

**PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. PETROKOPINDO CIPTA SELARAS**

TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi



Oleh :

ACHMAD ANSHORY R

NIM : 2011410011

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2014**

TUGAS AKHIR

**PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. PETROKOPINDO CIPTA SELARAS**

Diajukan oleh :

ACHMAD ANSHORY R

NIM : 2011410011

Telah siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 7 Februari 2014



Kautsar Riza Salman, SE., Ak., MSA., CA., BKP., SAS

TUGAS AKHIR

PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

PADA PT. PETROKOPINDO CIPTA SELARAS

Dipresentasikan oleh:

ACHMAD ANSHORY R

NIM: 2011410011

Dan dinyatakan lulus evaluasi presentasi

Pada tanggal, 13 Februari 2014

Tim Evaluasi

Evaluator I



Dr. Wahyudiono, MM

Evaluator II



Bayu Sarjono, SE., AK., M.Ak., CA., BKP

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Achmad Anshory R
Tempat, Tanggal Lahir : Bangkalan, 17 Februari 1993
NIM : 2011410011
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III
Program Studi : Akuntansi
Judul : Perlakuan Akuntansi Pajak Pertambahan
Nilai Pada PT. Petrokopindo Cipta Selaras.


Disetujui dan diterima baik oleh:


Dosen Pembimbing

Ketua Program Diploma

Tanggal : 28 Februari 2014

Tanggal : 28 Februari 2014


Kautsar Riza Salman,SE.,
Ak.,MSA.,CA.,BKP.,SAS


Kautsar Riza Salman,SE.,
Ak.,MSA.,CA.,BKP.,SAS

MOTTO

*Success Always Hugs you Privately,
but Failure Always Slaps you in the Public*

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT, dengan segala limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya dalam menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini tepat waktu tanpa ada halangan suatu apapun.

Untuk keluarga tercinta, Ayah, Ibu, Kakak terima kasih atas dukungan, motivasi, semangat dan do'a yang tiada henti dipanjatkan selama ini.

Untuk sahabat-sahabatku yang senantiasa mendampingi, membantu, memberi do'a, dukungan dan semangat dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Untuk teman-teman D3 Akuntansi yang selama 3 tahun telah bersama merasakan suka duka dan canda tawa serta berjuang dalam meraih cita-cita dan masa depan. Jaga selalu kebersamaan kita hingga kapanpun.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya serta usaha sungguh-sungguh sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PETROKOPINDO CIPTA SELARAS”, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya. Dengan harapan dapat member masukan sebagai studi komparatif antara teori yang diterima di perkuliahan dengan praktek yang terjadi secara nyata di lapangan.

Proses penyusunan Tugas Akhir ini, tentunya tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan dorongan dari berbagai pihak yang telah membantu baik secara moril maupun materiil hingga terselesaikannya Tugas Akhir ini, untuk itu pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. DR. Dra. Psi. Tatik Suryani, MM selaku Ketua STIE Pebanas Surabaya.
2. Bapak Kautsar Riza Salman, SE.,Ak.,MSA.,CA.,BKP.,SAS selaku Ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya, kemudian selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan membimbing dengan penuh kesabaran dan keikhlasan serta ketulusan hati memberikan waktu dan sumbangan pemikirannya untuk mengarahkan dan memberikan saran-saran demi terselesaikannya Tugas

Akhir ini, sekaligus selaku dosen wali penulis selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.

3. Bapak R. Siswanto selaku Direktur Keuangan PT. Petrokopindo Cipta Selaras.
4. Seluruh karyawan PT. Petrokopindo Cipta Selaras yang telah memberikan bantuannya dan mengizinkan penulis melakukan penelitian.
5. Seluruh Dosen Diploma III Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu dan keterampilan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kedua orang tua dan kakak yang selalu memberikan motivasi, semangat, nasehat, dukungan dan do'a yang tidak pernah putus-putusnya mendoakan penulis demi terselesaikannya Tugas Akhir ini.
7. Kepada kekasihku Rizka Herjayanti, yang selalu setia mendampingi untuk memberi semangat, dan kasih sayangnya selama penulisan Tugas Akhir ini.
8. Kepada sahabat-sahabatku tercinta, Aisyah Ayu Nurayev, Gandhi Alif, Muhammad Zainuddin Arief, Atikah Ayu Arum, Ahmad Afif Afiyat, Shinta D. Riestanti dan 4Dreams yang tak henti-hentinya memotivasi dan memberi dukungan serta do'a.
9. Kepada teman-teman seperjuangan yang selalu memberi semangat dan kebersamaannya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Terutama untuk Wahyu Hilmawan, Kholid, M. Syamsuddin Ali. H, Rian Candra Permana dan Dafid Farendra, dan teman-teman seperjuangan lainnya.
10. Kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.

Dalam penulisan Tugas Akhir mungkin terdapat kekurangan dan masih belum sempurna. Oleh karena itu, untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini segala kritik dan saran yang dapat membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, Februari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SIAP DIPRESENTASIKAN	ii
HALAMAN LULUS PRESENTASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Penjelasan Judul	4
1.2.1 Perlakuan	4
1.2.2 Akuntansi Pajak	4
1.2.3 Pajak Pertambahan Nilai	5
1.2.4 PT. Petrokopindo Cipta Selaras	5
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5

1.5	Manfaat Penelitian	6
1.5.1	Bagi Perusahaan.....	6
1.5.2	Bagi Akademisi.....	6
1.5.3	Bagi Penulis	6
1.5.4	Bagi Pembaca.....	6
1.6	Metode Penelitian	6
1.6.1	Ruang Lingkup.....	6
1.6.2	Prosedur Pengambilan Data.....	6
BAB II	LANDASAN TEORI.....	8
2.1	Sistem dan Peranan Pajak	8
2.1.1	Jenis Pajak	8
2.1.2	Pengertian Pembukuan/Pencatatan	9
2.1.3	Kewajiban Pembukuan.....	10
2.1.4	Kewajiban Pencatatan	11
2.2	Akuntansi Pajak.....	12
2.2.1	Akun-akun Akuntansi Pajak	12
2.2.2	Penguahan Pengusaha Kena Pajak.....	14
2.2.3	Asas Pemungutan Pajak	15
2.2.4	Surat Ketetapan Pajak	15
2.2.5	Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai.....	16

2.3 Pajak Pertambahan Nilai	17
2.3.1 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	17
2.3.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai	19
2.3.3 Dasar Pengenaan Pajak.....	20
2.3.4 Barang Kena Pajak	21
2.3.5 Jasa Kena Pajak.....	23
2.3.6 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	27
2.3.7 Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai	28
2.3.8 Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai	29
2.3.9 Menghitung Pajak Pertambahan Nilai.....	30
2.4 PPN Kurang atau Lebih Disetor	30
2.4.1 Pajak Keluaran	31
2.4.2 Pajak Masukan	33
2.5 Faktur Pajak.....	35
2.5.1 Larangan dan Sanksi dalam Pembuatan Faktur Pajak	35
2.5.2 Nota Retur.....	35
BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN	38
3.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	38
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	40
3.2.1 Visi Perusahaan.....	40
3.2.2 Misi Perusahaan	40

3.3	Struktur Organisasi	40
3.4	<i>Job Description</i> (Uraian Tugas)	43
3.5	Profil Usaha.....	44
BAB IV	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	48
4.1	Perlakuan Akuntansi Pajak atas Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Petrokopindo Cipta Selaras	50
4.1.1	Pengakuan.....	50
4.1.2	Pengukuran	50
4.1.3	Pajak Masukan	50
4.1.4	Pajak Keluaran	52
4.1.5	Bukan Jasa Kena Pajak.....	54
4.2	Pengkreditan Pajak Masukan	56
4.3	Penyetoran dan Pelaporan	57
4.3.1	Penyetoran	57
4.3.2	Pelaporan	58
4.4	Penyajian pada Neraca	58
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1	Kesimpulan.....	61
5.2	Saran.....	62

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

3.1	Daftar Armada Sewa PT. Petrokopindo Cipta Selaras	46
4.1	Pencatatan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	55
4.2	Pencatataan saat Penyetoran PPN.....	57
4.3	Cuplikan Neraca atas Pajak Masukan.....	59
4.4	Cuplikan Neraca atas Pajak Masukan.....	60

DAFTAR GAMBAR

3.1	Struktur Organisasi PT. Petrokopindo Cipta Selaras	41
3.2	Struktur Bagian Keuangan PT. Petrokopindo Cipta Selaras	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak
- Lampiran 2 Surat Keterangan Nomor Pokok Wajib Pajak
- Lampiran 3 Contoh Faktur Pajak Masukan
- Lampiran 4 Contoh Faktur Pajak Keluaran
- Lampiran 5 Surat Permohonan Kode Aktivasi dan Password untuk Permintaan Nomor Seri Faktur Pajak
- Lampiran 6 Surat Identitas Pegawai untuk Penandatanganan Faktur Pajak
- Lampiran 7 Surat Permintaan Nomor Seri Faktur Pajak
- Lampiran 8 Formulir 1111, SPT Masa PPN
- Lampiran 9 Formulir 1111 AB, Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan
- Lampiran 10 Formulir 1111 A2, Daftar Pajak Keluaran atas Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak
- Lampiran 11 Formulir 1111 B2, Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan atas Perolehan BKP/JKP
- Lampiran 12 Surat Setoran Pajak