

ANALISIS EKUALISASI SPT PPH BADAN DENGAN SPT MASA PPN

TAHUN 2021 PT. F



Oleh :

NUR FARAHYAH

NPM : 19.2.01.11612

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2022

ANALISIS EKUALISASI SPT PPH BADAN DENGAN SPT MASA PPN

TAHUN 2021 PT. F



Oleh :

NUR FARAHYAH

NPM : 19.2.01.11612

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2022

**ANALISIS EKUALISASI SPT PPH BADAN DENGAN SPT MASA PPN
TAHUN 2021 PT. F**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan



Diajukan Oleh:

NUR FARAHYAH

NPM: 19.2.01.11612

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2022**

**ANALISIS EKUALISASI SPT PPH BADAN DENGAN
SPT MASA PPN TAHUN 2021 PT. F**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

NUR FARAHIYAH

NPM : 19.2.01.11612

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 17 September 2022**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.

2. Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA

Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **NUR FARAHIYAH**

N.P.M : **18.1.02.11612**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS EKUALISASI SPT PPH BADAN DENGAN SPT MASA PPN
TAHUN 2021 PT. F**

Dan diajukan untuk diuji pada tanggal 17 September 2022 adalah hasil karya saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 17 September 2022
Yang membuat pernyataan,



Nur Farahiyah

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Nur Farahiyah
NPM : 1920111612
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 28 Desember 1996
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : Anak ke 6 dari 6 bersaudara
Alamat Rumah : Jl. Garuda III No. 47 Rewwin, Waru. Sidoarjo
Status : Sudah Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Zarta Leily Roza
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Garuda III No. 47 Rewwin, Waru. Sidoarjo
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : -

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Al-Falah Tropodo 2 (Tahun 2009)
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 1 Waru (Tahun 2012)
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 3 Sidoarjo (Tahun 2015)
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2018	D-III Perpajakan

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat / Golongan	Jabatan
2018-Sekarang	CV. Artha Raya Consult	Senior	Tax Analyst

Dibuat dengan sebenarnya

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah Swt. yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulisan Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Skripsi ini disusun guna melengkapi salah satu persyaratan akademik pada Program Studi S-1 Akuntansi STIESIA Surabaya untuk memperoleh gelas Sarjana Akuntansi (S. Ak).

Dalam kelancaran dalam proses penelitian, penyusunan, hingga dengan penyelesaian Skripsi ini, peneliti menyadari bahwa banyak sekali dukungan, bantuan, bimbingan, serta dorongan dari berbagai pihak baik secara moril maupun material. Oleh karenanya, peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah Swt. yang telah melimpahkan pertolongan-Nya dalam bentuk kelancaran, kemudahan, serta kesehatan selama proses penyusunan Skripsi berlangsung hingga terselesaikan.
2. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S. E., M. Si., Ak., CA. selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S. E., M. Si., Ak., CA. selaku Dosen Wali dan Kepala Program Studi S-1 Akuntansi STIESIA Surabaya, yang senantiasa memberikan arahan serta nasehat mengenai mata kuliah yang akan ditempuh.
4. Bapak Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing selama proses penelitian hingga penyelesaian Skripsi yang senantiasa memberikan masukan dan arahan.

5. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama peneliti menempuh Pendidikan di Program Studi S-1 Akuntansi STIESIA Surabaya.
6. Kedua Orang Tua peneliti yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta restu.
7. Fauzan Rahadiantyo dan Awindya Daira selaku suami dan anak peneliti yang senantiasa membantu, memotivasi, serta mengingatkan agar segera menyelesaikan penyusunan skripsi.
8. Kakak-kakak peneliti yang selalu memotivasi serta mengingatkan agar segera menyelesaikan pendidikan.
9. Serta berbagai pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak dukungan, motivasi, dan doa dalam kelancaran penyelesaian penulisan Skripsi.

Semoga Allah Swt. membalas semua pihak yang telah membantu peneliti dalam proses penyelesaian penelitian, penulisan, serta penyusunan Skripsi ini. Akhir kata dengan segala bentuk kekurangan dan keterbatasan peneliti dalam penyusunan Skripsi ini, peneliti berharap adanya saran dan kritik, sehingga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Surabaya, Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	1
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	6
BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Pustaka.....	7
2.1.1 Omzet	7
2.1.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.1.3 Pajak Penghasilan (PPh).....	17
2.1.4 Pengakuan Omzet pada PPh Badan.....	24
2.1.5 Pengakuan Omzet pada Peredaran PPN	24
2.1.6 Ekualisasi Omzet.....	25
2.2 Rerangka Pemikiran.....	27
2.3 Penelitian Terdahulu	27
BAB 3 : METODE PENELITIAN	29

3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Objek (Situs) Penelitian	29
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3 Satuan Kajian.....	33
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	33
3.5 Teknik Analisis Data	34
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Hasil Penelitian	37
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	37
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	37
4.1.3 Struktur dan Organisasi.....	38
4.1.4 Ikhtisar Keuangan.....	39
4.1.5 Rekapitulasi SPT Masa PPN Tahun 2021	40
4.1.6 Gambaran Umum Usaha	41
4.1.7 Hasil Wawancara.....	42
4.2 Pembahasan	46
4.2.1 Perbandingan Omzet pada Laporan Keuangan dengan SPT Masa PPN.....	46
4.2.2 Ekualisasi Omzet antara SPT Tahunan PPh Badan dan SPT Masa PPN Tahun 2021	47
4.2.3 Faktor-faktor Penyebab Perbedaan Omzet antara SPT Tahunan PPh Badan dan SPT Masa PPN Tahun 2021	48
BAB 5 : KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60
JADWAL PENELITIAN.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Mapping Penelitian Terdahulu.....	14
2. Laporan Laba Rugi PT. F Tahun 2021.....	40
3. Rekapitulasi SPT Masa PPN Tahun 2021.....	41
4. Selisih Omzet Laporan Keuangan dan SPT Masa PPN.....	49
5. Selisih Retur dalam Laporan Keuangan dan SPT Masa PPN.....	51
6. Rincian Pendapatan Lain-Lain PT. F.....	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Rerangka Pemikiran.....	13



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Selisih Antara Omzet Laporan Keuangan dan SPT Masa PPN Selama Tahun 2021.....	64
2. Rincian Retur Penjualan	68
3. Rincian Penyerahan PT. F Sesuai dengan UU PPN yang Berlaku	69
4. Surat Tugas Bimbingan Skripsi	72
5. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	73
6. Surat Ijin Riset	75
7. Surat Keterangan Selesai Riset	76
8. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	77
9. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	78
10. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	79

