

# **SKRIPSI**

## **ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. ANEKA WARNA**

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S-1)  
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh :  
**HAFIZHAH SALWA MUFIDAH**  
**NIM : 01118076**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS  
HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN  
UNIVERSITAS NAROTAMA**

**SURABAYA**

**2022**

# **SKRIPSI**

## **ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. ANEKA WARNA**

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S-1)  
Universitas Narotama Surabaya*



**Oleh :**

**HAFIZHAH SALWA MUFIDAH**

**NIM : 01118076**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS  
HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN  
UNIVERSITAS NAROTAMA**

**SURABAYA**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hafizhah Salwa Mufidah  
NIM : 01118076  
Fakultas : Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan  
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi / Karya Ilmiah / Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

### **ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. ANEKA WARNA**

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi / karya ilmiah / tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Surabaya, 22 Februari 2022  
Pembuat Pernyataan,



Dr. Rusdianto Sesung, SH., MH.



Hafizhah Salwa Mufidah  
01118076

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)**

**PADA CV. ANEKA WARNA**

**DIAJUKAN OLEH:**  
Hafizhah Salwa Mufidah  
01118076

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:**

**DOSEN PEMBIMBING 1,**



( Bayu Nurcahyo Andini S.E., M.SA., Ak., CA., CPA ) TANGGAL.....

**KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,**

( Rony Wardhana, S.E., M.Ak, CPA, CTA, CT ) TANGGAL.....

## BERITA ACARA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI (PPN) PADA CV. ANEKA WARNA  
Nama Mahasiswa : HAFIZHAH SALWA MUFIDAH  
NIM : 01118076

Bahwa Mahasiswa tersebut di atas telah menyelesaikan Skripsi dan Lulus Ujian Akhir Skripsi pada tanggal 22 Februari 2022.

Skripsi ini telah memenuhi syarat untuk kelulusan pada Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

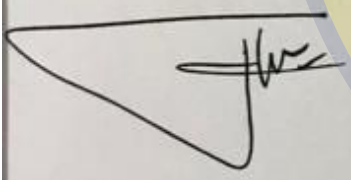
Mengetahui

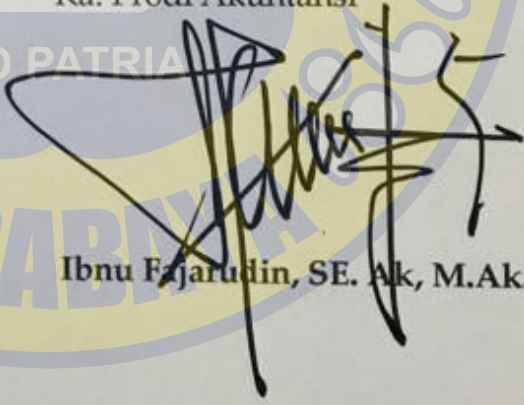
Surabaya,

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

Ka. Prodi Akuntansi

PRO PATRIA

  
Dr. Agus Sukoco, ST., MM.

  
Ibnu Fajarudin, SE. Ak, M.Ak., CA., CPA.

## HALAMAN PERSETUJUAN PERNYATAAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai aktivitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hafizhah Salwa Mufidah  
NIM : 01118076  
Fakultas : Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

### ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. ANEKA WARNA

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Non eksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalih media / formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis penciptaan sebagai pemilik Hak Cipta.

PRO PATRIA

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya  
Pada Tanggal : 22 Februari 2022  
Yang menyatakan

  
(Hafizhah Salwa Mufidah)

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul

**“Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada CV. ANEKA WARNA”**, Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Strata Satu (S-1) Fakultas Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada:

1. Kedua orang tua saya, Ayah Abdul Basid dan Almh. Ibu Kustini yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
2. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, ST, MT, IPM selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
3. Bapak Dr. Rusdianto Sesung, SH., MH. Selaku Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan Universitas Narotama Surabaya.
4. Bapak Rony Wardhana, S.E., M.Ak, CPA, CTA, CT selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
5. Bapak Bayu Nurcahyo Andini S.E., M.SA., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Bapak/Ibu dosen, staff, dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
7. Adik ku Haniyah Anisah Putri yang telah memberikan semangat dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Universitas Narotama angkatan 2018. Terima kasih atas dukungan, pengertian, do'a, serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.
9. Sahabat saya dan pacar saya yang telah memberi semangat dan dorongan dalam proses penyelesaian skripsi, selalu mensupport saya dan yang selalu menjadi tempat curhat saya.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 22 Februari 2022

Hafizhah Salwa Mufidah



## SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES

Berdasarkan hasil uji similarities menggunakan Program PCX / Turnitin terhadap Skripsi / Artikel dengan judul dan nama pengarang sebagaimana tersebut dibawah ini:

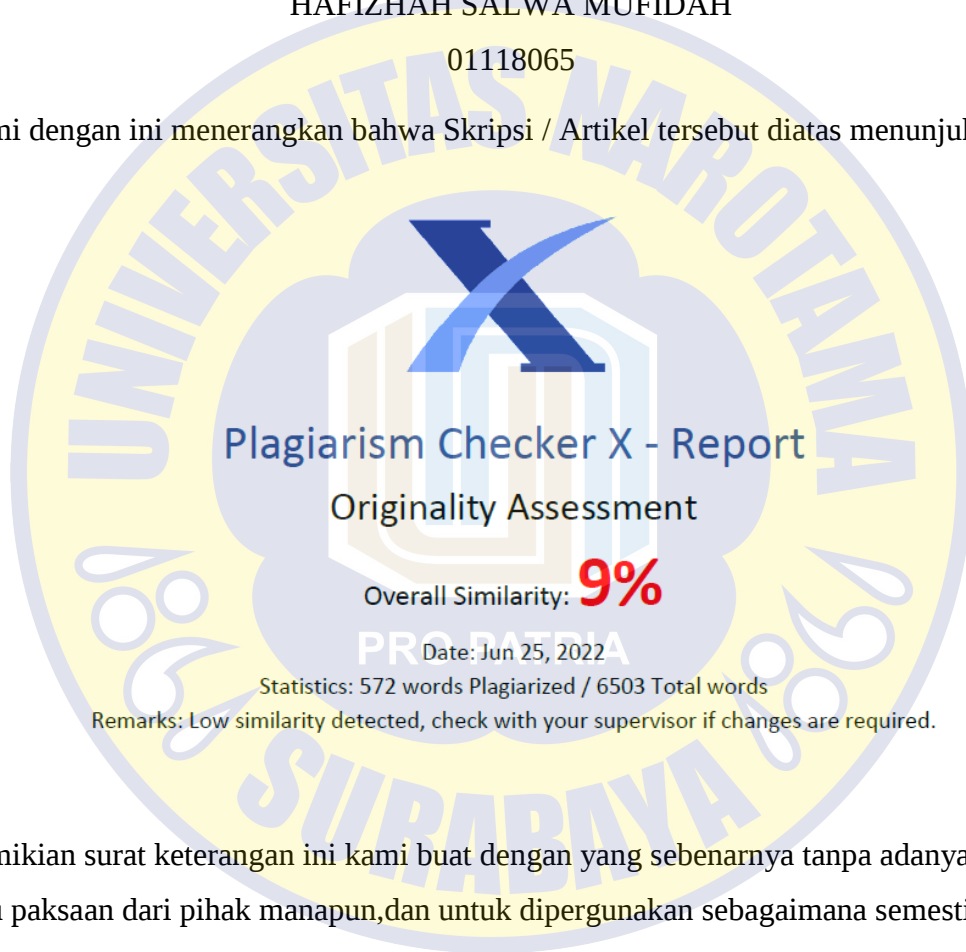
### **ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. ANEKA WARNA**

Oleh:

HAFIZHAH SALWA MUFIDAH

01118065

Kami dengan ini menerangkan bahwa Skripsi / Artikel tersebut diatas menunjukkan:



Demikian surat keterangan ini kami buat dengan yang sebenarnya tanpa adanya tekanan atau paksaan dari pihak manapun,dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya.

Surabaya, 25 Juni 2022

Tim Uji

Similarities

## ABSTRAK

### ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. ANEKA WARNA

**Hafizhah Salwa Mufidah**

*Accounting Department, Law, Economics, and Education study programs*

Narotama

Surabaya, Indonesia

[hafizhahsalwa@gmail.com](mailto:hafizhahsalwa@gmail.com)

Pajak merupakan sumber utama pembiayaan negara dan pembangunan nasional dalam mewujudkan kemandirian suatu bangsa atau negara sehingga setiap anggota masyarakat harus berperan aktif dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak yang dipungut atas Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan atau Jasa Kena Pajak (JKP) di Dalam Negeri. sedangkan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM) adalah pajak yang dikenakan atas penyerahan Barang Kena Pajak yang tergolong mewah yang dilakukan oleh pabrikan kepada siapapun pada waktu impor Barang Kena Pajak yang tergolong mewah oleh Importir. Penelitian ini mempunyai tujuan dalam permasalahan adalah untuk menganalisis apakah prosedur penerapan akuntansi pajak pertambahan nilai dalam pencatatan, perhitungan, penyeteroran dan pelaporan Faktur Pajak Keluaran dan Faktur Pajak Masukan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sudah sesuai dengan ketentuan Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai dan peraturan SAK, serta mengukur tingkat kepatuhan terhadap pembayaran, pelaporan serta pencatatan akuntansi pajak pertambahan nilai CV. Aneka Warna. Teknik analisis yang digunakan adalah metode kualitatif, penulis memberikan penjelasan data-data penjualan dan pembelian, penulis menjabarkan kasus yang terjadi dengan pendekatan teoritis yang diperoleh dari studi keperpustakaan dan analisa yang dilakukan. PPN adalah jenis penerimaan pajak yang didasarkan pada Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai yang terbaru yaitu Undang-Undang No. 42 tahun 2009 setiap Wajib Pajak (WP) diwajibkan untuk mencatat seluruh harga perolehan dan penyerahan Barang dan Jasa Kena Pajak setiap bulannya. Pelaporan PPN pada CV. Aneka Warna ada lebih bayar, dan atas lebih bayar SPT PPN masa selama Tahun 2021 CV. Aneka Warna mengambil kebijakan dengan mengkompensasikan ke masa pajak berikutnya. Dalam penelitian ini peneliti hanya dibatasi pada tingkat kepatuhan wajib pajak terhadap perhitungan akuntansi dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

Kata Kunci : Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Wajib Pajak dan Penerimaan Negara, Pajak Keluaran, Pajak Masukan, Kepatuhan Wajib Pajak

## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS OF APPLICATION OF VALUE ADDED TAX (VAT) ACCOUNTING IN CV. ANEKA WARNA**

**Hafizhah Salwa Mufidah**

*Accounting Department, Law, Economics, and Education study programs*

Narotama

Surabaya, Indonesia

[hafizhahsalwa@gmail.com](mailto:hafizhahsalwa@gmail.com)

*Taxes are the main source of state financing and national development in realizing the independence of a nation or state so that every member of the community must play an active role in carrying out their tax obligations. Value Added Tax (PPN) is a tax levied on the Delivery of Taxable Goods (BKP) and or Taxable Services (JKP) in the country. While Sales Tax on Luxury Goods (PPnBM) is a tax imposed on the delivery of Taxable Goods classified as luxury by the manufacturer to anyone at the time of import of Taxable Goods classified as luxury by the Importer. This study has a goal in the problem is to analyze whether the procedure for applying value added tax accounting in recording, calculating, depositing and reporting the Output Tax Invoice and the Input Tax Invoice of Value Added Tax (VAT) is in accordance with the provisions of the Value Added Tax Law and SAK regulations. , as well as measuring the level of compliance with payments, reporting and recording of value added tax accounting CV. Aneka Warna. The analysis technique used is a qualitative method, the author provides an explanation of the sales and purchase data, the author describes the case that occurred with a theoretical approach obtained from library studies and analysis conducted. VAT is a type of tax revenue that is based on the latest Value Added Tax Law, namely Law no. 42 of 2009 every Taxpayer (WP) is required to record the entire cost of acquisition and delivery of Taxable Goods and Services every month. VAT reporting on CV. Aneka Warna there are overpayments, and for overpayment of period VAT SPT during the year 2021 CV. Aneka Warna takes a policy by compensating to the next tax period. In this study, researchers are only limited to the level of taxpayer compliance with accounting calculations and reporting of Value Added Tax (VAT).*

**Keywords:** Tax, Value Added Tax, Taxpayer and State Revenue, Output Tax, Input Tax, Taxpayer Compliance

# DAFTAR ISI

|                                                                                                                |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| SKRIPSI .....                                                                                                  | i    |
| SURAT PERNYATAAN .....                                                                                         | ii   |
| PERSETUJUAN SKRIPSI.....                                                                                       | iii  |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....                                                                               | iv   |
| HALAMAN PERSETUJUAN PERNYATAAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....                                      | v    |
| KATA PENGANTAR.....                                                                                            | vi   |
| SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES .....                                                                        | viii |
| ABSTRAK .....                                                                                                  | ix   |
| ABSTRACT .....                                                                                                 | x    |
| DAFTAR ISI .....                                                                                               | xi   |
| DAFTAR TABEL .....                                                                                             | xiii |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                                            | xiv  |
| BAB I .....                                                                                                    | 1    |
| PENDAHULUAN .....                                                                                              | 1    |
| 1.1. Latar Belakang Masalah .....                                                                              | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                                                                                     | 3    |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                                                                                   | 4    |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                                                                                  | 4    |
| 1.5. Batasan Masalah.....                                                                                      | 5    |
| BAB II .....                                                                                                   | 6    |
| TINJAUAN PUSTAKA .....                                                                                         | 6    |
| 2.1 Tinjauan Empiris.....                                                                                      | 6    |
| 2.2. Tinjauan Teoritis .....                                                                                   | 7    |
| 2.2.1. Pengertian Akuntansi dan Pajak Menurut Para Ahli .....                                                  | 7    |
| 2.2.2. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) .....            | 9    |
| 2.2.3. Dasar Hukum Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) ..... | 9    |
| 2.2.4. Subjek Pajak Pertambahan Nilai .....                                                                    | 13   |
| 2.2.5. Objek Pajak Pertambahan Nilai .....                                                                     | 15   |
| 2.2.6. Dasar Pengenaan Pajak .....                                                                             | 21   |
| 2.2.7. Tarif .....                                                                                             | 22   |
| 2.2.8. Cara Menghitung PPN & PPnBM .....                                                                       | 25   |
| 2.2.9. Mekanisme Kredit Pajak .....                                                                            | 26   |
| 2.2.10. Pajak Masukan Yang Tidak Dapat Dikreditkan .....                                                       | 26   |
| 2.2.11. Saat Terutang Pajak.....                                                                               | 27   |
| 2.2.12. Tempat Terutang Pajak .....                                                                            | 28   |
| 2.2.13. Faktur Pajak .....                                                                                     | 28   |
| 2.2.14. Restitusi Pajak Pertambahan Nilai .....                                                                | 31   |
| 2.2.15. Laporan Keuangan.....                                                                                  | 32   |
| 2.2.17. Laporan Laba Rugi .....                                                                                | 32   |
| 2.2.18. Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai .....                                                                | 33   |
| 2.3. KERANGKA BERPIKIR .....                                                                                   | 35   |
| BAB III.....                                                                                                   | 36   |
| METODE PENELITIAN .....                                                                                        | 36   |
| 3.1 Jenis Penelitian .....                                                                                     | 36   |
| 3.2 Objek Penelitian .....                                                                                     | 36   |
| 3.3 Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....                                                             | 37   |
| 3.3.1 Jenis Data .....                                                                                         | 37   |
| 3.3.2. Jenis Sumber Data.....                                                                                  | 37   |
| 3.3.3. Teknik Pengumpulan Data .....                                                                           | 38   |
| 3.3.4 Teknik Analisis Data .....                                                                               | 38   |
| BAB IV .....                                                                                                   | 39   |

|                                                                                                                                                |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....                                                                                                          | 39  |
| <b>4.1. HASIL PENELITIAN</b> .....                                                                                                             | 39  |
| 4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....                                                                                                         | 39  |
| 4.1.2. Struktur Organisasi Perusahaan dan Job Discription .....                                                                                | 41  |
| 4.1.3. Faktur Pajak yang Digunakan CV. Aneka Warna.....                                                                                        | 44  |
| 4.1.4. Prosedur Penjualan .....                                                                                                                | 46  |
| 4.1.5. Prosedur Pembelian Bahan Baku .....                                                                                                     | 48  |
| 4.1.6. Pemeliharaan Mesin-Mesin Produksi Secara Berkala .....                                                                                  | 48  |
| <b>4.2. PEMBAHASAN</b> .....                                                                                                                   | 49  |
| 4.2.1. Perhitungan dan Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV. Aneka<br>Warna.....                                                        | 49  |
| <b>4.3. Analisa Data</b> .....                                                                                                                 | 52  |
| 4.3.1. Prosedur Pencatatan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV. Aneka<br>Warna Selama Tahun 2021 .....                                  | 52  |
| <b>4.4. Interpretasi</b> .....                                                                                                                 | 59  |
| 4.4.1. Prosedur Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV. Aneka Warna<br>Untuk Masa Pajak Bulan Januari Sampai Dengan Bulan Desember 2021 .. | 60  |
| BAB V .....                                                                                                                                    | 62  |
| RANCANGAN PUBLIKASI.....                                                                                                                       | 62  |
| <b>5.1 KESIMPULAN</b> .....                                                                                                                    | 74  |
| <b>5.2 SARAN</b> .....                                                                                                                         | 75  |
| DAFTAR PUSTAKA.....                                                                                                                            | 76  |
| Lampiran 1. Artikel Pendukung .....                                                                                                            | 77  |
| Lampiran 2. Biodata .....                                                                                                                      | 102 |
| Lampiran 3. Berita Acara Bimbingan Skripsi .....                                                                                               | 103 |
| Lampiran 4. Plagiasi.....                                                                                                                      | 105 |
| Lampiran 5. Lain-Lain.....                                                                                                                     | 106 |

## DAFTAR TABEL

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Tabel 4.1. Pembelian Bahan Baku .....    | 49 |
| Tabel 4.2. Penjualan.....                | 51 |
| Tabel 4.3. Pelaporan Masa Pajak PPN..... | 60 |



## DAFTAR GAMBAR

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Berpikir .....                    | 35 |
| Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....                   | 41 |
| Gambar 4.2. Format Kode dan No Seri Faktur Pajak ..... | 45 |

