



**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN  
DALAM RANGKA MENENTUKAN PAJAK KURANG ATAU LEBIH SETOR  
PPN**

**(Studi Empiris Pada Pengusaha Kena Pajak Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama  
Jember)**

**SKRIPSI**

**Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk  
menyelesaikan program studi akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar sarjana ekonomi**

**Oleh :**

**NITA ROSITA RACHMAN**

**NIM 060810301070**

**JURUSAN S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS JEMBER**

**2011**

## JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN  
DALAM RANGKA MENENTUKAN PAJAK KURANG ATAU LEBIH SETOR PPN  
(Studi Empiris pada Pengusaha Kena Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Nita Rosita Rachman

NIM : 060810301070

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal:

8 Agustus 2011

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Alwan Sri K, SE, M.Si, Ak (.....)

NIP. 19720416 200112 1 001

Sekretaris : Whedy P, SE, MSA, CPMA, Ak (.....)

NIP. 19770532 200801 1 012

Anggota I : Taufik Kurrohman, SE, MSA, Ak (.....)

NIP. 19820723 200501 1 002

Mengetahui/ Menyetujui

Universitas Jember

Fakultas Ekonomi

Dekan,

Dr. H. Moh Saleh, M.Sc.

NIP. 195608311984031002

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nita Rosita Rachman

NIM : 060810301070

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul “Analisis Perhitungan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Dalam Rangka Menentukan Pajak Kurang atau Lebih Setor PPN (Studi Empiris pada Pengusaha Kena Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember)” adalah murni hasil karya penulis dan bukan penjiplakan dari karya penelitian lain. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun

Jember, 18 Agustus 2011

Yang Menyatakan,

(Nita Rosita Rachman)

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK MASUKAN dan  
PAJAK KELUARAN DALAM RANGKA  
MENENTUKAN PAJAK KURANG atau LEBIH SETOR  
PPN (Studi Empiris pada Pengusaha Kena Pajak di Kantor  
Pelayanan Pajak Pratama Jember)

Nama Mahasiswa : Nita Rosita Rachman  
NIM : 060810301070

Jurusan : S-1 Akuntansi

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Whedy Prasetyo, SE, MSA, CPMA, Ak

NIP. 19770532 200801 1 012

Taufik Kurrohman, SE, MSA, Ak.

NIP. 19820723 200501 1 002

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Alwan Sri K., SE, M.Si, Ak.

NIP. 19720416 200112 1 001

## **MOTTO**

Berusahalah untuk tidak menjadi manusia yang berhasil tapi berusaha untuk menjadi manusia yang berguna

(Einstein)

Tugas kita bukanlah untuk berhasil. Tugas kita adalah untuk mencoba, karena dengan mencoba kita akan belajar membangun kesempatan untuk berhasil.

(Mario Teguh)

Jangan memohon kepada Tuhan agar tidak diberi masalah, tapi memohonlah kepadaNya agar diberi kekuatan untuk menghadapi masalah. Karena Tuhan memang tidak menjanjikan bahwa semua masalah yang Dia berikan itu mudah, tapi Dia tidak pernah membiarkanmu sendirian menghadapi masalah tersebut. Tuhan selalu ada

(Nita Rosita Rachman)

Pemikiran menghasilkan tujuan. Tujuan menghasilkan tindakan. Tindakan membentuk kebiasaan. Kebiasaan menentukan watak. Dan watak memperbaiki nasib

(Zulkarnain Rahman)

## PERSEMBAHAN

Dengan Kerendahan Hati Kuucapkan Rasa Syukurku Kepada Allah SWT, Yang Hanya Kepada-Nya Aku Bergantung. Dan atas segala Rahmat-Nya Skripsi ini aku persembahkan untuk:

- ✚ Kedua Orangtuaku Yang Sangat Aku Cintai dan Aku Sayangi (Bapak H Abd Rachman Achmad dan Ibu Hj Chairatul Kamariyah), atas segala doa serta kasih sayangnya kepadaku.
- ✚ Masku Zulkarnain Rachman dan Ananda Suci Nurmawati, atas segala dukungan semangat dan doa yang diberikan kepadaku untuk selalu berusaha sebaik mungkin.
- ✚ Sahabat-sahabatku, Yulita Dwi Puspasari, Ayu Rahmadiyah, Istanty Oktavia, Anisatur Raudah. Febi Annuri Jayasi, Nurus Shobah Zuhdiana, Dwi Hidayati, Ika Puji Hartini, Ludbi dan Septina, terimakasih kalian selalu ada untukku
- ✚ Teman-temanku, yang tak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas segalanya.
- ✚ Almamater Tercinta

*Analysis of Calculation Input Tax and Output Tax In Order To Determine More or Less Deposit Tax PPN (empirical study on business taxable at the tax office Pratam Jember)*

**Nita Rosita Rachman**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

***ABSTRACT***

*The objective of this research is to make a calculation of output tax and input tax to determine more or less deposit tax for employers taxable on KPP Pratama Jember. The populations to be examined in this study were 235 businesses taxable and 15 business taxable to be sample from year period January 2009 until December 2009 with purposive sampling. Technique of analysis for this research is descriptive analysis with secondary data from SSP and notes from KPP Pratama Jember.*

*From SSP and notes that we get from KPP Pratama Jember, we make calculation of output tax and input tax. The result of the study show summary of input tax Rp 63.905.734 and output tax Rp 51.039.666. the conclusion is input tax higher than output tax so the calculations indicate that this study are more deposit tax.*

***Keywords:*** *input tax, output tax, more deposit tax, less deposit tax, PPN.*

ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN  
DALAM RANGKA MENENTUKAN PAJAK KURANG ATAU LEBIH SETOR PPN  
(Studi Empiris Pada Pengusaha Kena Pajak Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember)

**Nita Rosita Rachman**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui jumlah pajak keluaran dan pajak masukan untuk menentukan pajak lebih atau kurang bayar pada pengusaha kena pajak di KPP Pratama Jember. Populasi pada penelitian ini adalah 235 pengusaha kena pajak badan dan 15 pengusaha kena pajak badan yang digunakan sebagai sample dari periode januari 2009 sampai desember 2009 dengan metode *Purposive Sampling*. Teknik yang digunakan untuk penelitian ini adalah analisis deskriptif dengan data sekunder dari SSP dan catatan dari KPP Pratama Jember.

Dari SSP dan catatan yang diperoleh dari KPP Pratama Jember, kemudian dihitung pajak masukan dan pajak keluaran. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa jumlah pajak masukannya adalah Rp 63.905.734 dan pajak keluarannya adalah Rp 51.039.666. kesimpulannya, pajak masukan lebih besar dari pada pajak keluaran sehingga dari perhitungan tersebut mengindikasikan bahwa pajak tersebut adalah pajak lebih bayar.

**Kata Kunci** : Pajak Masukan, Pajak Keluaran, Pajak Lebih Setor, Pajak Kurang Setor dan PPN



## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmannirrahim,*

*Assalamu 'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Perhitungan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Dalam Rangka Menentukan Pajak Kurang Atau Lebih Setor PPN (Studi Empiris Pada Pengusaha Kena Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember)”.

Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Rasulullah SAW. Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati serta penghargaan yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Mohammad Saleh, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Whedy Prasetyo, SE, M.SA, CPMA, Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember serta Perpustakaan POMA Ekonomi dan Perpustakaan Pusat.

Semoga Allah SWT selalu memberikan Hidayah dan Rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

*Alhamdulillahirabbilamin*

*Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.*

Jember, 22 Juni 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	4
2.1.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	4
2.1.2 Dasar Hukum PPN.....	5
2.1.3 Karakteristik PPN di Indonesia .....	6
2.1.4 Subjek PPN.....	7
2.1.5 Objek PPN .....	8
2.1.6 Penyerahan terutang PPN dan tidak terutang PPN.....	9

2.1.7 Saat dan tempat terutangnya pajak .....	24
2.1.8 Pembayaran dan penyetoran PPN.....	25
2.1.9 Pemungut Pajak Pertambahan Nilai .....	25
2.1.10 Pelaporan (SPT Masa PPN) .....	26
2.1.11 Kewajiban menyelenggarakan pembukuan/pencatatan.....	27
2.1.12 Sanksi tidak memenuhi kewajiban pembukuan .....	27
2.1.13 Tarif pajak pertambahan nilai .....	28
2.1.14 Dasar pengenaan pajak .....	28
2.1.15 Pajak masukan dan pajak keluaran.....	30
2.1.16 Pajak kurang atau lebih setor .....	37
2.1.17 Restitusi.....	38
2.1.18 Tinjauan penelitian sebelumnya .....	44

### **BAB 3 METODE PENELITIAN**

3.1 Rancangan penelitian.....	45
3.2 Lingkup penelitian.....	45
3.3 Jenis dan sumber data .....	45
3.4 Populasi dan sampel penelitian .....	46
3.5 Teknik pengumpulan data.....	46
3.6 Definisi operasionalisasi variabel penelitian.....	47
3.7 Metode analisis data .....	47
3.8 Kerangka pemecahan masalah .....	49

### **BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
4.1.1 Latar belakang pembentukan KPP Pratama Jember ....	50
4.1.2 Ketenagakerjaan .....	50
4.1.3 Struktur organisasi .....	51
4.1.4 Visi KPP Pratama Jember .....	53
4.1.5 Pola pengelolaan organisasi .....	53
4.2 Hasil pengolahan data.....	57

**BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan ..... 60

5.2 Saran ..... 60

**DAFTAR PUSTAKA ..... 61**

**LAMPIRAN – LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 Sampel Penelitian .....	45
Tabel 4.1 Jumlah Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Tiap PKP .....	57

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	48
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Jember .....	50

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 1
- Lampiran 2 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 2
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 3
- Lampiran 4 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 4
- Lampiran 5 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 5
- Lampiran 6 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 6
- Lampiran 7 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 7
- Lampiran 8 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 8
- Lampiran 9 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 9
- Lampiran 10 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 10
- Lampiran 11 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 11
- Lampiran 12 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 12
- Lampiran 13 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 13
- Lampiran 14 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 14
- Lampiran 15 Hasil Perhitungan pajak masukan, pajak keluaran dan restitusi PPN PKP 15