

ANALISIS AKUNTANSI PPH PASAL 22,
PPH PASAL 23, DAN PPN DI PT.
TERMINAL PETIKEMAS
SURABAYA



OLEH:
SALLY MARTINA LIMAS
3203009092

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

**ANALISIS AKUNTANSI PPH PASAL 22,
PPH PASAL 23, DAN PPN DI PT.
TERMINAL PETIKEMAS
SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

OLEH:

**SALLY MARTINA LIMAS
3203009092**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sally Martina Limas

NRP : 3203009092

Judul Skripsi : Analisis Akuntansi PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, dan PPN di PT. Terminal Petikemas Surabaya

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Desember 2012
Yang menyatakan,



(Sally Martina Limas)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS AKUNTANSI PPH PASAL 22, PPH PASAL 23, DAN PPN DI PT. TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA

Oleh:
SALLY MARTINA LIMAS
3203009092

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Drs. Toto Warsoko P.M.Si, Ak.

Tanggal: 10 Desember 2012

Dosen Pembimbing II,



Ronny Irawan SE, M.Si, Ak,
QIA, BKP.

Tanggal: 10 Desember 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sally Martina Limas NRP 3203009092
Telah diuji pada tanggal 4 Januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

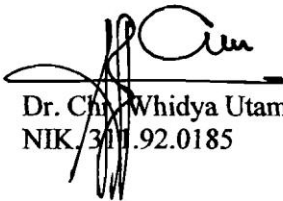


C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Ch. Whidya Utami, MM.
NIK. 3011.92.0185



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak.
NIK. 321.99.0392

HALAMAN MOTTO

Dalam pengerjaan tugas akhir skripsi ini sering kali saya merasa kesulitan dalam proses pengerjaannya. Banyak hal yang sempat membuat saya berpikir untuk berhenti menyelesaikan tugas akhir skripsi ini, namun ada beberapa motto yang memberi semangat saya untuk menyelesaikan tugas akhir skripsi ini, yakni:

1. Apapun yang telah dilakukan, selesaikanlah itu jangan berhenti di tengah jalan;
2. Berusaha semaksimal mungkin dengan jerih payah sendiri, apapun hasilnya nanti yang terpenting adalah proses dalam belajar membuat sendiri;
3. Bekerja dan berdoa.

Surabaya, 10 Desember 2012

Peneliti

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis guna memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama menyusun skripsi ini, peneliti banyak memperoleh bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, baik dalam bentuk data/bahan maupun secara langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Chr. Whidya Utami, MM. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. Toto Warsoko P.M.Si, Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan banyak waktu bimbingan dan saran-saran yang sangat berguna untuk penulisan skripsi ini.
4. Ronny Irawan, SE., M.Si, Ak, QIA, BKP. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu dalam memberikan bimbingan, dukungan, semangat, berbagi suka dan duka, serta petunjuk dalam penulisan skripsi ini.

5. Bapak Ariston, Bapak Hartono, Bapak Robertus Sigit, Bapak Lodo, Ibu Winda, Ibu Patricia, Ibu Tineke, Ibu Bintang, dan Ibu Irene yang telah memberikan dukungan, saran, semangat, dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
6. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
7. Segenap Staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
8. Papa yang ada di Surga, Mama, Akoh, dan segenap keluarga yang selalu memberikan didikan, dukungan, doa, semangat, bantuan mulai dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
9. Para Staff di PT. Terminal Petikemas Surabaya, terutama Ibu Jeanny, Bapak Hendra, Mas Tyo, Mas Bobby, Mbak Lasthie, Ibu Heni, Mas Ardiansyah yang telah sangat membantu memberikan data, banyak pengetahuan baru, pelatihan, saran, dukungan, semangat untuk cepat menyelesaikan tugas skhir skripsi ini.
10. Teman-teman sekerja di PT. Valbury Asia Futures yang telah memberikan dukungan dan semangat untuk penulisan skripsi ini, terutama Bapak Reandy, Mbak Nur, Ce Yuli, Ce Diamond, Mas Rizky, Jenny dan semua pihak yang terkait.

11. Teman-teman yang selalu mendengarkan keluhan, memberikan bantuan, semangat, dan jalan keluar selama penulisan skripsi, sehingga skripsi ini dapat selesai, terutama untuk Pino, Selly, Zaldy, Ariel, Ko Daniel, Ko Darwin, Ko Sandy, Septian, Vhis, Ko Hengki, Harjo, Denny, Ce Melda, Ko Rudy, Ko Jonathan, Stella, Silus, Mace, Virtania, Nina, Ivana, Astrid, Jenny, dan semua pihak yang terkait.
12. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuan, baik secara material maupun formal.

Peneliti menyadari akan adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu segala kritikan dan saran akan diterima dengan lapang dada. Dengan segala kerendahan hati, peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, 10 Desember 2012

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penelitian.....	8

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	11
2.3. Rerangka Berpikir.....	39

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	40
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	40
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	41
3.4. Teknik Analisis Data.....	42

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	44
4.2. Deskripsi Data.....	60
4.3. Analisis Data dan Pembahasan.....	67

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	94
5.2. Keterbatasan.....	95
5.3. Saran.....	95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Pajak Penghasilan Pasal 22.....	59
Tabel 4.2. Pajak Penghasilan Pasal 23.....	61
Tabel 4.3. Pajak Pertambahan Nilai-Keluaran.....	63
Tabel 4.4. Pajak Pertambahan Nilai-Masukan.....	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Rincian Transaksi yang Terdapat di PT. Terminal Petikemas Surabaya yang Terkait dengan PPh Pasal 22 Selama Bulan Desember 2011
- Lampiran 2. Dokumen Pemberitahuan Impor Barang Atas Transaksi Impor Barang Tanggal 22 November 2011
- Lampiran 3. Jurnal *Account Payable* Atas Transaksi Impor Barang Tanggal 22 November 2011
- Lampiran 4. Bukti Pembayaran Atas Transaksi Impor Barang Tanggal 22 November 2011
- Lampiran 5. Faktur Penjualan Migas Oleh PT. AKR Corporindo Tbk Selama Bulan Desember 2011
- Lampiran 6. Surat Setoran Pajak (SSP) Untuk Pembayaran PPh Pasal 22 Oleh Pemungut (PT. AKR Corporindo Tbk) Atas Transaksi Pembelian Migas dari Pertamina Selama Bulan Desember 2011
- Lampiran 7. Rincian transaksi yang Terdapat di PT. Terminal Petikemas Surabaya yang Terkait dengan PPh Pasal 23 Selama Bulan Desember 2011
- Lampiran 8. Surat Setoran Pajak (SSP) Pembayaran PPh Pasal 23 Masa Desember 2011
- Lampiran 9. Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23/26 Masa Desember 2011
- Lampiran 10. Jurnal *Account Payable* Atas Transaksi Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan dengan Penggunaan Harta Pada Tanggal 4 Maret 2011

- Lampiran 11. *Payment Journal* Atas Transaksi Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan dengan Penggunaan Harta Pada Tanggal 4 Maret 2011
- Lampiran 12. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Nomor: 01/XII/11 Atas Transaksi Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan dengan Penggunaan Harta Pada Tanggal 4 Maret 2011
- Lampiran 13. Daftar Pajak Keluaran Selama Bulan Desember 2011
- Lampiran 14. Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Selama Bulan Desember 2011 xv
- Lampiran 15. SPT Masa PPN Desember 2011
- Lampiran 16. Surat Setoran Pajak (SSP) Pembayaran PPN Kurang Bayar Masa Desember 2011
- Lampiran 17. Jurnal *Account Payable* Setoran PPN DN PT. TPS Desember 2011
- Lampiran 18. *Payment Journal* Setoran PPN DN PT. TPS Desember 2011

ABSTRAK

Skripsi ini membahas analisis akuntansi PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, dan PPN di PT. Terminal Petikemas Surabaya. Analisis akuntansi tersebut mencakup batas waktu tanggal pembayaran, batas waktu tanggal pelaporan, perhitungan, dan jurnal akuntansi pajak. Analisis akuntansi ini bertujuan untuk mengetahui apakah PT. Terminal Petikemas Surabaya dalam menerapkan akuntansi pajak telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Data dikumpulkan melalui wawancara dengan staff bagian pajak dan meminta dokumen-dokumen serta laporan keuangan yang terkait dengan PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, dan PPN. Teknik analisis data mencakup penentuan tanggal pembayaran, tanggal pelaporan, perhitungan, dan jurnal akuntansi pajak yang diterapkan oleh PT. Terminal Petikemas Surabaya dibandingkan dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Hasilnya terbukti bahwa penerapan akuntansi PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, dan PPN di PT. Terminal Petikemas Surabaya telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Peraturan perpajakan tersebut adalah Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.

Kata kunci: PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, dan PPN

ABSTRACT

This paper examines accounting analysis Income Tax Article 22, Income Tax Article 23, and Value Added Tax at PT. Surabaya Container Terminal. Accounting analysis includes payment deadline, deadline reporting, calculation, and tax accounting journals. Accounting analysis aims to find out whether the PT. Surabaya Container Terminal is implementing tax accounting in accordance with applicable taxation laws.

Data were collected through interviewing with staff and asking the tax documents and financial statements related to Income Tax Article 22, Income Tax Article 23, and Value Added Tax. Data analysis techniques include the determination of the date of payment, date of reporting, calculation and accounting tax journals applied by PT. Surabaya Container Terminal compared with taxation rules and regulations.

The results proved that the accounting application for Income Tax Article 22, Income Tax Article 23, and Value Added Tax at PT. Surabaya Container Terminal complies with applicable taxation laws. Taxation laws is the Law of the Republic of Indonesia Number 36 Year 2008 on Income Tax and the Law of the Republic of Indonesia Number 42 Year 2009 on Value Added Tax on Goods and Services and Sales Tax on Luxury Goods.

Keywords: Income Tax Article 22, Income Tax Article 23, and Value Added Tax