

**SIMULASI MANAJEMEN PAJAK DALAM REKONSILIASI PPN
PT X DI SURABAYA**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



Disusunoleh:

CAHYO BENNY SETIAWAN

NIM: 041311323007

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2016

SKRIPSI

**SIMULASI MANAJEMEN PAJAK DALAM REKONSILIASI PPN
PT X DI SURABAYA**

DIAJUKAN OLEH:

CAHYO BENNY SETIAWAN

NIM: 041311323007

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

Dosen Pembimbing



DR. H. HERU TJARAKA, Drs., AK., BKP., M.Si, CA.

NIP: 196709271993031003

Tanggal.....*15-2-2016*.....

Ketua Program Studi



ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA

NIP: 197110142000032001

Tanggal.....*16/02/2016*.....

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Cahyo Benny Setiawan, 041311323007) menyatakan bahwa :

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 27 Januari 2016



Cahyo Benny Setiawan

NIM : 041311323007

Kata Pengantar

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Tidak lupa penulis meminta maaf jika ada kesalahan kata dalam penulisan nama, jabatan, dan gelar dalam nama, serta kesalahan dalam penulisan proposal skripsi ini, karena sesuatu hal tidak ada yang sempurna begitu juga penulis.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dan meluangkan waktu dalam penyusunan skripsi ini yaitu :

1. Allah SWT, atas nikmat dan karunianya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan lancar, Alhamdulillah.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Ade Palupi., SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA Selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. DR. H. Heru Tjaraka, Drs., AK., BKP., M.Si, CA Selaku Dosen Pembimbing yang membantu hingga Skripsi ini selesai dengan baik.
5. Orang tua yang selalu mendukung penulis baik suka maupun duka dan mencurahkan kasih sayang hingga sampai saat ini.
6. Lita Rizky Pricilia calon istri idaman yang selalu memberikan curahan kasih sayang, perhatian, semangat dan yang selalu mengingatkan untuk

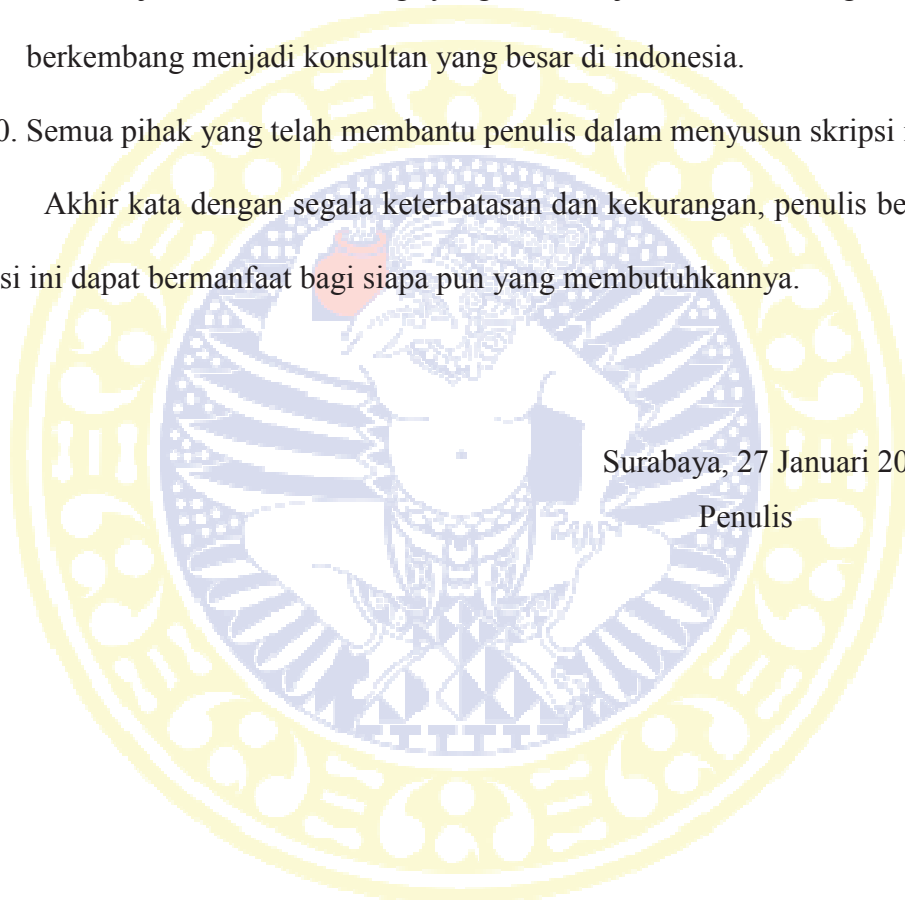
mengerjakan skripsi ini, terima kasih atas segalanya dan semoga skripsimu cepat selesai selesai dan kita bisa wisuda pada waktu yang sama.

7. Sahabat-sahabat S1 K2C CBB, terima kasih atas semua keceriaannya.
8. Teman – teman di kantor terima kasih atas keceriaannya dan telinganya karena mau menerima keluhan penulis.
9. Tim kerja CAC Consulting yang baru saja berdiri, semoga mampu berkembang menjadi konsultan yang besar di indonesia.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Akhir kata dengan segala keterbatasan dan kekurangan, penulis berharap Skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa pun yang membutuhkannya.

Surabaya, 27 Januari 2016

Penulis



ABSTRAK

Dalam suatu organisasi pasti ada pendapatan dan pengeluaran, begitu juga dengan suatu negara. Pendapatan negara terbesar berasal dari pajak. Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan wajib membayar pajak. Pajak atas penjualan barang disebut Pajak Pertambahan Nilai, dalam PPN diberlakukan adanya Pajak Masukan dan Pajak Keluaran. PT X selaku Wajib Pajak Badan yang terkukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak wajib memungut Pajak Keluaran dan Pajak Masukan yang nantinya harus disetorkan dan dilaporkan kepada Kantor Pelayanan Pajak terdaftar dan dikukuhkan sebagai PKP.

Di dalam proses pencatatan perusahaan, seringkali antara pencatatan pada pihak pajak dan pihak akuntansi perusahaan mengalami selisih. Selisih tersebut muncul akibat dari berbagai macam faktor. Mulai dari keterlambatan data hingga kesalahan sumber daya manusia. Kebijakan di PT X yaitu apabila terdapat selisih yang diakibatkan dari faktor – faktor yang disebutkan tadi selalu dibiayakan. Karena selisih ini selalu muncul pada setiap periode, hal ini mengakibatkan pembiayaan selisih yang cukup besar bagi perusahaan. Oleh karena itu, dibuatlah simulasi manajemen rekonsiliasi dalam PPN di PT X.

Dari hasil simulasi manajemen pajak dalam rekonsiliasi PPN di PT X ini penghematan pajak yang diperoleh sebesar Rp. 97.620.156,- yang didapat dari hasil koreksi Pajak Keluaran dan Pajak Masukan, penghematan pajak yang kedua berasal dari biaya kerugian atas penjualan stnk yaitu sebesar Rp. 37.534.239,- yang didapat dari mengkoreksi kesalahan pembebanan biaya kepada customer atas biaya stnk.

Dari hasil penelitian ini dapat ditarik kesimpulan bahwa selisih yang terjadi antara laporan dari pihak pajak dan pihak akuntansi perusahaan yaitu akibat dari perbedaan pengakuan, kesalahan sistem, kebijakan perusahaan dan kesalahan dari sumber daya manusia.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Manajemen Pajak, Rekonsiliasi, Perencanaan Pajak, Penghematan Pajak

ABSTRACT

In organization there must be revenue and expenditure, as well as a country. The largest state revenue comes from taxes. Individual tax payers and entities must pay taxes. The tax on sale of goods referred to VAT, the VAT impose any input tax and output tax. PT. X as a tax payers and as a registered tax in VAT compulsory to take the VAT in and VAT out which will be paid and reported to the Tax Office.

In the processing of recording in the companies, oftenly between the accounting and the tax side of the company experience the differents. The differents show up because of many factors. Start from the delayed data till the human errors. The policy at PT. X when the differents show up from the factors that mentioned earlier will be paid over the company. Because the differents show up every period, this differents causing considerable financing margin. Therefore, the simulation of management tax in reconciliation of VAT in PT. X.

The result of the simulation of management tax in reconciliation of VAT in PT. X the tax savings which is obtained at Rp. 97.620.156,- its come from the correction of VAT in and VAT out, the second tax savings at Rp. 37.534.239,- its come from the correction of the loss of sale stnk.

Above description can concluded that the differents which is reported its come from the differences of recognition, system errors, company policy, and the errors of human resources.

Keyword : Value Added Tax, Tax Management, Reconciliation, Tax Planning, Tax Saving

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Skripsi	5
BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Definisi Pajak	8
2.1.2. Ketentuan Umum dalam PPN	8
2.1.3. Subjek Pajak Pertambahan Nilai	9
2.1.4. Objek Pajak Pertambahan Nilai	10
2.1.5. Bukan Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	11
2.1.6. Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	12
2.1.7. Mekanisme Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	13
2.1.8. Manajemen Pajak	14
2.1.8.1. Definisi Manajemen Pajak	14
2.1.8.2. Jenis Manajemen Pajak	15

2.1.9.	Laporan Keuangan	16
2.1.10.	Rekonsiliasi	19
2.2.	Penelitian Sebelumnya	20
2.3.	Kerangka Berpikir	25
BAB 3 : METODE PENELITIAN		27
3.1.	Pendekatan Penelitian	27
3.2.	Jenis dan Sumber Data	28
3.3.	Prosedur Pengumpulan Data	28
3.4.	Teknik Analisis	30
BAB 4 : HASIL DAN PEMBAHASAN		33
4.1.	Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	33
4.1.1.	Visi PT. X	34
4.1.2.	Misi PT. X	34
4.1.3.	Nilai – Nilai Utama PT. X	34
4.1.4.	Struktur Organisasi PT. X	35
4.2.	Hasil Penelitian	35
4.2.1.	Laporan Pajak	36
4.2.2.	Laporan Akuntansi	40
4.3.	Pembahasan	44
4.3.1.	Simulasi Rekonsiliasi Pajak Keluaran	45
4.3.2.	Simulasi Rekonsiliasi Pajak Masukan	60
BAB 5 : SIMPULAN DAN SARAN		77
5.1.	Simpulan	77
5.2.	Saran	78
DAFTAR PUSTAKA		79
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	22



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	26
Gambar 3.1 Langkah – Langkah Analisis.....	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. X.....	35
Gambar 4.2 Laporan Pajak.....	37
Gambar 4.3 Laporan SPM Pajak.....	40
Gambar 4.4 Laporan Akuntansi.....	41
Gambar 4.5 Laporan SPM Akuntansi.....	44
Gambar 4.6 Laporan Selisih SPM Pajak Keluaran TAX VS ACC.....	45
Gambar 4.7 Simulasi Manajemen Pajak Atas Rekonsiliasi Pajak Keluaran .	46
Gambar 4.8 Laporan Selisih SPM Pajak Masukan TAX VS ACC.....	60
Gambar 4.9 Simulasi Manajemen Pajak Atas Rekonsiliasi Pajak Masukan .	61
Gambar 4.10 Laporan SPM Pajak Cabang Jember.....	72
Gambar 4.11 Tax Saving Simulasi PPN.....	73
Gambar 4.12 Tax Saving PPh Badan.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Wawancara Penelitian Tax Section Head

Lampiran 2 Wawancara Penelitian Accounting Section Head

Lampiran 3 Wawancara Penelitian Tax Deputy Departement Head

Lampiran 4 SPT PPN Masa Desember 2014 dan Tanda Terima Desember 2014

Lampiran 5 Memo Koreksi SMH, Sparepart, Bendaharawan, SSP PPN
Bendaharawan, SSP PPN Bendaharawan

