



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT BAYU
SUMBER ABADI SURABAYA**

Dosen Pembimbing

Drs. R.Bambang Dwi Waryanto, S.E.,M.M.

Nofa Yunita Cahya

191600229

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT BAYU
SUMBER ABADI SURABAYA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**NOFA YUNITA CAHYA
NIM : 191600229**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT
Bayu Sumber Abadi Surabaya

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Nofa Yunita Cahya
- b. NIM : 191600229
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak
untuk diuji:

Tanggal : 30 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



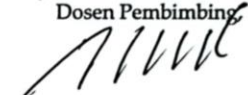
Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, SE., M.M
NPP : 2106923/DYK

HALAMAN PENGESAHAN

- Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT
Bayu Sumber Abadi Surabaya
- Identitas Mahasiswa
- a. Nama : Nofa Yunita Cahya
 - b. NIM : 191600229
 - c. Program Studi : Akuntansi
 - d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya
 - e. Alamat e-mail : cahyanofa99@gmail.com



Surabaya, 28 Februari 2023
Dosen Pembimbing

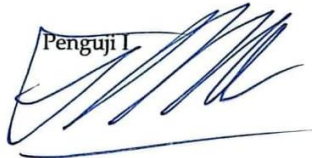

Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, S.E., M.M.
NPP: 8607129/DY



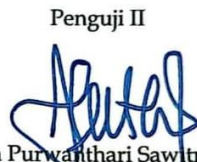
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Nama : Nofa Yunita Cahya
NIM : 191600229
Jusul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT Bayu Sumber
Abadi Surabaya
Hari : Selasa
Tanggal : 28 Februari
Tahun : 2023

Penguji I


Drs. Sigit Prihanto Utomo, S.E, M.M.
NPP.8706188/DY

Penguji II


Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A.
NPP: 1507729/DY

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: "Analisi Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Bayu Sumber Abadi Surabaya". Terimakasih kepada kedua orangtua peneliti Ibu Yunanik dan Bapak Dede Sutarno serta almh. Mbok Samini yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan doa yang menyertai peneliti sehingga diberikan kelancaran dan kemudahan dalam menjalani kehidupan. Skripsi ini tidak akan lancar tanpa ridha dari kedua orangtua peneliti. Terimakasih untuk kedua orangtua yang rela memberikan segala kebutuhan dan memberikan tempat ternyaman sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini. Sholawat serta salam kepada Rasulullah Muhammad Shalallaahu Álaihi Wassalam yang telah menjadi suri tauladan terbaik. Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. M. Hartono, M.Si., selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.

2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, SE., M.SA selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A selaku Dosen Wali serta Dosen Penguji yang senantiasa membimbing peneliti saat bimbingan revisi skripsi.
5. Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing atas segala bimbingan, arahan, masukan, dan semangat yang selalu diberikan kepada peneliti. Terimakasih untuk segala pembelajaran dan motivasi yang diberikan selama bimbingan yang menjadi penyemangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Rasa hormat dan bangga, bisa berkesempatan menjadi mahasiswa bimbingan Bapak.
6. Bapak dan Ibu seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya. Terutama Bapak dan Ibu Dosen Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, mendidik, dan membimbing peneliti selama perkuliahan. Rasa hormat dan bangga, peneliti bisa berkesempatan diajarkan dan dibimbing oleh Bapak dan Ibu Dosen. Semoga Bapak dan Ibu Dosen selalu dilimpahkan Kesehatan, kemudahan, dan dalam lindungan-Nya.

7. Seluruh staf Tata Usaha Prodi, Fakultas, dan Perpustakaan Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, yang telah membantu dan memudahkan segala urusan administrasi penelitian selama berkuliah di FEB UNIPA.
8. Teruntuk diri sendiri, terimakasih untuk malam-malam panjang dengan mata yang sulit tidur, kepala yang sakit, lelah pikiran serta fisik, akhirnya hasil tidak mengkhianati usaha. You done a good job. Thanks for doing your best.
9. Ibu Nur Anisa selaku pimpinan perusahaan PT Bayu Sumber Abadi, terimakasih banyak atas kesempatan dan waktu yang diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Seluruh staf PT Bayu Sumber Abadi dan PT Adi Citra Makmur yang sangat peneliti sayangi, terimakasih banyak atas kebersamaannya selama ini.
11. Teruntuk para pencari Tuhan Squad "CUMLAUDE" yang memberikan semangat dan teman seperjuangan untuk meraih gelar S.Ak. Teman satu kelompok yang Ketika ujian daring selalu berkumpul di mess peneliti hingga larut pagi dini hari. Inget, ngga? Semoga menjadi salah satu kenangan terindah untuk diceritakan kepada anak cucu kita nanti, ya...
12. Untuk indomie dan snack yang senantiasa menemani kala dilanda revisi.
13. Teman-teman kelas AK-D 2019 atas segala kebersamaannya.

14. Kepada seluruh pihak yang turut membantu memberikan masukan, motivasi, dukungan, dan doa baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu. Semoga Allah membalas ketulusan hati dan kebaikan yang telah diberikan kepada peneliti.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 28 Februari 2023
Penulis,



Nofa Yunita Cahya
NIM : 191600229

MOTTO

“ It Will Pass ”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orangtua tercinta saya, Ibu Yunanik dan Bapak Dede Sutarno serta Nenek terkasih dan tersayang saya Mbok Samini (almh.) yang telah memberikan kasih sayang, doá, dukungan, pengorbanan, nasihat, motivasi serta semangat yang tak pernah henti diberikan. Terimakasih telah memberikan bekal ilmu dan finansial yang sangat cukup sehingga bisa mengantarkan saya menyanggah gelar S.Ak. Skripsi ini juga saya persembahkan untuk diri saya sendiri atas perjuangan yang sulit diungkapkan dengan kata-kata, serta seluruh umat manusia yang telah bertanya : “Kapan sidang?”, “Kapan wisuda?”, “Kapan nyusul?”, dan lain sebagainya, kalian semua adalah alasanku untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Nofa Yunita Cahya
NIM : 191600229
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : “ Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT Bayu Sumber Abadi Surabaya” yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 28 Februari 2023

Mahasiswa,



Nofa Yunita Cahya

NIM : 191600229

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ix
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Fokus Penelitian dan Keterbatasan Penelitian	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Definisi Pajak	12
2.2.2 Fungsi Pajak.....	13

2.2.3	Syarat Pemungutan Pajak	13
2.2.4	Sistem Pemungutan Pajak	14
2.2.5	Pengelompokan Pajak	15
2.2.6	Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	16
2.2.6.1	Karakteristik PPN	17
2.2.6.2	Dasar Hukum PPN.....	17
2.2.6.3	Tarif PPN	18
2.2.6.4	Subjek dan Objek PPN	18
2.2.7	Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPN	19
2.2.8	Prosedur Mekanisme PPN Menurut UU.....	20
2.2.9	Faktur Pajak	20
2.2.9.1	Pembuatan Faktur Pajak.....	22
2.2.9.2	Ketentuan Pembuatan Faktur Pajak	22
2.2.9.3	Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak.....	23
2.2.9.4	Larangan Membuat Faktur Pajak.....	24
2.2.9.5	Sanksi.....	24
2.2.10	Pajak Keluaran, Pajak Masukan dan Pengkreditan Pajak Masukan.....	24
2.2.11	Akuntansi PPN	27
2.2.12	Perlakuan Akuntansi PPN Menurut Undang - Undang	29
2.2.13	Koreksi Fiskal PPN.....	32
2.3	Kerangka Berpikir	35

BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Rancangan Penelitian.....	37
3.2 Subyek dan Obyek Penelitian.....	39
3.3 Teknik Pengumpulan Data	39
3.4 Validitas Data.....	40
3.5 Teknik Analisis Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian.....	45
4.1.1 Reduksi Data.....	45
4.1.2 Penyajian Data	45
4.1.3 Validitas Data	50
4.1.4 Analisis Data.....	55
4.1.4.1 Perhitungan PPN.....	55
4.1.4.2 Mekanisme Penyetoran PPN	62
4.1.4.3 Analisis Pelaporan PPN	63
4.1.4.4 Koreksi Fiskal PPN.....	64
4.1.4.5 Perbandingan Perlakuan PPN Menurut Perusahaan dan Undang-Undang	64
4.2 Pembahasan.....	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Simpulan.....	73
5.2 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1 Data Pembelian Tahun 2019.....	55
4.2 Data Penjualan Tahun 2019	59
4.3 Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2019	63
4.4 Perbandingan Perlakuan PPN	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir	36
3.1 Rancangan Penelitian	38
4.1 Struktur Organisasi PT BSA Surabaya	48
4.2 Kuintansi PT BSA Surabaya	52
4.3 Faktur Pajak PT BSA Surabaya	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 : Format Revisi Skripsi
- Lampiran 3 : Surat Izin Penelitian
- Lampiran 4 : Surat Balasan Izin Penelitian
- Lampiran 5 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 : Berita Acara Ujian Proposal
- Lampiran 7 : Surat Pernyataan Bebas Plagiasi
- Lampiran 8 : SPT Masa PPN PT Bayu Sumber Abadi 2019