ANALISIS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) REKANAN PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA TBK. SEBELUM DAN SETELAH PENERAPAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN NO.85/PMK.03/2012

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat

untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Disusun oleh:

Lira Cinthia Maharani

109200024

SEKOLAH ADMINISTRASI BISNIS DAN KEUANGAN

INSTITUT MANAJEMEN TELKOM

BANDUNG

2013

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) REKANAN PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA TBK. SEBELUM DAN SETELAH PENERAPAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN NO.85/PMK.03/2012

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi

Disusun oleh:
Lira Cinthia Maharani
109200024

Pembimbing,

Handiyaningrum Tjatur

SEKOLAH ADMINISTRASI BISNIS DAN KEUANGAN
INSTITUT MANAJEMEN TELKOM
BANDUNG
2013

ABSTRAK

Menteri Keuangan melalui Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No.85/PMK.03/2012 kembali menunjuk BUMN sebagai Pemungut PPN dan PPnBM sekaligus mencabut Keputusan Menteri Keuangan (KMK) No.563/KMK.03/2003. Penetapan kembali BUMN sebagai Pemungut pajak didasarkan pada alasan bahwa semakin banyak Rekanan BUMN yang tidak melaporkan PPN dan PPnBM yang telah dibayarkan oleh BUMN.

Berdasarkan fenomena tersebut, maka dilakukan penelitian yang berjudul **"Analisis Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Rekanan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk. Sebelum dan Setelah Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No. 85/PMK.03/2012."** Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui PPN Rekanan PT Telkom sebelum dan setelah penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 dan untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan PPN Rekanan PT Telkom sebelum dan setelah penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012.

Penelitian ini merupakan penelitian komparatif. Variabel dalam penelitian ini yaitu PPN Rekanan PT Telkom sebelum dan setelah penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 yang dinyatakan dengan X_1 dan X_2. Penelitian ini menggunakan data primer. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan uji normalitas serta pengujian hipotesis menggunakan *t-test* sampel berpasangan.

Hasil penelitian mendapat kesimpulan bahwa terdapat perbedaan PPN Rekanan PT Telkom sebelum dan setelah penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012. Perbedaan PPN ini terjadi dimana setelah penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 PPN Rekanan PT Telkom yang semula kurang bayar menjadi lebih bayar. Hal ini disinyalir pada akhirnya akan mengakibatkan arus kas Rekanan menjadi terganggu seperti kejadian tahun 2000-2003.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012.

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Tugas Akhir ini dengan judul **“Analisis Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Rekanan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk. Sebelum dan Setelah Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No. 85/PMK.03/2012”** adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan kecuali melalui pengutipan sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Saya bersedia menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila ditemukan pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam Tugas Akhir saya ini.

Bandung, Maret 2013

Yang membuat pernyataan,

Lira Cinthia Maharani

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis senantiasa mendapatkan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi dengan judul **"Analisis Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Rekanan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk. Sebelum dan Setelah Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No. 85/PMK.03/2012".** Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Institut Manajemen Telkom.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bimbingan, saran dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis sampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat dan dukungan serta senantiasa mendoakan penulis hingga saat ini.
2. Ibu Handiyaningrum Tjatur, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi serta membagi ilmu pengetahuan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Prodi Akuntansi Institut Manajemen Telkom. Terima kasih telah membimbing dan membagi ilmu pengetahuan kepada penulis.
4. Seluruh Staf PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk khususnya Unit Kerja *Tax Operation* yang telah memberikan informasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Staf Perusahaan Rekanan PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk yang telah bersedia memberikan data yang penulis butuhkan.
6. Teman dan sahabat yang selalu mendukung dan memberikan motivasi, khususnya kelas Akuntansi A 2009 di Institut Manajemen Telkom. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan hingga saat ini.
7. Semua pihak yang telah membantu kelancaran penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, dengan segala keterbatasan kemampuan, pengetahuan dan pengalaman penulis telah berusaha memberikan yang terbaik. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Penulis juga berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan dapat dijadikan pertimbangan bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Bandung, Maret 2013

Lira Cinthia Maharani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

HALAMAN PENGESAHAN ii

ABSTRAK iii

HALAMAN PERNYATAAN iv

KATA PENGANTAR v

DAFTAR ISI vii

DAFTAR TABEL xi

DAFTAR GAMBAR xii

DAFTAR LAMPIRAN xiii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 1

1.2 Latar Belakang Penelitian 4

1.3 Perumusan Masalah 10

1.4 Tujuan Penelitian 10

1.5 Kegunaan Penelitian 10

1.5.1 Kegunaan Teoritis 10

1.5.2 Kegunaan Praktis 11

1.6 Sistematika Penulisan 11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN LINGKUP PENELITIAN.....13

2.1 Tinjauan Pustaka Penelitian.....13

2.1.1 Definisi Pajak 13

2.1.2 Fungsi Pajak 14

2.1.3 Teori Pemungutan Pajak 16

2.1.4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 17

2.1.5 Mekanisme Pemungutan PPN 18

2.1.6 Karakteristik PPN.....20

2.1.7 Subjek dan Objek PPN 23

2.1.8 Dasar Pengenaan Pajak (DPP) dan Tarif PPN.....27

2.1.9 Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa) PPN.....28

2.1.10 Faktur Pajak.....30

2.1.11 Pemungut PPN 33

2.1.12 Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 Mengenai Penunjukkan BUMN Sebagai Pemungut PPN ..35

2.2 Penelitian Terdahulu.....41

2.2.1 Penelitian I.....41

2.2.2 Penelitian II 42

2.2.3 Penelitian III.....42

2.2.4 Penelitian IV 43

2.2.5 Penelitian V 44

2.2.6 Penelitian VI 45

2.2.7 Penelitian VII 46

2.2.8 Penelitian VIII 47

2.2.9 Penelitian IX 48

2.2.10 Penelitian X 48

2.2.11 Penelitian XI 49

2.3 Kerangka Pemikiran 52

2.4 Hipotesis Penelitian 55

2.5 Ruang Lingkup Penelitian 56

BAB III METODE PENELITIAN 57

3.1 Jenis Penelitian 57

3.2 Variabel Operasional 58

3.3 Tahapan Penelitian 60

3.4 Populasi dan Sampel 60

3.4.1 Populasi 60

3.4.2 Sampel 61

3.5 Pengumpulan Data 62

3.5.1 Sumber Data 62

3.5.2 Teknik Pengumpulan Data 62

3.6 Teknik Analisis Data 65

3.6.1 Uji Normalitas 67

3.6.2 Uji Hipotesis 67

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 72

4.1 PPN Rekanan PT Telkom Sebelum Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 73

4.2 PPN Rekanan PT Telkom Setelah Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 77

4.3 Pengujian Perbedaan PPN Rekanan PT Telkom Sebelum dan Setelah Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 84

4.3.1 Uji Normalitas 85

4.3.2 Pengujian Hipotesis *T-Test* Sampel Berpasangan 86

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 91

5.1 Kesimpulan 91

5.2 Saran 92

DAFTAR PUSTAKA 94

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 *Summary* Perubahan Peraturan 7
Tabel 2.1 Kode Transaksi Faktur Pajak 33
Tabel 2.2 *Summary* Perubahan Peraturan 36
Tabel 2.3 Perbedaan dan Persamaan dengan Penelitian Terdahulu 50
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....59
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Rekanan PT Telkom 72
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan PPN Rekanan PT Telkom Sebelum Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 74
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan PPN Rekanan PT Telkom Setelah Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 78
Tabel 4.4 Rekap Hasil Perhitungan PPN Rekanan PT Telkom Sebelum dan Setelah Penerapan Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012 84
Tabel 4.5 *One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test*.....85
Tabel 4.6 *Paired Samples Test*.....86
Tabel 4.7 Rekap Hasil Persentase Pemungutan PPN oleh BUMN 89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Metode Penghitungan.....20
Gambar 2.2 Skema Peraturan Penunjukkan BUMN sebagai Pemungut PPN 53
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....55
Gambar 3.1 Tipe Skala Pengukuran dan Metode Statistik.....66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Peraturan Menteri Keuangan No.85/PMK.03/2012
Lampiran 2	Daftar Perusahan Rekanan PT Telkom
Lampiran 3	Kuesioner
Lampiran 4	Surat Penolakan Penelitian
Lampiran 5	PPN Rekanan PT Telkom Masa Mei 2012
Lampiran 6	PPN Rekanan PT Telkom Masa Juni 2012
Lampiran 7	PPN Rekanan PT Telkom Masa Agustus 2012
Lampiran 8	PPN Rekanan PT Telkom Masa September 2012
Lampiran 9	Persentase Pemungutan PPN Rekanan PT Telkom Masa Agustus 2012 oleh BUMN
Lampiran 10	Persentase Pemungutan PPN Rekanan PT Telkom Masa September 2012 oleh BUMN
Lampiran 11	*t-table*