

ANALISIS PENERAPAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. TRIAS SENTOSA, TBK



OLEH:
ELVIRA ROSALIA SINATRA
3203012304

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. TRIAS SENTOSA, TBK**

STUDI PRAKTIK KERJA

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ELVIRA ROSALIA SINATRA

3203012304

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2015**

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. TRIAS SENTOSA, TBK**

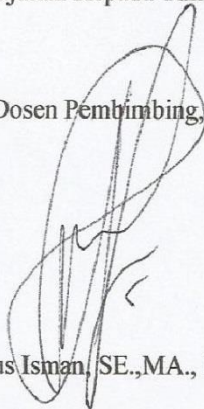
Oleh:

ELVIRA ROSALIA SINATRA

3203012304

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Ali Yus Isman, SE.,MA., BKP.

Tanggal: 19 Desember 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Kerja yang ditulis oleh: Elvira Rosalia Sinatra NRP
3203012304

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370



Ariston Oki A. Esa, SE.,
MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

**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 : ELVIRA ROSALIA SINATRA

NRP : 3203012304

Judul Laporan : ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT.
TRIAS SENTOSA, TBK

Menyatakan bahwa skripsi (studi praktik kerja) 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, 19 Desember 2015
Yang menyatakan



Elvira Rosalia Sinatra

KATA PENGANTAR

Pujisyukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan kasih-Nya serta pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir magang ini. Penyusunan studi praktik kerja yang berjudul “Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Trias Sentosa, Tbk” ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama proses pengerjaan tugas magang ini, penulis tidak terlepas dari berbagai bantuan oleh beberapa pihak yang telah memberikan masukan-masukan kepada penulis. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ali Yus Isman, SE., MA., BKP. Selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan selalu member masukan, koreksi secara menyeluruh, serta dorongan kepada penulis.

4. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu kepada penulis.
5. Pimpinan, manajemen dan karyawan PT. Trias Sentosa, Tbk yang bersedia menerima penulis untuk melakukan studi praktik di perusahaan dan memberikan data-data yang dibutuhkan oleh penulis.
6. Keluarga (Papa, Mama, Victor, Claudia, dan Jennifer) yang selalu mendukung penulis dalam doa, dukungan, dan bantuan sarana prasarana penulis.
7. Teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu dan selalu mendukung dalam doa dan semangat hingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa studi praktik kerja ini terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan sarana dibutuhkan untuk penyempurnaan studi praktik kerja ini. Besar harapan penulis, studi praktik kerja ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan memberikan wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 19 Desember 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Ruang Lingkup	5
1.3. Manfaat	5
1.4. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Rerangka Berpikir	43
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	51
3.2. Jenis dan Sumber Data	51

3.3.	Alat dan Metode Pengumpulan Data	52
3.4.	Objek Magang.....	53
3.5.	Prosedur Analisis Data	53
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1.	Gambaran Umum Perusahaan	55
4.2.	Deskripsi Data	68
4.3.	Analisis dan Pembahasan.....	68
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1.	Simpulan	108
5.2.	Keterbatasan	109
5.3.	Saran	109

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Manfaat <i>E</i> -faktur.....	34
Tabel 2.2. Perbedaan faktur pajak kertas dengan <i>E</i> -faktur....	36
Tabel 2.3. Macam-macam <i>approval</i>	38
Tabel 4.1. Produk BOPP yang dihasilkan PT TRST	58
Tabel 4.2. Produk BOPET yang dihasilkan PT TRST	59
Tabel 4.3. Perincian Pajak Keluaran Tahun 2013 s/d 2015 ...	89
Tabel 4.4. Perincian Pajak Masukan Tahun 2013 s/d 2015 ...	93
Tabel 4.5. Pengrekditan Pajak Masukan Thn 2013 s/d 2015..	97
Tabel 4.6. Pajak Terutang Jan dan Feb 2013	99
Tabel 4.7. Rekapitulasi Restitusi Tahun 2013 s/d 2015	100
Tabel 4.8. Pembayaran dan Penyetoran SPT Masa PPN Tahun 2013	103
Tabel 4.9. Pembayaran dan Penyetoran SPT Masa PPN Tahun 2014	104
Tabel 4.10. Pembayaran dan Penyetoran SPT Masa PPN Jan s/d Agt 2015	105

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Bagan Dasar Pengenaan Pajak	18
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir	51
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. TRST	60
Gambar 4.2. Contoh Mekanisme Alur Bisnis PT TRST	78

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lembar Daftar Kehadiran Magang
- Lampiran 2. Surat Pernyataan Magang
- Lampiran 3. Proses *billing* dan Faktur Pajak TRST
- Lampiran 4. Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak
- Lampiran 5. Nomor dan Tanggal Pendaftaran NPWP
- Lampiran 6. Stempel 070 PPN yang tidak dipungut
- Lampiran 7. Nota Pelayanan Ekspor (NPE)
- Lampiran 8. Lembar lanjutan dokumen pelengkap pabean (PEB)
- Lampiran 9. Ekspor-*Combined Transport Bill of Lading*
(*Original*)
- Lampiran 10. Ekspor-*Combined Transport Bill of Lading* (*Copy*)
- Lampiran 11. *Invoice* Penjualan Ekspor
- Lampiran 12. Ekspor-*Packing List* (1)
- Lampiran 13. Ekspor-*Packing List* (2)
- Lampiran 14. Ekspor-*Packing List* (3)
- Lampiran 15. Ekspor-*Packing List* (4)
- Lampiran 16. *Invoice* Penjualan Domestik
- Lampiran 17. Faktur Pajak Keluaran Penjualan Domestik
- Lampiran 18. Surat Jalan Penjualan Domestik
- Lampiran 19. Surat Setoran Pabean, Cukai dan Pajak (SSPCP)
Impor
- Lampiran 20. Bukti Penerimaan Negara Impor
- Lampiran 21. Pemberitahuan Impor Barang

- Lampiran 22. Lembar Lampiran Dokumen PIB
- Lampiran 23. *Invoice* Impor
- Lampiran 24. *Purchase Order* Impor
- Lampiran 25. Pemberitahuan Pengiriman Uang Pembelian
Domestik
- Lampiran 26. *Purchase Order* Pembelian Domestik
- Lampiran 27. Faktur Pembelian Domestik
- Lampiran 28. Surat Jalan Pembelian Domestik
- Lampiran 29. Faktur Pajak Masukan Pembelian Domestik
- Lampiran 30. PPN Keluaran Tahun 2013
- Lampiran 31. PPN Keluaran Tahun 2014
- Lampiran 32. PPN Keluaran Periode Jan s/d Sep 2015
- Lampiran 33. PPN Masukan Tahun 2013
- Lampiran 34. Perincian Impor Tahun 2013
- Lampiran 35. PPN Masukan Tahun 2014
- Lampiran 36. Perincian Impor Tahun 2014
- Lampiran 37. PPN Masukan Periode Jan s/d Sep 2015
- Lampiran 38. Perincian Impor Periode Jan s/d Sep 2015
- Lampiran 39. PPN yang dapat diperhitungkan (LB)/KB Tahun
2013
- Lampiran 40. PPN yang dapat diperhitungkan (LB)/KB Tahun
2014
- Lampiran 41. PPN yang dapat diperhitungkan (LB)/KB Periode
Jan s/d Sep 2015
- Lampiran 42. Bukti Penerimaan Surat SPT Masa PPN

- Lampiran 43. Formulir Induk SPT PPN 1111
- Lampiran 44. Formulir AB SPT PPN 1111 (Pembetulan 0)
- Lampiran 45. Formulir AB SPT PPN 1111 (Pembetulan 1)
- Lampiran 46. Formulir A1 SPT PPN 1111 Awal
- Lampiran 47. Formulir A1 SPT PPN 1111 Akhir
- Lampiran 48. Formulir A2 SPT PPN 1111 Awal
- Lampiran 49. Formulir A2 SPT PPN 1111 Akhir
- Lampiran 50. Formulir B1 SPT PPN 1111
- Lampiran 51. Formulir B2 SPT PPN 1111 Awal
- Lampiran 52. Formulir B2 SPT PPN 1111 Akhir

Abstrak

PT. Trias Sentosa, Tbk (TRST) adalah salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang industry Biaxially Oriented Polypropylene (BOPP) Film dan Polyester Film. Perusahaan ini merupakan salah satu yang memiliki tingkat penjualan yang cukup besar. Perusahaan melakukan penjualan dan pembelian dalam wilayah domestic maupun internasional yang berkaitan langsung dengan Pajak Pertambahan Nilai. Di dalam menjalankan operasinya perusahaan ini banyak melakukan pembelian yang dikenakan Pajak Masukan. Sebaliknya ketika melakukan penjualan maka perusahaan berhak melakukan pemungutan pajak yaitu Pajak Keluaran. Dengandemikian, penerapan Pajak Pertambahan Nilai berdasarkan UU sangat penting guna menentukan besarnya lebih bayar atau kurang bayar pajak pertambahan nilai. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan Pajak Pertambahan Nilai mulai dari penghitungan Pajak Pertambahan Nilai PT. TRST, pajak keluaran dan pajak masukan yang dimiliki oleh PT. TRST, menganalisis besarnya lebih bayar (mekanisme restitusi) atau kurang bayar (pajak terutang) dan menganalisis pembayaran dan pelaporan SPT Masa PPN yang dilakukan oleh PT. TRST.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif yaitu dengan melakukan pengamatan dan analisis mengenai Pajak Pertambahan Nilai. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif sedangkan sumber data adalah data primer. Pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Trias Sentosa, Tbk dalam melakukan penghitungan dan pemotongan PPN sudah sesuai dengan peraturan perpajakan. Perusahaan telah melaporkan seluruh pengkreditan pajak keluaran dan masukan dengan menggunakan SPT Masa PPN dan dalam bentuk formulir 1111 beserta lampiran SPT Masa PPN dan tidak melebihi batas waktu yang ditetapkan.

Kata Kunci: Pajak, PPN, Pajak Keluaran, Pajak Masukan

Abstract

PT. Trias Sentosa, Tbk is one of the company engaged in the Biaxially Oriented Polypropylene (BOPP) Film and Polyester Film industry. This company is one that has a large enough number of the substansial of level sales. Large proportion of the sales and purchases of company in the area of domestic and international directly related to the value-added tax. In the operations, the company is doing a lot of purchases then imposed then imposed by Input VAT. On the contrary, when making the sale the company reserves the right to collect the tax, called Output Tax. Thus the application of Value Added Tax grounded on constitution is very important in order to determine the amount overpayment or underpaymen of value added tax. The purpose of this study was to analyze the application of the existing value added tax from the calculation of Value Added Tax of PT. TRST includes output tax which is created by PT. TRST, analyzing overvalued (restitution mechanism) or undervalued (tax payable) and analyze the payment and reporting of VAT return period conducted by PT. TRST.

This study used a descriptive method with observation and analysis of the Value Added Tax. Types of data used are qualitative data and quantitative data's while the data is the primary data source. Data collection was done by observation, interviews and documentation. The results showed that in calculating and withholding of VAT is in accordance with the tax regulation. The Company has reported the entire crediting input tax and output tax using a SPT VAT period in a form and attachments SPT 1111 VAT period and do not exceed the specified time limit.

Keywords: *Tax, VAT, Tax Output, Input Tax*