

**DAMPAK *DISALLOWED VALUE ADDED TAX INPUT*  
TERHADAP PENGHEMATAN PPN DAN PPH BADAN  
PADA PT X**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**



**Oleh :**

**DAVID RIRIMASSE**

**NIM. 1071002022**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2010**

## **HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : David Ririmasse**

**NIM : 1071002022**

**Tanda Tangan :**

**Tanggal : 6 Januari 2011**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : David Ririmasse

NIM : 1071002022

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Dampak Disallowed Value Added Tax Input terhadap  
Penghematan PPN dan PPh Badan pada PT X

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si. Ak. ( )

Pembimbing II : Purno Murtopo, S.E., M.Si. ( )

Penguji 1 : Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. ( )

Penguji 2 : Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M. ( )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal :

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : David Ririmasse  
NIM : 1071002022  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Studi Kasus

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Dampak *Disallowed Value Added Tax Input* terhadap Penghematan PPN dan PPh Badan pada PT X**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan 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 : Jakarta  
Pada tanggal : 6 Januari 2011  
Yang menyatakan

David Ririmasse

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat, kesehatan, dan kemudahan yang diberikan oleh-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Sepanjang proses penyusunan Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Ir. Sofia W. Alisjahbana, M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Bakrie dan Bapak Tony Bambang Trihartanto, Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie;
2. Bapak Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie;
3. Bapak Purno Murtopo, S.E., M.Si. dan Ibu Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak masukan, saran, serta perhatiannya dalam proses penyelesaian penulisan Tugas Akhir ini;
4. Ibu Dr. Regina J. Arsjah selaku pembimbing akademik yang telah memberikan saran yang membangun dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;

5. Bapak Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si.Ak. dan para dosen dan para staf Universitas Bakrie yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan di Universitas Bakrie;
6. PT X beserta staf-staf di bagian Pajak dan Ekspor yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan penelitian, memberikan data, mendukung serta memberi masukan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
7. Keluarga dari penulis yaitu Leonard Ririmasse dan Sumiwati Tanjung Suan selaku orang tua, Carolina, Efrain dan Freddy selaku kakak penulis yang telah memberikan dukungan moral dan kasih sayang yang besar bagi penulis;
8. Sahabat bimbingan Tugas Akhir Pajak yaitu Melita dan Amin yang telah banyak membantu dalam bimbingan, memberikan masukan dan saran dalam Tugas Akhir ini;
9. Sahabat-sahabat Rokris dan seperjuangan di kelas Akselerasi Akuntansi Angkatan 2007 yang telah memberikan keceriaan dan semangat serta doa selama ini.

Seperti peribahasa “tiada gading yang tak retak”, penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyajian dan penyusunan penelitian ini. Oleh karena itu penulis berharap adanya saran dan kritik yang membangun.

Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca lainnya.

Jakarta, 6 Januari 2011

Penulis

**Dampak *Disallowed Value Added Tax Input* terhadap Penghematan PPN dan PPh Badan Pada PT X**

David Ririmasse<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan studi kasus pada PT X yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana solusi pengelolaan pembelian yang mengandung Pajak Pertambahan Nilai (PPN) untuk mengurangi *Disallowed Value Added Tax Input (VAT in)*. Selain itu juga, penulis ingin mengetahui dampak *Disallowed VAT in* terhadap tingkat likuiditas pada PT X. Metode analisis yang digunakan adalah deskriptif analitis dengan menganalisis kriteria-kriteria *Disallowed VAT in* berdasarkan Pasal 9 ayat (8), (9) dan Pasal 16B ayat (3) Undang-Undang Tahun 2000 tentang PPN yang terdapat pada yang ada di PT X, memberikan solusi agar *Disallowed Value VAT in* dapat dicegah dan memberikan penghitungan mengenai dampak *Disallowed Value VAT in* setelah menerapkan solusi terhadap jumlah pajak yang dapat dihemat melalui analisis laporan keuangan, perbandingan rasio likuiditas dan *tax savings* yang dapat diperoleh.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT X memenuhi empat kriteria *Disallowed Value VAT in* dengan tiga kriteria yang dapat dicegah dengan solusi pengelolaan pembelian untuk mengurangi *Disallowed Value VAT in* pada tahun 2008. Dengan melakukan pengelolaan pembelian, PT X mampu meningkatkan kas sebesar Rp671.794.414.

Kata kunci:

*Disallowed VAT in*, Pasal 9 ayat (8), (9) dan Pasal 16B ayat (3) Undang-Undang Tahun 2000, pengelolaan pembelian, *tax savings*.

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**Impact of Disallowed Value Added Tax Input to Value Added Tax and  
Corporate Income Tax in PT X**

David Ririmasse<sup>1</sup>

---

**ABSTRACT**

This research is a case study in PT X. This research aims to give alternative solutions of purchasing management included Value Added Tax (VAT) to reduce Disallowed Value Added Tax Input (VAT in). This research also aims to calculate impact of Disallowed VAT in based on Article 9 paragraph (8), (9) and Article 16B paragraph (3) of VAT Law in PT X to liquidity level. Analysis method used is analysis descriptive by analyzing criteria of Disallowed VAT in PT X, giving solutions, and calculating impact of Disallowed VAT in. Impact Disallowed VAT in to liquidity level in PT X is calculated by analyzing financial statements, ratio comparability and tax savings after implementing solutions.

The results of research imposed that PT X had four criteria of Disallowed VAT in but only three criteria were possible to prevent. By implementing solutions, PT X would increase its cash as tax saving as Rp671.794.414.

**Key words:**

Disallowed VAT in, Article 9 paragraph (8), (9) and Article 16B paragraph (3) of VAT Law, purchasing management, tax savings.

---

<sup>1</sup> Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| HALAMAN JUDUL .....                      | i   |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....    | ii  |
| HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....     | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI |     |
| TUGAS AKHIR .....                        | iv  |
| KATA PENGANTAR .....                     | v   |
| ABSTRAK .....                            | vii |
| DAFTAR ISI .....                         | ix  |
| DAFTAR TABEL .....                       | xiv |
| DAFTAR GAMBAR .....                      | xv  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                    | xvi |
| BAB 1      PENDAHULUAN .....             | 1   |
| 1.1.    Latar Belakang Masalah.....      | 1   |
| 1.2.    Perumusan Masalah .....          | 5   |
| 1.3.    Tujuan Penelitian .....          | 5   |
| 1.4.    Manfaat Penelitian .....         | 6   |
| 1.5.    Batasan Penelitian.....          | 6   |
| 1.6.    Sistematika Penulisan .....      | 7   |
| BAB 2      LANDASAN TEORI.....           | 8   |
| 2.1.    Wajib Pajak Badan .....          | 8   |

|          |  |    |
|----------|--|----|
| 2.1.1.   | Pengertian Wajib Pajak Badan .....   | 8  |
| 2.1.2.   | Prosedur, Hak, dan Kewajiban dari Non-PKP menjadi PKP.....                                       | 9  |
| 2.1.3.   | Kewajiban Pajak PKP Badan .....  | 11 |
| 2.2.     | Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....  | 13 |
| 2.2.1.   | Pengertian PPN.....  | 13 |
| 2.2.2.   | Objek PPN.....   | 14 |
| 2.2.3.   | Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak .....  | 16 |
| 2.2.4.   | Barang dan Jasa Tidak Dikenakan PPN.....   | 17 |
| 2.2.5.   | Saat dan Tempat Terutang PPN .....   | 20 |
| 2.2.6.   | Penghitungan PPN .....   | 22 |
| 2.2.6.1. | Dasar Pengenaan Pajak .....  | 22 |
| 2.2.6.2. | Pajak Keluaran dan Pajak Masukan .....   | 23 |
| 2.2.6.3. | Metode Penghitungan PPN .....  | 24 |
| 2.2.7.   | Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan .....   | 25 |
| 2.2.7.1. | Pengkreditan dalam Masa Pajak yang tidak Sama (Pasal 9 ayat (9)<br>UU Nomor 18 Tahun 2000) ..... | 25 |
| 2.2.7.2. | Pengkreditan Pajak Masukan sebelum Ada Pajak Keluaran.....                                       | 27 |
| 2.2.7.3. | Pengkreditan Pajak Masukan dalam Kaitan Fasilitas<br>Perpajakan .....                            | 27 |
| 2.2.7.4. | Kriteria Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan.....   | 28 |
| 2.2.7.5. | Kriteria Pajak Masukan yang Dapat Tidak Dapat Dikreditkan....                                    | 31 |
| 2.2.7.6. | Pajak Masukan atas Pemakaian Sendiri BKP .....   | 35 |

|          |  |    |
|----------|--|----|
| 2.2.7.7. | Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah Dikreditkan<br>(Pasal 9 ayat (6) UU PPN juncto Keputusan Menteri Keuangan<br>Nomor 575/KMK.04/2000)..... | 36 |
| 2.2.7.8  | Tempat Pengkreditan Pajak Masukan.....   | 37 |
| 2.2.8    | Faktur PPN .....   | 39 |
| 2.2.8.1. | Pengertian, Jenis, dan Pembuatan Faktur Pajak .....  | 39 |
| 2.2.8.2. | Tata Cara Pembetulan Faktur Pajak .....  | 41 |
| 2.2.8.3. | Sanksi Administrasi Faktur Pajak.....  | 42 |
| 2.2.9.   | Surat Pemberitahuan Masa PPN.....  | 43 |
| 2.2.10.  | Saat Penyetoran, Pelaporan, dan Pembayaran.....  | 44 |
| 2.2.11.  | Pemeriksaan Pajak .....  | 44 |
| 2.3.     | Akuntansi PPN .....  | 47 |
| 2.3.1.   | Prosedur Pengakuan Pembelian Barang yang mengandung<br>PPN .....   | 47 |
| 2.3.2.   | Prosedur Pengakuan Penjualan Barang yang mengandung<br>PPN .....   | 49 |
| 2.3.3.   | Prosedur Pengukuran Pembelian dan Penjualan Barang yang<br>mengandung PPN .....  | 51 |
| 2.3.4.   | Prosedur Pencatatan atas Transaksi Pengkreditan Pajak<br>Masukan .....   | 51 |
| 2.3.5.   | Prosedur Penyajian Akuntansi PPN.....  | 52 |
| 2.3.6.   | Hubungan PPN Terutang dengan PPh Badan .....   | 52 |

|        |   |    |
|--------|---|----|
| BAB 3  | METODE PENELITIAN .....   | 53 |
| 3.1.   | Objek Penelitian .....  | 53 |
| 3.3.   | Kerangka Pemikiran .....  | 54 |
| 3.4.   | Metode Penelitian .....   | 55 |
| 3.5.   | Teknik Pengumpulan Data.....  | 56 |
| BAB 4  | ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....  | 57 |
| 4.1.   | Gambaran Umum Perusahaan.....   | 57 |
| 4.1.1. | Sejarah Perusahaan .....  | 58 |
| 4.1.2. | Struktur Organisasi .....   | 58 |
| 4.1.3. | Tujuan Perusahaan.....  | 61 |
| 4.2.   | Deskripsi Hasil Penelitian.....   | 62 |
| 4.2.1. | Gambaran Aktivitas Perusahaan.....  | 62 |
| 4.2.2. | Kebijakan Akuntansi Perusahaan .....  | 63 |
| 4.2.3. | Prosedur Pembelian .....  | 64 |
| 4.2.4. | Prosedur Penjualan .....  | 66 |
| 4.2.5. | Penyajian Laporan Laba Rugi pada PT X.....  | 68 |
| 4.2.6. | Penyajian Neraca pada PT X.....   | 69 |
| 4.3.   | Analisis dan Pembahasan.....  | 70 |
| 4.3.1. | Jurnal Transaksi Penjualan dan Pembelian PT X tahun 2008.....                                   | 72 |
| 4.3.2. | Pengelolaan Pembelian sebagai Upaya Mengurangi <i>Disallowed VAT in</i> tahun 2008 .....        | 74 |
| 4.3.3. | Dampak Pengkreditkan <i>Disallowed VAT in</i> tahun 2008 terhadap Tingkat Likuiditas PT X ..... | 88 |

|  |    |
|--|----|
| BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN..... | 93 |
| 5.1.    Kesimpulan.....                                  | 93 |
| 5.2.    Keterbatasan Penelitian.....                     | 94 |
| 5.3.    Saran .....                                      | 95 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                     | 96 |
| LAMPIRAN .....   | 99 |

## DAFTAR TABEL

|             |  |    |
|-------------|--|----|
| Tabel 4.1.  | Rekapitulasi Pajak Masukan tahun 2008 .....                              | 65 |
| Tabel 4.2.  | Rekapitulasi Pajak Keluaran tahun 2008 .....                             | 67 |
| Tabel 4.3.  | Laporan Laba Rugi tahun 2008 .....                                       | 68 |
| Tabel 4.4.  | Neraca tahun 2008 .....  | 69 |
| Tabel 4.5.  | Rekapitulasi PPN Terutang tahun 2008 .....                               | 73 |
| Tabel 4.6.  | Rekapitulasi Jumlah Faktur Pajak Sederhana tahun 2008 .....              | 75 |
| Tabel 4.7.  | Rekapitulasi Jumlah Faktur Pajak Cacat dan Fiktif<br>tahun 2008 .....    | 76 |
| Tabel 4.8.  | Rekapitulasi Faktur Pajak Daluarsa .....                                 | 77 |
| Tabel 4.9.  | Ringkasan <i>Disallowed Vat in</i> pada PT X tahun 2008 .....            | 89 |
| Tabel 4.10. | Rekapitulasi PPN Terutang Hasil Pengelolaan Pembelian .....              | 90 |
| Tabel 4.13. | Perbandingan Jumlah Pajak yang Disetorkan PT X Tahun Pajak<br>2008 ..... | 91 |

## DAFTAR GAMBAR

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Gambar 2.1  | Bagan Alur Permohonan menjadi PKP.....          | 10 |
| Gambar 2.2. | Pajak Masukan yang Dikreditkan.....             | 29 |
| Gambar 2.3. | Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan..... | 31 |
| Gambar 3.1. | Kerangka Pemikiran .....                        | 54 |
| Gambar 4.1  | Struktur Organisasi PT X.....                   | 58 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|             |                                    |     |
|-------------|------------------------------------|-----|
| Lampiran 1. | Daftar Faktur Pajak Daluarsa ..... | 99  |
| Lampiran 2. | Contoh Faktur Pajak Standard.....  | 102 |