang 1

I.2 Rumusan Masalah 5

I.3 Tujuan Penelitian 5

I.4 Manfaat Penelitian 5

I.5 Ruang Lingkup..... 6

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA 8

2.1 Landasan Teori..... 8

2.1.1 Literatur Buku 8

2.1.1.1 Pajak 8

2.1.1.2 Pajak Pertambahan Nilai..... 13

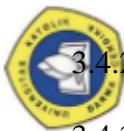
2.1.1.3 Pajak Barang Kena Pajak dan Jasa kena Pajak..... 21



Karya ilmiah ini merupakan milik pribadi dan tidak dapat dipergunakan untuk keperluan pendanaan penelitian. Segala bentuk pelanggaran plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

2.1.1.4	Faktor Pajak	25
2.1.1.5	Pengenaan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN	28
2.1.1.6	Pajak Masukan dan Pajak Keuaran dalam PPN.....	29
2.2	Penelitian Terdahulu	31
2.2.1	Jurnal Penelitian Santoso <i>et al.</i> , (Manado,2018)	31
2.2.2	Jurnal Penelitian Sinaga <i>et al.</i> , (Jakarta,2021)	32
2.2.3	Skripsi Ida Fitriani (Surabaya,2020)	33
2.2.4	Skripsi Miska HK (Makasar,2021)	34
2.3	Rerangka Pemikiran.....	36
2.4	Kerangka Konseptual.....	37
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		38
3.1	Objek Penelitian.....	38
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	39
3.2.1	Pendekatan Penelitian	39
3.2.2	Sumber Data.....	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.4	Satuan Kajian	41
3.4.1	Pengenaan	41
3.4.2	Penyetoran.....	42
3.4.3	Pelaporan.....	42
3.4.4	Masa Transisi Perubahan Tarif PPN	43
3.4.5	Kepatuhan Pengenaan, Penyetoran, Pelaporan PPN.....	43
3.5	Teknik Analisis Data.....	45

Karya ilmiah ini milik Perpustakaan Universitas Dharma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Sejalan bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntun sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Gambaran Umum dan Obyek Penelitian	47
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	47
4.1.2 Jenis Usaha.....	48
4.1.2.1 Visi dan Misi PT. Permata Husada Lestari.....	49
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	49
4.2 Deskripsi Obyek Penelitian	50
4.2.1 Pengenaan	51
4.2.2 Penyetoran.....	53
4.2.3 Pelaporan.....	54
4.3 Pembahasan dan Analisis Data	55
4.3.1 Analisis Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.....	55
4.3.2 Analisis Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	62
4.3.3 Analisis Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	66
BAB 5 PENUTUP	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	75



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan dengan Penelitian Santoso <i>et al</i>	32
Tabel 2.2 Perbedaan dan Persamaan dengan Penelitian Sinaga <i>et al</i>	33
Tabel 2.3 Perbedaan dan Persamaan dengan Penelitian Ida Fitriani	34
Tabel 2.4 Perbedaan dan Persamaan dengan Penelitian Miska HK	35
Tabel 4.1 Data Pajak Masukan PT. Permata Husada Lestari	51
Tabel 4.2 Data Pajak Keluaran PT. Permata Husada Lestari	52
Tabel 4.3 Data Penyetoran PT. Permata Husada Lestari	53
Tabel 4.4 Data Pelaporan PT. Permata Husada Lestari	54
Tabel 4.5 Hasil Analisis Pajak Masukan PT. Permata Husada Lestari	55
Tabel 4.6 Hasil Analisis Pajak Keluaran PT. Permata Husada Lestari	58
Tabel 4.7 Hasil Analisis Penyetoran PT. Permata Husada Lestari	62
Tabel 4.8 Hasil Analisis Pelaporan PT. Permata Husada Lestari	66



Karya Ilmiah Milik Perseorangan. Kata Kunci: Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran plagiaris akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	37
Gambar 2.3 Struktur Organisasi PT. Permata Husada Lestari	50



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendekia. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran plagiaris akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 : DATA PAJAK MASUKAN	75
Lampiran 2 : DATA PAJAK KELUARAN	76
Lampiran 3 : BUKTI PENYAMPAIAN SPT	77



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

ABSTRAK

Oleh :
Laurencia Shinta Setiowardhani

Pengenaan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai merupakan kewajiban yang harus dilakukan dan ditaati oleh sebuah perusahaan yang telah terdaftar sebagai Pengusaha Kena Pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kepatuhan pengenaan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai masa Januari 2022 – Agustus 2022 pada PT. Permata Husada Lestari. Jenis penelitian ini menggunakan deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui wawancara dan dokumentasi data. Subjek dalam penelitian ini adalah PT. Permata Husada Lestari dengan objeknya yaitu pengenaan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai. Sumber data dari penelitian ini diambil dari data pembelian, data penjualan, data Pajak Pertambahan Nilai yang meliputi Bukti penyampaian SPT Elektronik Pajak Pertambahan Nilai.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa untuk pengenaan Pajak Pertambahan Nilai yang dilakukan oleh PT. Permata Husada Lestari telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku yaitu Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Pasal 7 ayat 1 yang menyatakan bahwa tarif Pajak Pertambahan Nilai di tahun 2022 per tanggal 1 April 2022 mengalami kenaikan yang semula 10% (sepuluh persen) menjadi 11% (sebelas persen). Untuk penyetoran Pajak Pertambahan Nilai, PT. Permata Husada Lestari mengalami lebih bayar yang artinya pajak masukan lebih besar dari pada pajak keluaran. Pajak Masukan pada masa Januari 2022 – Agustus 2022 sebesar Rp 552.858.000 sedangkan Pajak Keluaran sebesar Rp 432.541.300 sehingga terjadi lebih bayar sebesar Rp 120.317.071. Solusi yang diberikan adalah PT. Permata Husada Lestari dapat mengajukan restitusi atau pengembalian dana kepada Direktorat Jenderal Pajak atas kelebihan bayar tersebut. Sedangkan untuk pelaporan Pajak Pertambahan Nilai, PT. Permata Husada Lestari telah sesuai dengan Undang-Undang nomor 42 tahun 2009 pasal 15 ayat 2 yang menyebutkan bahwa Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai disampaikan paling lama akhir bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Pengenaan, Penyetoran, Pelaporan.



ABSTRACT

By :
Laurencia Shinta Setiowardhani

The imposition, deposit and reporting of Value Added Tax is an obligation that must be carried out and obeyed by a company that has been registered as a Taxable Entrepreneur. This research aims to determine compliance with the imposition, deposit, and reporting of Value Added Tax for the period January 2022 – August 2022 at PT. Permata Husada Lestari. This type of research uses a descriptive qualitative approach. Data collection techniques were carried out through interviews and data documentation. The subject in this research is PT. Permata Husada Lestari with its object, namely the imposition, deposit and reporting of Value Added Tax. Sources of data from this research were taken from purchasing data, sales data, and Value Added Tax data wich includes Evidence of Electronic Value Added Tax SPT Complaints.

The results of the research concluded that for the imposition of Value Added Tax carried out by PT. Permata Husada Lestari with applicable tax regulations, namely Undang-Undang Harmonisasi Perpajakan Pasal 7 ayat 1 which states that the Value Added Tax rate in 2022 as of April 1, 2022 has increased from the original 10% (ten percent) to 11% (eleven percent). For the deposit of Value Added Tax PT. Permata Husada Lestari experienced overpayment which means that input tax is greater than the output tax. Input Tax for the period January 2022 – August 2022 is IDR 552.858.000 while Output Tax is IDR 432.541.300 resulting in an overpayment of IDR 120.317.071. The solution given for overpayment is PT. Permata Husada Lestari can make restitution. Meanwhile, for reporting Value Added Tax, PT. Permata Husada Lestari complies with Undang-Undang nomor 42 pasal 15 ayat 2 which states that the notification letter for the period of Value Added Tax is submitted no later than the of the end of the following month after the tax period ends.

Key Word: Value Added Tax, Imposing, Depositing, Reporting

