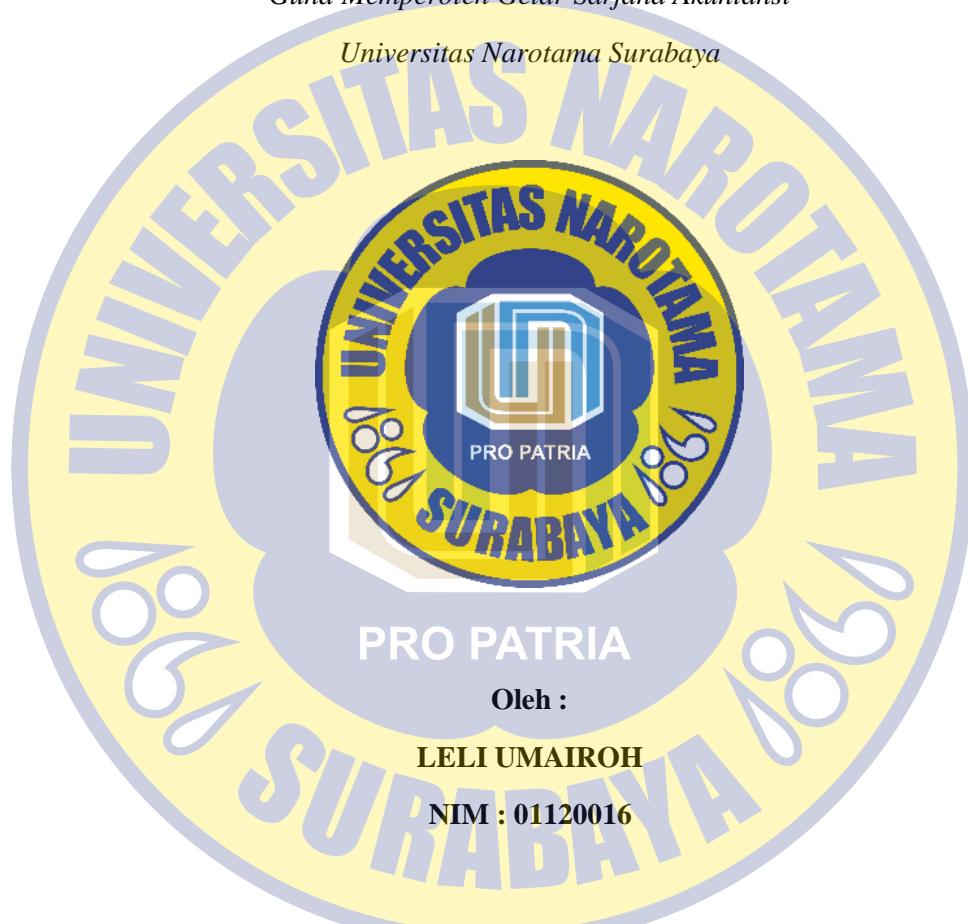


TUGAS AKHIR
ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA
CV. GADING INDO TEKSTIL TAHUN 2020-2022

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya



Oleh :

LELI UMAIROH

NIM : 01120016

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA

2024

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Leli Umairoh
NIM : 01120016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

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

ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL TAHUN 2020-2022

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, 26 Februari 2024

Pembuat Pernyataan,



Dr. Agus Sukoco, ST, MM.



Leli Umairoh

NIM 01120016

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL
TAHUN 2020-2022**

DIAJUKAN OLEH :

Leli Umairoh

01120016

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING 1



(Ibnu Fajarudin S.E.,Ak.,M.Ak.,CPA., CA.)

TANGGAL... 26 Februari 2024

DOSEN PEMBIMBING 2



(Emiliya Rahma Wati S.A., M.A., BKP., ACPA)

TANGGAL... 26 Maret 2024

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI



(Ibnu Fajarudin S.E.,Ak.,M.Ak.,CPA., CA.)

TANGGAL... 26 Februari 2024

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI...Kamis, 25 Jan 2024

Judul Tugas Akhir : Analisis Perhitungan, Pencatatan, dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Pada CV. Gading Indo Tekstil
Tahun 2020-2022.

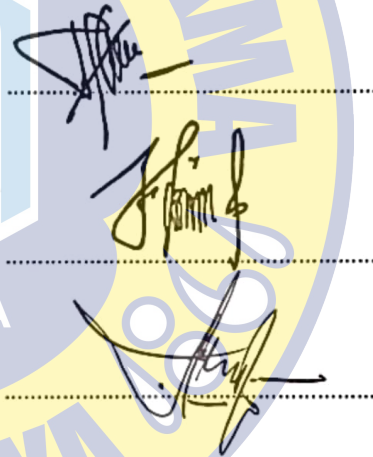
Disusun oleh : Leli Umairoh
NIM : 01120016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Team Penguji :

1. Ibnu Fajarudin, S.E., Ak., M.Ak.,
CA., CPA., CTA., Asean CPA.

2. Emiliya Rahma Wati S.A., M.A.,
BKP., ACPA

3. Dr. Joko Suyono, SE., MM., Ph.D.



KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir yang berjudul **“ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN, DAN PELAPORAN, PAJAK, PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL TAHUN 2020-2022”**, Tugas Akhir ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih drajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan tugas akhir 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 tugas akhir ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada :

1. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
2. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, S.T., M.T., IPM selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
3. Bapak Dr. Agus Sukoco., S.T., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.
4. Bapak Ibnu Fajarudin S.E., Ak., M. Ak., CA., CPA., CTA., Asean CPA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
5. Bapak Ibnu Fajarudin S.E., Ak., M. Ak., CA., CPA., CTA., Asean CPA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir 1 dan Ibu Emiliya Rahma Wati S.A., M.A., BKP., ACPA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir 2 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 tugas akhir.
7. Keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan do'a, motivasi dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan tugas akhir saya ini.
8. Teman-teman, sahabat-sahabat dari Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Angkatan 2020. Terima kasih atas dukungan, pengertian, doa, serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.
9. Untuk Mas R yang selalu memberikan semangat sampai saat ini.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun tugas akhir.

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

Surabaya,

Leli Umairoh

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Leli Umairoh
NIM : 01120016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL TAHUN 2020-2022

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas *royalty* Noneksklusif 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 pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya
Pada Tanggal : 26 Februari 2024
Yang menyatakan



Leli Umairoh

(Leli Umairoh)

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL
TAHUN 2020-2022**

Oleh :

Leli Umairoh

Dosen Pembimbing :

Bapak Ibnu Fajarudin S.E.,Ak.,M.Ak.,CPA., CA.

Ibu Emiliya Rahma Wati S.A., M.A., BKP., ACPA

ABSTRAK

“Pajak merupakan salah satu peran serta masyarakat dalam pembiayaan suatu negara. Sebagai sumber pemasukan yang paling besar bagi sebuah negara, tarif pajak memiliki kecenderungan semakin naik dari tahun ke tahun, hal ini disebabkan karena kebutuhan belanja negara serta pengeluaran lainnya juga semakin meningkat. CV. Gading Indo Tekstil merupakan perusahaan mikro kecil dan menengah yang bergerak dalam bidang perdagangan produk tekstil dalam negeri yang berlokasi di Jalan Gading Pantai I No. 18, Dukuh Sutorejo, Surabaya, Jawa Timur. CV. Gading Indo Tekstil adalah Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang telah menerapkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam kegiatan usahanya. Oleh karena itu CV. Gading Indo Tekstil wajib melakukan perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai yang dilaksanakan sesuai dengan Undang-Undang yang berlaku. Dalam penelitian ini penulis bertujuan untuk meneliti bagaimana perhitungan, pencatatan, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV. Gading Indo Tekstil Tahun 2020-2022. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif, dengan cara menangkap pemahaman dari teori serta melakukan pengumpulan data, lalu melakukan perbandingan data sesungguhnya dengan teori yang ada. Hasil analisis yang dilakukan, diperoleh kesimpulan bahwa CV. Gading Indo Tekstil sudah melakukan perhitungan Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan peraturan Undang-Undang dan tarif yang berlaku, namun untuk pencatatan Pajak Pertambahan Nilainya pernah mengalami kesalahan sehingga harus melakukan beberapa kali pembetulan pada SPT Masa PPN sekaligus Jurnal Akuntansinya, sedangkan dalam hal pelaporannya perusahaan selalu tepat waktu sehingga tidak pernah mendapatkan denda atau sanksi administrasi apapun.”

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Perhitungan PPN, Pencatatan PPN, Pelaporan PPN

ANALYSIS OF CALCULATION, RECORDING AND REPORTING OF VALUE ADDED TAX (VAT) IN CV. GADING INDO TEXTILE 2020-2022

By :

Leli Umairoh

Supervisor :

Mr. Ibnu Fajarudin S.E.,Ak.,M.Ak.,CPA., CA.

Mrs. Emiliya Rahma Wati S.A., M.A., BKP., ACPA

ABSTRACT

Taxes are one of the roles of society in financing a country. As the largest source of income for a country, tax rates have a tendency to increase from year to year, this is because state spending needs and other expenditures are also increasing. CV. Gading Indo Tekstil is a micro, small and medium company engaged in trading domestic textile products located on Jalan Gading Pantai I No. 18, Dukuh Sutorejo, Surabaya, East Java. CV. Gading Indo Tekstil is a Taxable Entrepreneur (PKP) which has implemented Value Added Tax (VAT) in its business activities. Therefore CV. Gading Indo Tekstil is obliged to calculate and report Value Added Tax which is carried out in accordance with applicable laws. In this research the author aims to examine how to calculate, record and report Value Added Tax (VAT) on CV. Gading Indo Textiles 2020-2022. The data analysis technique used in this research is a qualitative method, by capturing understanding from theory and collecting data, then comparing the actual data with existing theory. As a result of the analysis carried out, it was concluded that CV. Gading Indo Tekstil has carried out Value Added Tax calculations in accordance with the applicable laws and tariff regulations, but in recording the Value Added Tax there has been an error so that several corrections have been made to the Periodic VAT SPT as well as the Accounting Journal, whereas in terms of reporting the company is always correct. time so that you never receive any fines or administrative sanctions.

Keywords : Value Added Tax, VAT Calculation, VAT Recording, VAT Reporting

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Batasan Masalah.....	10
1.6 Sistematika Pembahasan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Tinjauan Teoritis	18
2.2.1 Teori Pembenaan Pajak Menurut Pancasila.....	18
2.2.2 Pajak.....	18
2.2.2.1 Pengertian Pajak.....	18
2.2.2.2 Ciri-Ciri Pajak.....	19
2.2.2.3 Jenis-Jenis Pajak	19
2.2.2.4 Fungsi Pajak.....	22
2.2.2.5 Tarif Pajak	22
2.2.2.6 Tata Cara Pemungutan Pajak	23
2.2.2.7 Hambatan Pemungutan Pajak	26

2.2.2.8	Teori yang mendukung Pemungutan Pajak	27
2.2.3	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	28
2.2.3.1	Pengertian PPN.....	28
2.2.3.2	Dasar Hukum PPN.....	28
2.2.3.3	Karakteristik PPN	29
2.2.3.4	Subjek PPN.....	30
2.2.3.5	Objek PPN.....	31
2.2.3.6	Barang Pengenaan Pajak dan Jasa Pengenaan Pajak	32
2.2.3.7	Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....	35
2.2.3.8	Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	38
2.2.3.9	Mekanisme Pemungutan PPN	38
2.2.3.10	Pajak Masukan.....	40
2.2.3.11	Pajak Keluaran.....	41
2.2.3.12	Perhitungan PPN.....	41
2.2.3.13	Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	42
2.2.3.14	Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	44
2.3	Rerangka Berpikir	46
2.4	Triangulasi Data	47
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	49
3.1	Jenis Penelitian.....	49
3.2	Objek Penelitian	49
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	50
3.3.1	Jenis Data.....	50
3.3.2	Sumber Data	50
3.4	Instrumen Penelitian	50
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.6	Teknik Analisis Data	52
3.7	Triangulasi Data	52
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
4.1	Hasil Penelitian.....	54
4.1.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	54
4.1.2	Visi & Misi Perusahaan	54
4.1.3	Produk Unggulan CV. Gading Indo Tekstil.....	55
4.1.4	Struktur Organisasi CV. Gading Indo Tekstil.....	55
4.2	Pembahasan.....	58
4.2.1	Mekanisme Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai	58

4.2.2	Prosedur Penjualan dan Pembelian CV. Gading Indo Tekstil	59
4.2.3	Perhitungan PPN pada CV. Gading Indo Tekstil	59
4.2.4	Pencatatan PPN pada CV. Gading Indo Tekstil	67
4.2.5	Pelaporan PPN pada CV. Gading Indo Tekstil	74
BAB V RANCANGAN PUBLIKASI		76
5.1	ABSTRAKSI.....	76
5.2	PENDAHULUAN	78
5.3	TINJAUAN TEORI.....	78
5.4	METODE PENELITIAN.....	82
5.5	HASIL DAN PEMBAHASAN	84
5.6	KESIMPULAN	91
5.7	KETERBATASAN PENELITIAN	91
5.8	SARAN	91
DAFTAR PUSTAKA		92
LAMPIRAN		95



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Rekapitulasi Pajak Masukan & Pajak Keluaran 2020	6
Tabel 2 Rekapitulasi Pajak Masukan & Pajak Keluaran 2021	7
Tabel 3 Rekapitulasi Pajak Masukan & Pajak Keluaran 2022	8
Tabel 4 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 5 Perhitungan Pajak Keluaran CV. Gading Indo Tekstil	62
Tabel 6 Perhitungan Pajak Masukan CV. Gading Indo Tekstil	64
Tabel 7 Analisis Kurang dan Lebih Bayar PPN CV. Gading Indo Tekstil ...	66
Tabel 8 Pencatatan Pajak Keluaran CV. Gading Indo Tekstil	68
Tabel 9 Jurnal Penjualan	69
Tabel 10 Jurnal Penjualan	69
Tabel 11 Pencatatan Pajak Keluaran CV. Gading Indo Tekstil	69
Tabel 12 Pencatatan Pajak Keluaran CV. Gading Indo Tekstil	70
Tabel 13 Pencatatan Pajak Masukan CV. Gading Indo Tekstil	71
Tabel 14 Jurnal Pembelian	72
Tabel 15 Pencatatan Pajak Masukan CV. Gading Indo Tekstil	73
Tabel 16 Jurnal Pembelian	74
Tabel 17 Rekapitulasi Pelaporan SPT Masa PPN	75
Tabel 18 Perhitungan Pajak Keluaran CV. Gading Indo Tekstil	85
Tabel 19 Perhitungan Pajak Masukan CV. Gading Indo Tekstil	86
Tabel 20 Analisis Kurang dan Lebih Bayar PPN CV. Gading Indo Tekstil ..	87
Tabel 21 Rekapitulasi Pelaporan SPT Masa PPN	90



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Rerangka Berfikir	47
Gambar 2 Struktur Organisasi	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Biodata Penulis	95
Lampiran 2 Berita Acara Bimbingan Tugas Akhir.....	96
Lampiran 3 Surat Izin Penelitian.....	97
Lampiran 4 Daftar Perbaikan Ujian Proposal Tugas Akhir	98
Lampiran 5 Daftar Perbaikan Tugas Akhir	99
Lampiran 6 Plagiasi	101
Lampiran 7 Daftar Wawancara	102
Lampiran 8 Foto Ketika Wawancara	105
Lampiran 9 SPT Masa CV. Gading Indo Tekstil dan Pembetulannya	106

