

**Analisis Penerapan Perencanaan Dalam Pencatatan PPN Keluaran
Dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai
Terutang Pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana
Ekonomi dan Bisnis



Diajukan Oleh :

ADE MARLIDA

NPM. 19.01.12.00167

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI


PALEMBANG


2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ADE MARLIDA
No. Pokok : 1901120067
Jurusan : Akuntansi dan Bisnis
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perencanaan Dalam Pencatatan PPN Keluaran Dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang

Pembimbing Skripsi :
Tanggal 12-04-2023 Pembimbing I : 
Kusminaini Armin, S.E., M.M.
NIDN : 0222086301


Tanggal 12-04-2023 Pembimbing II : 
Riza Syahputera, SE, Ak. CA, CPA, M. Ak.
NIDN : 0224108301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal 12-04-2023



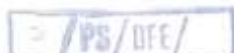

Dr. Msy. Mirkial, SE, M. Si, Ak. CA, CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Jurusan,

Tanggal 12-04-2023



Meti Zuliyana, SE, M. Si, Ak. CA, CSRS
NIDN : 0205056701




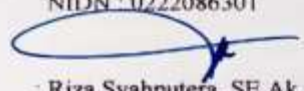
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

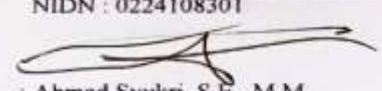
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ADE MARLIDA
No. Pokok : 1901120067
Jurusan : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata. Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perencanaan Dalam Pencatatan PPN Keluaran Dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 12-04-2023 Ketua Penguji : 
: Kusminaini Armin, S.E., M.M.
NIDN : 0222086301

Tanggal 12-04-2023 Penguji I : 
: Riza Syahputera, SE, Ak. CA, CPA, M. Ak.
NIDN : 0224108301

Tanggal 12-04-2023 Penguji II : 
: Ahmad Syukri, S.E., M.M.
NIDN : 0203066201

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal 12-04-2023



Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Jurusan,

Tanggal 12-04-2023

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN : 0205056701

/PS/DFE/

iii

Motto :

“Sukses adalah pilihan dan kesuksesan tidak akan pernah datang kepadamu, jika kami tidak mengejarnya”

“Sesungguhnya sesudah kesulitan akan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah kamu berharap”
(QS. Al-Insyiroh : 6-8)

Kupersembahkan Kepada :

- *Allah SWT*
- *Kedua Orang Tua Ku*
- *Kakak-kakakku dan Keluargaku*
- *Kepada Dosen Pembimbingku*
- *Kepada para pendidikku*
- *Untuk sahabat-sahabatku*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT penulis panjatkan, karena berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan tugas akhir dan kewajiban penulis dan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang. Dalam penelitian ini penulis mengambil judul “Analisis Penerapan Perencanaan Dalam Pencatatan PPN Keluaran Dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang”

Penulis telah berusaha menyusun skripsi ini dengan sebaik mungkin, namun penulis menyadari masih banyak sekali kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan dari para pembaca demi kemajuan pada penelitian selanjutnya.

Dengan segala kerendahan hati penulis menghaturkan banyak terima kasih serta penghargaan yang setulus-tulusnya karena bagaimanapun skripsi ini juga tersusun berkat adanya bimbingan, petunjuk dan saran dari berbagai pihak berupa dokumen moril, materil, spiritual, maupun administrasi. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA. CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si. Ak. CA. CSRS selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.

4. Ibu Kusminaini Armin, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang selalu sabar dan ikhlas memberikan petunjuk, pengarahan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Riza Syahputera, SE,Ak. CA,CPAI,M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang selalu sabar dan ikhlas memberikan petunjuk, pengarahan dan saran dalam penyusunan skripsi
6. Ibu Ernawati, SE,Ak,MM selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang yang telah mendidik dan membekali pengetahuan kepada penulis selama masa studi dan Staff Universitas Tridinanti Palembang ang telah banyak membantu.
8. Bapak Alfindo Wijaya Selaku General Manajer PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang Staf dan Karyawan PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang.
9. Kedua orang tua, kakak-kakakku dan keluarga ku tersayang yang selalu memberikan dukungan dan doanya dalam penyelesaian skripsi ini
10. Kepada teman – teman seperjuangan dan sealmamaterku (Gabriella, Elsa, Dewa) yang selalu memberikan semangat dan motivasinya hingga skripsi ini terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini skripsi ini masih banyak kekurangan, maka saran dan kritik yang membangun dari pembaca sangat penulis harapkan. Demikianlah semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca, sekaligus dapat dijadikan sarana guna menambah wawasan dan ilmu pengetahuan yang kita miliki.

Palembang, April 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis.....	11
2.1.1 Pengertian Pajak.....	11
2.1.2 Definisi Pajak.....	11
2.1.3 Fungsi Pajak.....	14

2.1.4 Pengertian Perencanaan Pajak.....	18
2.1.5 Pajak Pertambahan Nilai	19
2.1.5.1 Pengertian PPN.....	19
2.1.5.2 Pengertian Pajak Masukan	20
2.1.5.3 Cara PKP Dapat Mengkreditkan Pajak Masukan	21
2.1.5.3 Karakteristik Pajak Masukan	22
2.1.5.4 Pengertian Pajak Keluaran	23
2.1.5.5 Karakteristik Pajak Keluaran	24
2.1.5.6 Sifat Pemungutan PPN	24
2.1.5.7 Prinsip Pemungutan PPN... ..	28
2.1.5.8 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	28
2.1.5.9 Objek Pajak Pertambahan Nilai	29
2.1.5.10 Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai.....	31
2.1.5.11 Mekanisme Pengenaan Pajak PPN.....	32
2.1.5.12 Tarif PPN.....	34
2.1.6 Dasar Hukum Penerapan Tarif PPN 11 Persen	35
2.1.7 Daftar Barang dan Jasa yang Bebas PPN Tarif Baru.....	39
2.1.8 Pengusaha Kena Pajak.....	40
2.1.8.1 Pengertian PKP Dan Non PKP	40
2.1.8.2 Kewajiban PKP.....	41
2.1.9 Faktur Pajak Elektronik.....	42

2.1.9.1 Waktu Pembuatan Faktur Pajak.....	42
2.1.9.2 Bentuk-bentuk E-Faktur Pajak.....	43
2.1.10 Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai.....	44
2.2.1 Penelitian Relevan	44
2.3.1 Kerangka Berpikir	48
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	52
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	54
3.3.1 Populasi.....	54
3.3.2 Sampel.....	55
3.3.2 Sampling.....	55
3.4 Rancangan Penelitian.....	56
3.4.1 Variabel dan Definisi Operasional.....	57
3.4.1.1 Variabel Penelitian.....	57
3.5.1 Instrumen Penelitian.....	59
3.5.2 Teknik Analisis Data.....	59
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Sejarah Singkat Perusahaan PT. Mitra Maju Mobilindo	60
4.1.1 Perusahaan PT Mitra Maju Mobilindo.....	60
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	64

4.1.3	Nilai Perusahaan	65
4.1.4	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	65
4.1.5	Aktivitas Perusahaan.....	72
4.1.6	Aktivitas Penjualan.....	73
4.1.1	Hasil Penelitian.....	74
4.1.1.1	Aktivitas Pajak PPN Keluaran dan PPN Masukan PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang.....	74
4.2	Pembahasan.....	75
4.2.1	Unsur-unsur Pajak Pertambahan Nilai PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang.....	75
4.2.2	Penerapan Perencanaan Pajak PPN Keluaran PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang Dengan Menggunakan <i>Addition Method</i>	76
4.2.3	Penerapan Perencanaan Pajak PPN Keluaran dan PPN Masukan PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang Dengan Menggunakan <i>Substraction Method</i>	78
4.2.4	Penerapan Perencanaan Pajak Terutang PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang Dengan Menggunakan Credit Method.....	79
4.2.5	Perbandingan Pajak Terutang Dalam Perencanaan Penghematan Dengan Menggunakan Metode (<i>Addition Method, Substraction Method, dan Credit Method</i>)	80

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan..... 84

5.2 Saran 84

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Omset Pajak Pertambahan Nilai Atas Penjualan Kendaraan dan Suku Cadang.....	6
Tabel 2.1 Penelitian Relevan.....	45
Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional	57
Tabel 3.2 Jadwal Kerja.....	61
Tabel 4.1 Data perusahaan PT. Maju Motor Gorup cabang Maju Motor	61
Tabel 4.2 Data perusahaan PT. Maju Motor Group cabang Hyundai	62
Tabel 4.3 Data perusahaan PT. Maju Motor Gorup cabang Topcars-Crysler.....	62
Tabel 4.4 Data perusahaan PT. Maju Motor Group cabang Mitsubishi.....	62
Tabel 4.5 Data perusahaan PT. Maju Motor Group cabang Honda	63
Tabel 4.6 Data perusahaan PT. Maju Motor Group cabang Suzuki.....	63
Tabel 4.7 Data perusahaan PT. Maju Motor Group cabang KIA.....	63
Tabel 4.8 Data perusahaan PT. Maju Motor Group Cabang Global Rent Cars..	63
Tabel 4.9 Data perusahaan PT. Maju Motor Group cabang WULING.....	64
Tabel 4.10 Pelaporan Pajak Terutang PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang...	75
Tabel 4.11 Perhitungan PPN dengan Menggunakan <i>Addition Method</i>	78
Tabel 4.12 Perhitungan PPN dengan Menggunakan <i>Subtraction Method</i>	79
Tabel 4.13 Perhitungan PPN dengan Menggunakan <i>Credit Method</i>	80
Tabel 4.14 Perbandingan PPN Terutang dengan menggunakan <i>Addition Method, Substraction Method, Credit Method</i>	81
Tabel 4.15 Hasil Perhitungan Pajak Terutang PT Mitra Maju Mobilindo	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir	51
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang	67

ABSTRAK

Ade Marlida, Analisis Penerapan Perencanaan Dalam Pencatatan PPN Keluaran Dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang (dibawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin, S.E., M.M dan Bapak Riza Syahputera, SE,Ak. CA,CPAI,M.Ak)

Skripsi ini pada dasarnya membahas tentang Analisis Peneran serta Perencanaan dalam pencatatan PPN Keluaran dan PPN Masukan untuk Menentukan Pajak Terutang, dengan tujuan untuk mengetahui dan menganalisa apakah system penerapan *tax planning* yang diterapkan pada perusahaan PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang sudah berjalan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui keadaan sistem pajak atas PPN Keluaran yang berasal dari penjualan yang ada dalam perusahaan, menganalisa pajak masukan yang didapat dari pembelian unit dan suku cadang dan mencoba memberikan alternatif pemecahan masalah guna menjadi sebuah bahan perbandingan untuk meningkatkan *Tax Planning* untuk menentukan Pajak Terutang pada PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang. Teknik analisa yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis kualitatif dan analisis kuantitatif yang dimana dengan menggunakan data-data yang diperoleh dalam bentuk angka dan teori.

Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa sistem Perencanaan Pajak yang ada di perusahaan PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang yang belum baik terbukti dengan pelaporan SPT Pajak setiap bulannya yang terjadi pada tahun 2022 (1Tahun) PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang, kedepannya disarankan harus lebih bisa menjalankan standar operasional prosedur (SOP), dan kepatuhan terhadap pelaporan SPT Pajak Masa yang bererat kaitannya dikendalikan oleh sistem *Tax Planning* secara langsung agar dapat lebih baik dan bisa meningkatkan Efisiensi didalam melaporkan pajak masa bulanan secara maksimal yang telah ditetapkan oleh manajemen perusahaan tersebut.

Kata kunci : Penerapan dan Perencanaan Pajak, PPN Keluaran, PPN Masukan

ABSTRACT

Ade Marlida, *Analysis of the Application of Planning in Recording VAT Outputs and VAT Charged to Determine the Value Added Tax Payable at PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang* (under the guidance of Mrs. Kusminaini Armin, S.E., M.M and Mr. Riza Syahputera, SE, Ak. CA, CPAI, M.Ak)

This thesis basically discusses the Implementation Analysis and Planning in recording the Output of VAT and VAT Charged to Determine the Tax Payable, with the aim of knowing and analyzing whether the application of the tax planning system applied to PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang is already running.

This study aims to determine the state of the tax system on output VAT originating from existing sales within the company, analyze the input tax obtained from purchasing units and spare parts and try to provide alternative solutions to problems to become a material comparison for increasing tax planning to determine the tax payable on PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang. The analysis technique used in this study uses qualitative analysis and quantitative analysis which uses the data obtained in the form of numbers and theory.

The results of this study explain that the existing tax planning system in PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang which has not been proven good with reporting of tax returns every month that occurs in 2022 (1 year) PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang, in the future it is suggested that they should be more able to carry out standard operating procedures (SOP), and compliance with reporting Periodic Tax Returns that can be controlled directly by the Tax Planning system so that they can be better and can increase efficiency in maximizing monthly tax reporting determined by the management of the company.

Keywords: Tax Implementation and Planning, Output VAT, Input VAT

RIWAYAT HIDUP

Ade Marlida, dilahirkan di Kota Palembang, pada tanggal 20 Maret 2001, dari Ayah bernama Ucok Solica dan Ibu bernama Dahliati. Ia anak ke-3 dari 3 bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2013 di SD Negeri 44 Kota Palembang, Sekolah Menengah Pertama pada tahun 2016 di SMP Negeri 06 Kota Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2019 di SMK Negeri 01 Kota Palembang. Pada tahun 2019 ia memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, April 2023

Ade Marlida

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ade Marlida

Nomor Pokok : 19.01.12.00167

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Jenjang Pendidikan : Strata I (S1)

Menyatakan bahwan skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, April 2023

Penulis,



(Ade Marlida)

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Memasuki era globalisasi pasca new normal covid-19. Bagi negara berkembang seperti halnya negara Indonesia yang terus menerus melakukan pembangunan di berbagai sektor, maka bisa dipastikan kebutuhan akan dana pembangunan sangatlah besar. Agar dapat mensukseskan pembangunan tersebut, peranan penerimaan pembangunan menjadi sangatlah penting dan mempunyai kedudukan yang sangat strategis. Kebutuhan akan dana pembangunan ini mendorong pemerintah untuk menggali sumber-sumber penerimaan pemerintah yang bersumber dari penerimaan kas negara.

Penerimaan kas negara sebagian besar merupakan penerimaan yang berasal dari sumber penerimaan pajak. Oleh karena itu, setiap tahun volume penerimaan kas negara terutama yang bersumber dari sektor pajak ini, diupayakan untuk terus meningkat dengan dilakukannya penyempurnaan dan penyederhanaan, baik sistem dan proses perpajakan yang memperhatikan asas keadilan, pemerataan, manfaat, kemampuan masyarakat melalui peningkatan mutu pelayanan dan kualitas aparatur pajak.

Untuk dapat melaksanakan kewajiban perpajakan dengan baik dan dapat meningkatkan efisiensi beban pajak, maka pajak yang ditanggung oleh Wajib Pajak harus dikelola dengan baik melalui Perencanaan Pajak (*tax planning*).

Perencanaan pajak adalah langkah awal dalam manajemen pajak dengan melakukan pengumpulan dan penelitian terhadap peraturan perpajakan dengan maksud dapat menyeleksi tindakan penghematan pajak yang akan dilakukan bertujuan untuk meminimumkan kewajiban pajak serendah mungkin dengan memanfaatkan peraturan-peraturan yang ada tetapi berbeda dengan tujuan dari pembuat undang-undang perpajakan yang berlaku. Pengukuran efisiensi perusahaan didasarkan pada apakah sumber daya organisasi telah diperoleh dan digunakan secara ekonomis.

Perpajakan tidak akan dapat melepaskan diri dari laporan keuangan karena akuntabilitas perhitungan dan pelaporan pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) memerlukan laporan keuangan, catatan atas laporan keuangan dan kendala data pendukung. Laporan keuangan, catatan atas laporan keuangan dan data-data pendukung tersebut berisi transaksi-transaksi ekonomi yang dicatat karena telah memenuhi syarat pengakuan dan nilai yang akan dicatat dan diukur.

Profesional di bidang perpajakan baik dalam posisinya sebagai pegawai Direktorat Jendral Pajak (DJP) atau Wajib Pajak (WP) membutuhkan akuntabilitas tersebut. Bahkan Wajib Pajak yang tidak wajib melakukan pembukuan (akuntansi) wajib membuat pencatatan. Ini berarti bahwa dalam memenuhi kewajiban perpajakan, pencatatan / pembukuan dan akuntansi keuangan menjadi penting dan harus diselenggarakan oleh Wajib Pajak.

Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak yang dikenakan atas penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) ataupun Jasa Kena Pajak (JKP) di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh pengusaha pajak ini memiliki ciri khas, yaitu mempunyai nilai tambah. PPN adalah pajak yang dipungut / dipotong oleh pengusaha kena pajak (PKP) yang berkaitan dengan transaksi penyerahan barang / jasa kena pajak di dalam pabean yang dilakukan oleh wajib pajak badan maupun orang pribadi (*Suprianto, 2018:20*).

Salah satu jenis pajak yang mempunyai peranan besar dalam penerimaan pemerintah adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pajak Pertambahan Nilai terdiri dari pajak masukan dan pajak keluaran. pajak masukan (PPN Masukan) adalah Pajak Pertambahan Nilai yang seharusnya dibayarkan oleh Pengusaha Kena Pajak karena perolehan Barang Kena Pajak dan / atau perolehan Jasa Kena Pajak dan / atau pemanfaatan Barang Kena Pajak dari luar Daerah Pabean dan / atau impor Barang Kena Pajak. Sedang Pajak Keluaran (PPN Keluaran) adalah Pajak

Pertambahan Nilai terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak berwujud, ekspor Barang Kena Pajak tidak berwujud dan / atau ekspor Jasa Kena Pajak.

Pengkreditan / pembayaran Pajak Keluaran terhadap Pajak Masukan apabila Pajak Keluaran lebih besar daripada Pajak Masukan, maka yang terjadi adalah PPN tersebut kurang bayar. Jadi kurang bayar tersebut sebagai Wajib Pajak Masukan lebih besar daripada Pajak Keluaran, yang terjadi adalah PPN tersebut lebih bayar. Lebih bayar tersebut dapat dimintakan kembali dalam bentuk uang (restitusi) atau dapat dikompensasikan ke masa pajak berikutnya.

Dalam pelaksanaan perpajakan ada perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan wajib pajak, di mana pemerintah berusaha untuk mendapatkan penerimaan pajak sebesar-besarnya dari wajib pajak. sedangkan wajib pajak berusaha untuk membayar pajak sekecil-kecilnya dan mencapai tujuan dengan menekankan pada biaya produksi dan lainnya sehingga mengefisiensi pengeluaran perusahaan sehingga keuntungan semakin meningkat yang diperoleh oleh perusahaan.

Jadi setiap transaksi yang berhubungan dengan penyerahan (penjualan atau pembelian atau transaksi lainnya) barang/ jasa kena pajak maka akan dikenakan PPN atas barang/ jasa tersebut. Pengeluaran PPN atas transaksi tersebut biasanya diikuti dengan pembuatan faktur pajak.

Menurut Suandy (2019:25) Perencanaan Pajak adalah salah satu fungsi dari manajemen pajak yang digunakan untuk mengestimasi jumlah pajak yang akan dibayar dan hal-hal yang dapat dilakukan untuk menghindari pajak. Ada beberapa cara atau metode yang dilakukan manajemen pajak untuk melakukan penghematan secara legal.

Menurut Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai tahun 2009, maka seluruh pembelian barang yang berhubungan dengan usaha, maka seluruh pajak masukannya dapat dikreditkan. Terdapat beberapa jenis perencanaan pajak yang digunakan perusahaan adalah perencanaan pajak atas Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang diharapkan dapat efisiensi dalam besarnya PPN terutang, sehingga kas yang tersedia untuk membayar pajak yang dapat dialokasikan kepada pos-pos lain dalam perusahaan.

Perencanaan pajak bertujuan untuk meminimalkan besarnya beban pajak yang harus di tanggung oleh perusahaan. Sehingga akan diperoleh laba dan likuiditas yang optimal. Selain itu bagi karyawan dengan adanya perencanaan pajak ini akan menambah penghasilan karyawan karena beban pajak yang ditanggung oleh karyawan akan berkurang. Dengan manajemen yang baik maka untuk mencapai perencanaan pajak yang optimal akan dapat dicapai dengan baik.

Berikut adalah data ringkasan Omset Pajak Pertambahan Nilai atas Penjualan Unit Kendaraan dan Suku Cadang pada PT. Mitra Maju Mobilindo Dealer Hyundai Palembang Tahun 2022:

Tabel I.1
Realisasi Omset Pajak Pertambahan Nilai Atas Penjualan Kendaraan dan
Suku Cadang PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang
Tahun 2022
(Dalam Rupiah)

PT.MITRA MAJU MOBILINDO
 HYUNDAI MOBIL INDONESIA
 N.P.W.P. 01.730.554.1- 308.000
 P.K.P 301.04680.05.96

Laporan Monitoring Omset PPN Masukan & PPN Keluaran Thn 2022

TAHUN	2022	BULAN					
		JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MEI	JUNI
PAJAK MASUKAN							
SHOWROOM (UNIT TEBUS) PAMERAN, DLL	Faktur Pajak PPN	522.170.949	2.083.248.127	943.950.241	1.031.117.723	1.085.405.228	562.711.525
	BENDAHARAWAN						100.910.630
SPAREPART	Faktur Pajak PPN	13.726.640	14.627.487	19.674.692	38.627.488	22.336.992	30.623.823
	BENDAHARAWAN						
SERVICE	Faktur Pajak PPN	0	0	0	0	0	0
	BENDAHARAWAN						
TOTAL MASUKAN		535.897.589	2.097.875.614	963.624.933	1.069.745.211	1.107.742.220	694.245.978
PAJAK KELUARAN							
SHOWROOM (UNIT TERJUAL) KLAIMATPM, REFUND LEASING DLL	Faktur Pajak PPN	151.045.691	599.503.124	993.513.551	1.152.559.693	987.003.547	870.747.331
	BENDAHARAWAN						100.910.630
SPAREPART	Faktur Pajak PPN	12.478.088	21.466.846	15.100.436	2.570.360	4.404.511	2.326.850
	BENDAHARAWAN						
SERVICE	Faktur Pajak PPN	3.532.821	2.427.525	1.467.777	5.647.380	40.253.129	14.988.191
	BENDAHARAWAN						
TOTAL KELUARAN		167.056.600	623.397.495	1.010.081.764	1.160.777.432	1.031.661.187	988.973.002
LEBIH/KURANG BAYAR BULAN INI		(368.840.989)	(1.474.478.119)	46.456.831	91.032.221	(76.081.033)	294.727.024
LEBIH/KURANG KARENA PEMBETULAN							
LEBIH BAYAR S/D BULAN LALU		(1.130.899.365)	(1.499.740.354)	(2.974.218.473)	(2.927.761.642)	(2.836.729.421)	(2.912.810.454)
TOTAL LEBIH/ KURANG SETOR BULAN INI		(1.499.740.354)	(2.974.218.473)	(2.927.761.642)	(2.836.729.421)	(2.912.810.454)	(2.618.083.430)

PT.MITRA MAJU MOBILINDO
 HYUNDAI MOBIL INDONESIA
 N.P.W.P. 01.730.554.1- 308.000
 P.K.P 301.04680.05.96

Laporan Monitoring Omset PPN Masukan & PPN Keluaran Thn 2022

TAHUN	2022	BULAN						TOTAL	%
		JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER		
PAJAK MASUKAN									
SHOWROOM (UNIT TEBUS) PAMERAN, DLL	Faktur Pajak PPN	1.154.286.079	2.534.324.002	2.463.657.908	3.495.093.612	2.924.170.757	3.550.612.073	22.350.748.224	661%
	BENDAHARAWAN	55.813.456	222.757.311	29.448.301	52.050.897	156.258.892	78.227.950	594.556.807	18%
	BENDAHARAWAN				27.958.383	181.091.365	74.287.167	384.247.545	75%
SPAREPART	Faktur Pajak PPN	8.745.468	12.360.280	28.261.123	6.671.158	13.555.054	8.770.520	217.980.725	269%
	BENDAHARAWAN							0	0%
SERVICE	Faktur Pajak PPN	0	-	0	0	0	0	0	0%
	BENDAHARAWAN							0	0%
TOTAL MASUKAN		1.218.845.003	2.769.441.593	2.521.367.332	3.581.774.050	3.275.076.068	3.711.897.710	23.547.533.301	592%
PAJAK KELUARAN									
SHOWROOM (UNIT TERJUAL) KLAIMATPM, REFUND LEASING DLL	Faktur Pajak PPN	947.847.923	1.529.263.634	1.689.196.897	1.578.892.216	3.038.172.254	3.115.725.250	16.653.471.110	604%
	BENDAHARAWAN	34.838.481	15.278.018	36.547.455	42.641.031	172.395.449	81.419.102	383.119.536	329%
	BENDAHARAWAN				27.958.383	181.091.365	74.287.167	384.247.545	75%
SPAREPART	Faktur Pajak PPN	3.882.617	2.950.715	2.398.350	3.678.416	3.507.407	4.385.618	79.150.214	17%
	BENDAHARAWAN							0	0%
SERVICE	Faktur Pajak PPN	16.042.727	18.733.227	19.318.355	13.756.406	9.535.639	6.205.977	151.909.154	305%
	BENDAHARAWAN							0	0%
TOTAL KELUARAN		1.002.611.748	1.566.225.594	1.747.461.057	1.666.926.452	3.404.702.114	3.282.023.114	17.651.897.559	1330%
LEBIH/KURANG BAYAR BULAN INI		(216.233,255)	(1,203,215,999)	(773,906,275)	(1,914,847,598)	129,626,046	429,874,596	5,895,635,742	1091%
LEBIH/KURANG KARENA PEMBETULAN						(1,100,000)		0	
LEBIH BAYAR S/D BULAN LALU		(2,618,083,430)	(2,833,216,685)	(4,036,432,684)	(4,810,338,959)	(6,725,186,557)	(6,596,660,511)	(6,166,785,915)	545%
TOTAL LEBIH/ KURANG SETOR BULAN INI		(2,834,316,685)	(4,036,432,684)	(4,810,338,959)	(6,725,186,557)	(6,596,660,511)	(6,166,785,915)	(271,150,173)	1636%

Sumber: Data diolah peneliti, laporan realisasi pajak PT. Mitra Maju Mobilindo Hyundai Palembang tahun 2022.

Berdasarkan tabel tersebut dapat dilihat bahwa realisasi Penjualan selama satu tahun terakhir Desember 2022 mengalami kenaikan atas target omset penjualan yang diinginkan perusahaan, serta permintaan atas pembelian unit kendaraan dan suku cadang pun mengalami kenaikan sebesar 661% dari penjualan 604%, sehingga dapat menunjukkan hasil pembahasan perencanaan Pajak Pertambahan Nilai atas transaksi yang diterapkan di PT. Mitra Maju Mobilindo Dealer Hyundai Palembang untuk dapat mengefisiensi beban PPN terutang yang dilaporkan setiap bulannya dapat dikompensasikan ke masa pajak berikutnya guna dapat efisiensi dalam pengelolaan kas sebagai bagian dari aktiva lancar yang paling likuid untuk digunakan oleh perusahaan. Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai perencanaan dalam pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Terutang terhadap manajemen perusahaan yang harus diterapkan dan diatur oleh manajer keuangan untuk efisiensi pelaporan Pajak PPN, dengan mengambil judul **“Analisis Penerapan Perencanaan Dalam Pencatatan PPN Keluaran Dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka rumusan permasalahan dalam penelitian adalah:

1. Bagaimana Perencanaan Pajak atas PPN Masukan dan PPN Keluaran pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang.
2. Bagaimana upaya mengefisiensikan beban pajak PPN Terutang pada Mitra Maju Mobilindo Palembang.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini berdasarkan latar belakang dan perumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk:

1. Mengetahui dan menganalisis Perencanaan Pajak atas PPN Masukan dan PPN Keluaran pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang.
2. Mengetahui upaya efisiensi beban pajak PPN Terutang pada PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang hendak dicapai dalam penelitian ini adalah :

1. Manfaat Teoritis

- a. Penelitian ini diharapkan memberikan sumbangan dasar-dasar pemikiran teoritis mengenai identifikasi masalah perpajakan dalam hal pemenuhan kewajiban perpajakan perusahaan.
- b. Penelitian ini diharapkan dapat juga memberikan sumbangan pemikiran untuk pelaksanaan kepatuhan kewajiban perpajakan yang efektif dan tidak melanggar peraturan perpajakan.
- c. Penelitian ini digunakan sebagai informasi yang bermanfaat untuk mengevaluasi kelemahan yang teridentifikasi dan saran-saran yang dapat dipertimbangkan.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Penulis

1. Penerapan ilmu pengetahuan yang pernah diperoleh saat kuliah.
2. Pembuatan karya ilmiah sebagai bukti turut berperan serta dalam pengembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang perpajakan dan pemahaman mengenai Perencanaan Pajak atas

PPN Masukan dan PPN Keluaran oleh PT. Mitra
Maju Mobilindo Palembang

3. Penelitian ini bermanfaat untuk memperdalam serta menambah wawasan dan ilmu pengetahuan bagi penulis dibidang perpajakan dan untuk memenuhi sebagian dari syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi.

b. Bagi Perusahaan

1. Memberikan informasi tambahan dan sebagai masukan bagaimana perencanaan pajak dapat secara efektif dilaksanakan, sehingga PPN Terutang yang dimiliki oleh perusahaan dapat terjaga keseimbangannya tanpa melanggar peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.
2. Memberikan gambaran tentang perencanaan pajak atas PPN Terutang pada perusahaan PT. Mitra Maju Mobilindo Palembang.

DAFTAR PUSTAKA

- Hery, S.E., M.Si , *Perpajakan*, Jalan Palmerah Barat 33-37,
Jakarta Barat, Penerbit : PT. Grasindo, 2019.
- Eko Hadi Siswanto, S.E., M.Ak., BKP dan Dr. Deden Tarmidi,
S.E, M.Ak., BKP, *Akuntansi Pajak*, Penerbit : PT. RajaGrafindo
Persada, Depok, 2020.
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang, 2021,
Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir. Penerbit :
UNANTI Press.
- Dr. Hisar Pangaribuan, S.E., M.B.A., Ak., C.A., *Perpajakan
Indonesia*, Penerbit dan Pencetak : UPP STIM YKPN, Jl.
Palagan Tentara Pelajar Km. 7 Yogyakarta 55581, 2022.
- Prof. Dr. Mardiasmo, MBA., Akt., QIA., CFA., CA. *Perpajakan
Edisi 2019*, Penerbit : ANDI (Anggota IKAPI).
- Febri Yunita, 2018. *Perencanaan Pajak atas Pajak Pertambahan
Nilai Dalam Upaya Meminimalisasi Arus Kas Keluar Pajak
Terutang*. Skripsi (tidak dipublikasikan).
- Ricky Irawan 2019. *Analisis Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak
Orang Pribai Sebelum Dan Sesudah Reformasi Dan
Administrasi Perpajakan Tahun 2008*. Skripsi S1 UIN Raden Fatah
Palembang.
- Mohammad Zain, 2019. *Manajemen Peranakan Edisi 3*.

(Kutipan dari Sommerfeld ray M, Anderson Herschel, M., dan Brock Horace R.)

Suandy, Erly, 2019. *Hukum Pajak, Edisi Ketiga*. Penerbit : Salemba Empat, Jakarta.

Agung, Mulyo. *Perpajakan Indonesia Seri PPN, PPnBM, dan PPh Badan, Teori dan Aplikasi. Edisi 2*. Mitra Wacana Media. 2019.

Bwoga, Hananta. *Menuai Rupiah Melalui Pajak Pertambahan Nilai*. Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik. Vol.1 No.1 hal 59-71. 2019.

Pandiangan, Liberti. *Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Dengan ADDITION METHOD*. Jurnal Perpajakan Indonesia. Vol.1 No.1. hal 36-40. 2019.

Shankaraiah, K dan D. N. Rao. *Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai: Konsep dan Isu*. Jurnal diakses pada tanggal 8 Januari 2020.

Waluyo. *Perpajakan Indonesia Buku 2* .Salemba Empat. Jakarta.2020.

Sugiyono, 2019, *Metode Penelitian*, Bandung, Penerbit : Alfabeta.

Hindayati Mustafidah, dan Suwarsito, *Dasar-*

Dasar Metode Penelitian. Purwokerto, 2020. Penerbit : UM

Purwokerto Press (Anggota APPTI)

Arles P. Ompusunggu (2020:3). *Tax planning* kapasitas wajib pajak untuk mengatur aktivitas keuangan yang dapat meminimalkan pembayaran pajak

[https://www.online-pajak.com/tentang-ppn-efaktur/tarif-](https://www.online-pajak.com/tentang-ppn-efaktur/tarif-ppn-11-persen)

[ppn-11-persen](https://www.online-pajak.com/tentang-ppn-efaktur/tarif-ppn-11-persen)