

**ANALISIS FAKTOR KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK DALAM  
PENYETORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA UNIT USAHA  
SAPORNAK**

(Studi Kasus Pada Koperasi Serba Usaha Tandangsari)

Disusun Oleh :

**RIA HULJANNAH**

**C2180002**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Program Studi : Ekonomi dan Bisnis

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan



**KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN  
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**

**2022**



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Faktor Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Dalam Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Unit Usaha Sapornak.

Nama : Ria Huljannah

Nrp : C2180002

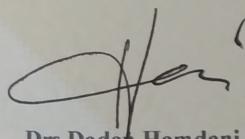
Program Studi : S1-Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

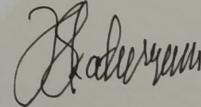
## MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

### Pembimbing I



Drs. Dadan Hamdani, MM.

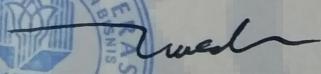
### Pembimbing II



Innas Susantira Katuruni, S., M.A.K.



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Heri Nugraha, SE.M.Si



Kepala Program Studi  
PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
IKOPIN

Dr. Heri Susantira Katuruni, SE.,M.Si

## **RIWAYAT HIDUP**

### **A. Identitas Diri**

- a. Nama : Ria Huljannah
- b. Nama Panggilan : Ria
- c. Jenis Kelamin : Perempuan
- d. Tempat Tanggal Lahir : Beringin Makmur II, 23 Oktober 1998
- e. Alamat Asal : Cileunyi villa jati indah pitahaya No.21.
- f. Mobile Phone : 089656547159
- g. Prodi : S1-Akuntansi
- h. Email : huljannahria23@gmail.com

### **B. Riwayat Pendidikan**

- 1. Tahun 2011 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Dasar Negeri 3 Beringin Makmur II
- 2. Tahun 2014 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Menengah Pertama Negeri 52 Palembang
- 3. Tahun 2017 menyelesaikan pendidikan dan mempeoleh ijazah diSekolah Menengah Atas Negeri 22 Palembang.
- 4. Kemudian pada tahun 2018 tercatat sebagai mahasiswa di Program Studi SI Akuntansi, Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN).

## **ABSTRACT**

Ria Huljannah, Factor Analysis of Awareness of Taxable Entrepreneurs in Depositing Value Added Tax Members and Consumers at KSU Tandangsari, under Drs. Dadan Hamdani, MM. and Innas Susantira Katuruni, S.E., M.AK.

Tax is the main source of income in Indonesia. One of the taxes imposed is Value Added Tax or better known as VAT. The purpose of this study was to determine whether KSU Tandangsari had calculated, deposited and reported according to Law No. 42 of 2009 and applied VAT accounting. This study uses qualitative analysis methods.

The results showed that the process of calculating the output tax and input tax received was in accordance with Law No. 42 of 2009, depositing and reporting VAT was also appropriate but still found delays in reporting in Maret that caused the company to be subject to administrative sanctions. In terms of accounting, the recording of recognition transactions up to the payment of VAT debt has been well recorded.

**Kata Kunci : Value Added Tax (VAT), Tax Accounting**

## **RINGKASAN**

**Ria Huljannah**, Analisis faktor kepatuhan pengusaha kena pajak dalam penyetoran pajak pertambahan nilai (ppn) pada unit usaha sapornak (Studi Kasus Pada KSU Tandangsari), dibawah oleh **Drs. Dadan Hamdani, MM.** dan **Innas Susantira Katuruni, S.E., M.AK.**

Pajak merupakan sumber pendapatan yang paling utama di Indonesia. Salah satu perpajakan yang dikenakan yaitu Pajak Pertambahan Nilai atau lebih dikenal dengan istilah PPN. Tujuan penelitian ini ialah untuk mengetahui apakah benar KSU Tandangsari telah melakukan perhitungan, penyetoran dan pelaporan sesuai UU No 42 Tahun 2009 dan menerapkan akuntansi PPN. Penelitian ini menggunakan metode analisis kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses perhitungan pajak keluaran dan pajak masukan yang diterima telah sesuai UU No 42 Tahun 2009, penyetoran dan pelaporan PPN juga telah sesuai namun masih ditemukan keterlambatan pelaporan pada Masa Maret yang menyebabkan perusahaan dikenai sanksi administrasi. Dari segi akuntansinya, pencatatan transaksi pengakuan sampai dengan pembayaran hutang PPN telah tercatat dengan baik.

**Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Akuntansi Pajak**

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokaatuh.

Alhamdulillahirobbil'alamin. Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**Analisis faktor kepatuhan pengusaha kena pajak dalam penyetoran pajak pertambahan nilai (ppn) pada unit usaha saponnak**", Studi kasus pada KSU Tandangsari.

Skripsi ini disusun guna meraih gelar Sarjana Akuntansi pada jurusan Akuntansi Perpajakan di Universitas Koperasi Indonesia (UKOPIN). Selama proses penyusunan skripsi, penulis diingatkan tentang pentingnya mempelajari ilmu dan teori dari perkuliahan untuk kemudian dilakukan implementasi di lapangan khususnya pada koperasi.

Skripsi ini dapat dibuat atas dukungan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung dan pada kesempatan ini peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya yang tak terhingga sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang telah mencurahkan segala ridho, do'a dan dukungan bagi penulis.
3. Bapak Dr. Ir. Burhanudin Abdullah, MA., selaku Rektor Institut Manajemen

4. Bapak Drs. Dadan Hamdani, MM. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah bersedia membimbing, meluangkan waktu berharga, kesabaran, ilmu, dan memotivasi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Innas Susantira Katuruni, S.E.,M.AK. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah bersedia membimbing, meluangkan waktu berharga, kesabaran, ilmu, dan memotivasi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Drs. Sukmahadi selaku Dosen Penelaah Konsentrasi Akuntansi Perpajakan yang memberikan masukan dan nasihat nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
7. Bapak Drs. Wahyudin selaku Dosen Penelaah Koperasi yang memberikan arahan dan nasihat-nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
8. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Strata I Universitas Koperasi Indonesia.
9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Strata 1 Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmunya sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini.
10. Seluruh staf karyawan Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan pelayanan selama kuliah dan selama proses penyusunan skripsi.
11. Manajer, pengurus dan karyawan Koperasi Serba Usaha Tandangsari yang telah bersedia menerima peneliti untuk dapat melakukan penelitian, dengan

segala keramahan dan keterbukaan data dan informasi sehingga memudahkan proses penyusunan skripsi ini.

12. Untuk Adik tercinta Elin terimakasih telah membantu dan memberi support dan kebaikan yang tak pernah ternilai harganya
13. Sahabat-sahabat saya atas segala kebersamaan dan kebaikan yang tak pernah ternilai harganya Sarah, Melda, Dwi, Riana, dan yang lainnya.
14. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang selalu kuat membantu dan memberikan semangat kepada saya dalam menyusun skripsi ini.
15. Teman-teman seperjuangan dan seerbimbungan yang selalu membantu dan memberikan support sejak awal penulisan dan penelitian skripsi.
16. Teman-teman kelas Akuntansi A angkatan 2018 dan teman-teman Akuntansi Perpajakan 2018.
17. Terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis, oleh karena itu penulis menerima atas segala kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulis juga berharap skripsi ini tetap dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan nantinya.

Jatinangor, Juli 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
RIWAYAT HIDUP.....	i
ABSTRACT.....	iii
RINGKASAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	9
1.3 Maksud dan Tujuan .....	10
1.3.1 Maksud Penelitian.....	10
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Kegunaan Penelitian.....	11
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	11
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	11
BABI II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN .....	12
2.1 Pendekatan Perkoperasian .....	12
2.1.1 Jati Diri Koperasi .....	12
2.2 Pendekatan Akuntansi .....	22
2.2.1 Pengertian Akuntansi .....	22
2.2.2 Jenis-jenis Akuntansi .....	23
2.3 Pendekatan Perpajakan .....	25
2.3.1 Pengertian Pajak .....	25
2.3.2 Fungsi pajak .....	26
2.3.3 Jenis Pajak .....	27
2.3.4 Syarat pemungutan pajak .....	29
2.3.5 Sistem Pemungutan pajak .....	30
2.3.6 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	31
2.3.7 Asas Pemugutan Pajak .....	32
2.3.8 Hambatan Pemugutan Pajak .....	33
2.4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	33
2.4.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	33

2.4.2. Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	34
2.4.3 Penyerahan Barang Kena Pajak .....	35
2.4.4 Batas Waktu Pembayaran Penyetoran dan Pelaporan PPN .....	36
2.5 Bukan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	38
2.5.2. Barang Kena Pajak .....	38
2.5.3. Jasa Kena Pajak .....	39
2.6 Karakteristik PPN .....	41
2.7 Syarat Terutang Pajak Pertambahan Nilai .....	41
2.7.1 Saat dan Tempat Terutang Pajak Pertambahan Nilai.....	41
2.7.2 Waktu Terutangnya Pajak Pertambahan Nilai .....	42
2.7.3 Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	43
2.7.4 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	44
2.7.5 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	44
2.7.6 Pengecualian Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	45
2.8 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	45
2.8.1 Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	48
2.9 Kepatuhan Wajib Pajak .....	50
2.10 Pajak Bagi Koperasi .....	52
2.11 Pengusaha Kena Pajak .....	54
2.12 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	51
2.13 Penelitian Terdahulu .....	53
2.14 Kerangka Pemikiran .....	58
2.15 Metode Penelitian .....	60
2.15.1 Metode Penelitian Yang Digunakan .....	60
2.15.3 Teknik Pengumpulan Data .....	61
2.15.4 Analisis Data .....	62
2.16 Tempat/ Lokasi Penelitian .....	63
2.17 Jadwal Penelitian .....	63
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN .....	65
3.1 Keadaan Umum Koperasi .....	65
3.1.1 Sejarah Terbentuknya Koperasi .....	65
3.1.2 Visi dan Misi .....	72
3.1.3 Struktur Organisasi Koperasi .....	73
3.2 Keanggotaan Koperasi .....	83
3.3 Kegiatan Usaha Dan Permodalan Koperasi .....	86
3.3.1 Unit Usaha Peternakan Sapi Perah .....	86
3.3.2 Unit usaha peternakan sapi perah .....	88

3.3.3. Unit Usaha Pakan Ternak dan Sarana Produksi Peternakan .....	89
3.4 Permodalan.....	92
3.5 Implementasi Jati Diri Koperasi .....	100
3.5.1 Implementasi Definisi Koperasi di KSU Tandangsari.....	100
3.5.2 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi di KSU Tandangsari .....	101
3.5.3 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi di KSU Tandangsari.....	103
BAB IV HASILDAN PEMBAHASAN.....	106
4.1. Pelaporan Barang yang dikenakan PPN .....	106
4.2. Data PPN Keluaran dan PPN Masukan.....	107
4.3. Data PPN Masukan.....	111
4.4. Pelaporan SPT PPN KSU Tandangsari.....	113
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	117
5.1 Kesimpulan.....	117
5.2 Saran .....	118
DAFTAR PUSTAKA.....	119
LAMPIRAN .....	122

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	41
Tabel 2.2 Tabel Oprasionalisasi Variabel.....	50
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu.....	53
Tabel 3.1 Susunan Pengawas KSU Tandangsari perode 2017-2021.....	74
Tabel 3.2 Perkembangan Keanggotaan KSU Tandangsari tahun 2017-2021.....	78
Tabel 3.3 Penjualan susu segar dari 2017-2021 .....	87
Tabel 3.4 Perkembangan sapi perah 2017-2021 .....	88
Tabel 3.5 unit usaha perternakan produksi 2017-2021.....	90
Tabel 3.6 Perkembangan Unit Usaha Simpan Pinjam 2017-2021 .....	91
Tabel 3.7 perkembangan Permodalan KSU Tandangsari Periode 2015-2019.....	89
Tabel 3.8 perkembangan Permodalan KSU Tandangsari Periode 2015-2019.....	92
Tabel 3.9 Standar Pengukuran Rasio Likuiditas.....	92
Tabel 3.10 Rasio Solvabilitas KSU Tandangsari Tahun 2017-2021 .....	94
Tabel 3.11 Standar Pengukuran Rasio Solvabilitas.....	92
Tabel 3.12 Rasio profitabilitas KSU Tandangsari tahun 2017-2021 .....	96
Tabel 3.13 Standar Pengukuran Rasio profitabilitas.....	96
Tabel 3.14 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada KSU Tandangsari.....	98
Tabel 3.15 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pada KSU Tandangsari.....	100
Tabel 4.1 penjualan barang yang dikenakan Pajak Pertambahan Nilai(PPN).....	105
Tabel 4.2 Perhitungan Pajak Masukan dan pajak keluran pada divisi SAPORNAK Periode tahun 2019-2021.....	106

Tabel 4.3 Penyetoran SPT PPN KSU Tandangsari 2019-2021.....	108
Tabel 4.1. Pelaporan SPT PPN KSU Tandangsari.....	112

**IKOPIN**  
University

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	59
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Koperasi Serba Usaha Tandangsari.....	74
Gambar 3.2. Susunan Pengurus Koperasi Serba Usaha Tandangsari.....	76