

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

---

Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan (FKIP)  
Program Studi Pendidikan Bahasa Inggris

Undergraduate Papers

---

Saruksuk, Adelina Mesrika

2025

# Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Pembangunan Prasarana Sumatera Utara

---

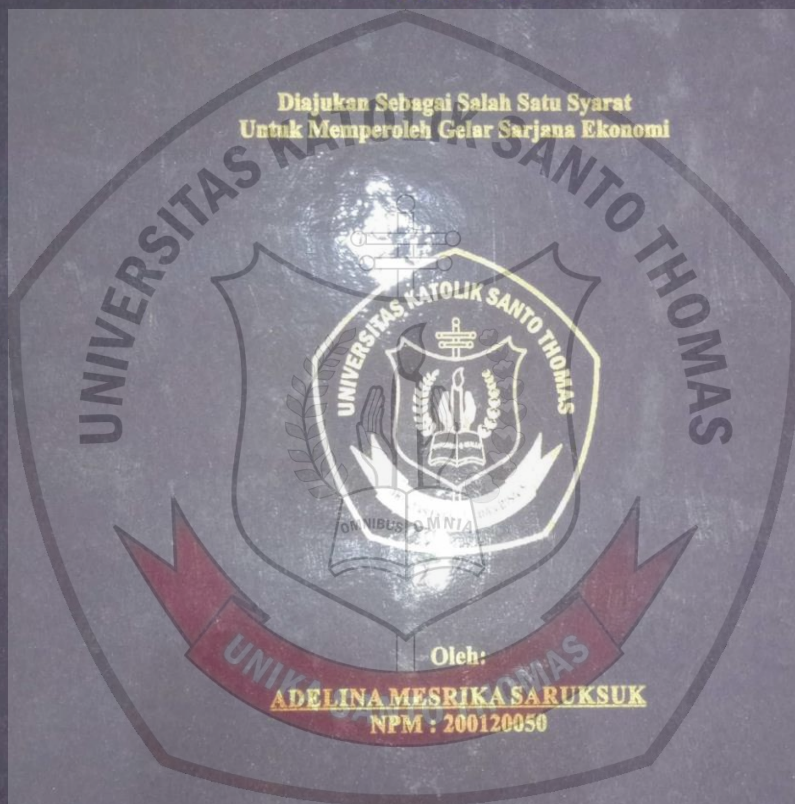
<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/285>

*Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas*

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI PADA PT. PEMBANGUNAN PRASARANA  
SUMATERA UTARA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh:

**ADELINA MESRIKA SARUKSUK**  
NPM : 200120050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS**

**MEDAN**

**2025**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI PADA PT. PEMBANGUNAN PRASARANA  
SUMATERA UTARA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS  
MEDAN  
2025**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI PADA PT. PEMBANGUNAN PRASARANA  
SUMATERA UTARA**



Disahkan Oleh  
Ketua Program Studi



Evelin Roma Riuli Silalahi, S.E., M.Si  
NIDN: 0103076701

Disetujui Oleh  
Dosen Pembimbing



Joana L. Saragih, SE, M.Si  
NIDN: 0113087201

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI PADA PT. PEMBANGUNAN PRASARANA  
SUMATERA UTARA



Dekan Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe  
NIDN: 0130096702



Ketua Program Studi

Evelin Roma Riandi Silalahi, SE., M.Si  
NIDN: 0103076701

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

**NAMA** : ADELINA MESRIKA SARUKSUK  
**NPM** : 200120050  
**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI  
**JENJANG PROGRAM** : STRATA SATU  
**JUDUL SKRIPSI** : ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT.  
PEMBANGUNAN PRASARANA SUMATERA  
UTARA

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 17 Februari 2025

Peneliti



**Adelina Mesrika Saruksuk**  
NPM : 200120050

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### I. Identitas

1. Nama : Adelina Mesrika Saruksuk
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal Lahir : Sipea Pea, 25 Maret 2002
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Joanes Saruksuk
6. Nama Ibu : Rolen Sihombing
7. Alamat Orangtua : Desa Rianiate, Kec, Sorkam, Kab. Tapanuli Tengah
8. Alamat Penulis : Jl. Flamboyan Raya Gg. Bersama No.6g, Tanjung Sari, Medan Selayang
9. Nomor HP : 081375088508
10. Email : adelinapasaribu@gmail.com

### II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 156484 Rianiate : Tahun 2014
2. SMP negeri 1 Sorkam : Tahun 2017
3. SMA Negeri 1 Sorkam Barat : Tahun 2020
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Medan Tahun 2025

## ABSTRAK

**ADELINA MESRIKA SARUKSUK, 200120050, 2025. “ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PEMBANGUNAN PRASARANA SUMATERA UTARA”.**

**Pembimbing: Joana L. Saragih, S.E., M.Si**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan akuntansi pajak pertambahan nilai (PPN) pada PT. Pembangunan Prasarana Sumatera Utara sudah sesuai dengan UU perpajakan Nomor 42 Tahun 2009. Populasi penelitian ini adalah Laporan Laba/Rugi Komersial dan Laporan Laba/Rugi Fiskal di PT. Pembangunan Prasarana Sumatera Utara. Sampel penelitian ini adalah Laporan Laba/Rugi Komersial dan Laporan Laba/Rugi Fiskal di PT. Pembangunan Prasarana Sumatera Utara pada tahun 2021-2023. Metode penelitian yang digunakan metode dokumentasi dan observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis data deskriptif.

Hasil penelitian Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Pembangunan Prasarana Sumatera Utara pada tahun 2021-2023 telah melaksanakan hak dan kewajiban sudah sesuai dengan Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai No. 42 tahun 2009 dalam hal pelunasan kewajiban, pembayaran, pelaporan SPT PPN sudah tepat waktu dan dalam perhitungan PPN yang dilakukan PT. Pembangunan Prasarana Sumatera Utara juga sesuai dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 serta dalam pencatatan yang dilakukan sudah sesuai dengan Undang-Undang KUP pasal 28 yaitu dimana diatur bahwa pembukuan sekurang-kurangnya terdiri dari catatan mengenai harta, kewajiban, modal, penghasilan dan biaya serta penjualan dan pembelian, sehingga dapat dihitung besarnya pajak terutang. Namun, masih ada terdapat perbedaan pada jumlah pendapatan yang dilaporkan pada laporan laba/rugi fiskal yang berbeda dengan jumlah pada laporan laba/rugi komersial yang disebabkan oleh perbedaan pengenaan pajak pertambahan nilai dan adanya objek kurang bayar. Saran yang dapat diberikan adalah sebaiknya PT. Pembangunan Prasarana Sumatera Utara dapat mempertahankan siklus akuntansi pajak pertambahan nilai dengan baik dan benar sehingga tidak terjadi kekeliruan dan dalam hal besarnya kemungkinan terdapat perbedaan pendapatan di laporan laba/rugi komersial dan fiskal dan sebaiknya PKP membuat suatu catatan khusus di setiap bulannya yang menerangkan perbedaan pencatatan pendapatan bulanan dengan laporan penyerahan yang dilakukan di formulir SPT Masa PPN.

**Kata Kunci: Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)**

## **ABSTRACT**

**ADELINA MESRIKA SARUKSUK, 200120050, 2025. "ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF VALUE ADDED TAX ACCOUNTING AT PT. NORTH SUMATRA INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT".**

**Advisor: Joana L. Saragih, S.E., M.Si**

*This research aims to find whether the application of value added tax (VAT) accounting at PT. North Sumatra Infrastructure Development is in accordance with Taxation Law Number 42 of 2009. The population of this study is the Commercial Profit/Loss Report and the Fiscal Profit/Loss Report at PT. North Sumatra Infrastructure Development. The sample of this study is the Commercial Profit/Loss Report and the Fiscal Profit/Loss Report at PT. North Sumatra Infrastructure Development in 2021-2023. The research method used is the documentation and observation method. The data analysis technique used is the descriptive data analysis technique.*

*The results of the study on the Application of Value Added Tax Accounting at PT. North Sumatra Infrastructure Development in 2021-2023 have implemented rights and obligations in accordance with the Value Added Tax Law No. 42 of 2009 in terms of settlement of obligations, payments, reporting of VAT SPTs on time and in the calculation of VAT carried out by PT. North Sumatra Infrastructure Development is also in accordance with Law Number 42 of 2009 and in the recording carried out it is in accordance with the KUP Law article 28, namely where it is regulated that bookkeeping consists of at least records of assets, liabilities, capital, income and costs as well as sales and purchases, so that the amount of tax payable can be calculated. However, there are still differences in the amount of income reported in the fiscal profit/loss report which is different from the amount in the commercial profit/loss report caused by differences in the imposition of value added tax and the existence of underpaid objects. The suggestion that can be given is that PT. North Sumatra Infrastructure Development can maintain the value added tax accounting cycle properly and correctly so that there are no errors and in terms of the large possibility of differences in income in the commercial and fiscal profit/loss reports and it is better for PKP to make a special note every month explaining the differences in recording monthly income with the delivery report made on the VAT Periodic Tax Return form.*

**Keywords: Application of Value Added Tax (VAT) Accounting**

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : **“ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PEMBANGUNAN PRASARANA SUMATERA UTARA”**.

Penulis menyadari bahwa sesungguhnya penulis dalam penyusunan skripsi ini tidak mungkin terwujud tanpa bimbingan dan nasehat serta pengarahan pihak-pihak terkait dan mungkin dalam penyajiannya masih jauh dari kesempurnaan karena mungkin kiranya masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan. Karena itu dengan segenap kerendahan hati penulis menerima masukan baik saran maupun kritik demi sempurnanya skripsi ini.

Selama dalam penyusunan skripsi ini penulis memperoleh bantuan dari berbagai pihak baik dalam bentuk sumbangan pikiran, tenaga, motivasi, semangat dan waktu yang tidak terukur dalam menyusun skripsi ini. Banyak pelajaran berharga yang dapat menjadi sumber inspirasi bagi penulis selama melakukan penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini. Keluh kesah, rasa lelah, ketakutan dan kekhawatiran menghadapi hal-hal yang belum pernah dilewati membuat membuat penulis belajar mengenai arti dari perjuangan dan penulis yakin setiap usaha yang dilakukan dengan keikhlasan hati tanpa paksaan tapi karena ada dorongan dari hati yang paling dalam pasti tidak akan sia-sia.

Adapun tujuan dari penulis skripsi ini adalah untuk menentukan syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1,

## DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Tjahjono, (2009). Perpajakan UPP STIM YKPN, Jakarta,
- Analisis Penerapan Akuntansi Pajak, Jjs., Dedi, G. W., & Sondakh, J. J. (2017). Analysis of the Application of Corporate Income Tax Accounting on Bpr Dana Raya Manado. *Jurnal EMBA*, 5(2), 992–1002.
- Daud, A., Sabijono, H., & Pangerapan, S. (2018). Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Nenggapratama Internusantara. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02).
- Didik Budi Waluyo, (2009). “Petunjuk Pemotongan Pajak Penghasilan 21/26”, PT.Gramedia, Jakarta,
- Fess, Reeve & Warren. (2005). “*Definisi Laporan Keuangan*”. Jakarta: Salemba Empat
- Gunadi, (2010). “*Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*”. Salemba Empat, Jakarta,
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2004. Standar Akuntansi Keuangan. PSAK No. 1 :*Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Januari, J. (2017). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Perkebunan Nusantara IV Medan. *Media Akuntansi Perpajakan*, 2(2), 1-8.
- Khairani. (2019). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Asam Jawa Medan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi dan Bisnis [JIMEIS]*, 2(4)
- Kurniawan, A. (2022). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di PT. Perkebunan Nusantara III (PERSERO) Medan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi dan Bisnis [JIMEIS]*, 2(6).
- Mandey, A. H. (2013). Analisis Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Hasjrat Abadi Manado. *Jurnal EMBA*, 1(3), 99–109.
- Mandolang, T., Pangkey, R., & Kambey, J. (2022). Analisis penerapan akuntansi pajak pertambahan nilai (PPN) bagi nasabah PT. Sicepat Ekspres Tondano Barat. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 7(7).
- Marampa, R. L., & Lambey, R. (2022). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada Pt. Pln (Persero) Unit Induk Pembangunan Sulawesi Bagian Utara. *Riset Akuntansi*, 17(1), 45–54.

- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Muljono, Djoko. (2006). *Akuntansi Pajak*, Edisi kedua. Andi, Yogyakarta
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 44 Tahun 2022 tentang “Penerapan Terhadap Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan PPnBM”.
- Rawis, G., Saerang, D. P., & Lambey, R. (2021). Penerapan akuntansi pajak pertambahan nilai pada CV. Karya wenang manado. *Jurnal EMBA: jurnal riset ekonomi, manajemen, bisnis dan akuntansi*, 9(1).
- Rusjdi. (2007). “*Fungsi Pajak Pertambahan Nilai*”. Salemba Empat, Jakarta,
- Saragih, F., & Putri, A. E. (2017). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada Pt. Pelabuhan Indonesia I (Persero). *Jurnal Manajemen Perpajakan*, 4(6).
- Septiani, D. P. (2018). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada Pt.Mabarfeed Indonesia Jl.Rumah Potong Hewan No.04 medan Mabar. *jurnal riset ekonomi, manajemen, bisnis dan akuntansi* 9.4 (2018).
- Skousen & Smith (1997). *Akuntansi Intermediate*. Edisi Kesembilan. Jilid Kesatu. Jakarta : Erlangga.
- Soemarso, S.R. (2009). *Akuntansi Suatu Pengantar*, Edisi Kelima. Salemba Empat, Jakarta.
- Suandy. (2017). *Definisi Pajak Pertambahan Nilai*. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Sumual, T. E. M., & Rotty, K. (2023). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai di PT Wahana Anugerah Sukses Manado. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 565-576.
- Undang-Undang Dasar 1945 pasal 23 ayat 2 tentang “ketentuan-ketentuan perpajakan”
- Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang “Pajak Pertambahan Nilai”
- Undang-Undang Nomor 7 tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan. Peraturan Menteri Keuangan No.250/PMK/.03/2008, DanNo.254/PMK.03/2008. Tentang Penyesuaian besarnya PenghasilanTidak Kena Pajak.
- Wahono, S. (2012). *Teori dan Aplikasi: Mengurus Pajak itu Mudah*. Mojokerto: Gramedia Direct.

Waluyo, (2009).“*Akuntansi Pajak*”, Salemba Empat, Jakarta,

Zulia Hanum, S. E. (2015). Peranan Anggaran Penerimaan Pajak Daerah Sebagai Alat Perencanaan Dan Pengawasan Studi Kasus Di Dinas Pendapatan Daerah Sumatera Utara. *Kumpulan Jurnal Dosen Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*, 11(1).

