



TINJAUAN PERMASALAHAN PEREDARAN USAHA DAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 22

(Studi Kasus PT. DEF Tahun 2021)

NOVITA SARI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan magang dengan judul “Tinjauan Permasalahan Peredaran Usaha dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 (Studi Kasus PT. DEF Tahun 2021)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada IPB University.

Bogor, Mei 2024

Novita Sari
NIM J0314202326

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



NOVITA SARI. Tinjauan Permasalahan Peredaran Usaha dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 (Studi Kasus PT. DEF Tahun 2021). Dibimbing oleh MELA NURDIALY.

PT. DEF merupakan Wajib Pajak yang bergerak dipengangkutan dan penjualan batubara. Pada tahun 2021, terdapat pengajuan restitusi sehingga dilakukan pemeriksaan dan ditemui beberapa kesalahan. Tujuan penelitian untuk meninjau permasalahan dan memberikan rekomendasi perbaikan atas temuan peredaran usaha dan PPh Pasal 22. Analisanya menggunakan metode kualitatif deskriptif, yaitu menyajikan gambaran permasalahan. Hasil penelitian pada peredaran usaha adalah adanya proses pencampuran batubara dan perusahaan mencatat senilai pembayaran *net off*, terdapat ketidaksesuaian dengan PSAK 72 (PSAK 115) karena tidak diakui pendapatan dan secara pajak juga terdapat kesalahan, maka diberikan rekomendasi perbaikan pemisahan pencatatan dan menekankan dokumentasi disetiap transaksi. Permasalahan PPh Pasal 22 terdapat pajak belum disetor dan dilaporkan pajaknya karena perbedaan pandangan saat terutangnya PPh Pasal 22, ditinjau PSAK 14 (PSAK 202) tidak sesuai karena pengukuran dan saat terutangnya ditinjau dari PMK No.238/PMK.03/2012, Permen ESDM, dan Putusan Pengadilan Pajak dimana saat terutangnya adalah batubara dihitung final, dengan demikian peneliti merekomendasikan perbaikan akuntansi dan pajak serta Standar Operasional Prosedur PPh Pasal 22.

Kata Kunci: Pajak, Peredaran Usaha, PPh Pasal 22, PSAK 14 (PSAK 202), PSAK 72 (PSAK 115)

ABSTRACT

NOVITA SARI. Review of Gross Income and Income Tax Article 22 (Case Study of PT. DEF in 2021). Supervised by MELA NURDIALY.

PT. DEF is a taxpayer engaged in the transportation and sale of coal. In 2021, there was a request for restitution so audit was carried out and several errors were found. The purpose of the study to review the problems and provide recommendations for improvement of the findings of gross income and Income Tax Article 22. The analysis uses descriptive qualitative method, which presents a picture of the problem. The results of the study on gross income is the process of coal blending and the company recorded a net off payment, there is a discrepancy with PSAK 72 (PSAK 115) because revenue is not recognized and there are also tax errors, then given recommendations to improve the separation of records and emphasize documentation in each transaction. The problem of Income Tax Article 22 is that the tax has not been paid and reported because of differences in views when the Income Tax Article 22 is payable, reviewed PSAK 14 (PSAK 202) is not appropriate because the measurement and when the tax is payable is reviewed from PMK No.238 / PMK.03/2012, Permen ESDM, and the Tax Court Decision where the time payable is calculated coal final, thus researchers recommend improvements in accounting and tax and Standard Operating Procedures Income Tax Article 22.

Keywords: Tax, Gross Income, Income Tax Article 22, PSAK 14 (PSAK 202), PSAK 72 (PSAK 115)



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.



TINJAUAN PERMASALAHAN PEREDARAN USAHA DAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 22

(Studi Kasus PT. DEF Tahun 2021)

NOVITA SARI

Laporan Proyek Akhir
Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



IPB University

©Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Pengaji pada Laporan Akhir: Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak.



Judul Proyek Akhir : Tinjauan Permasalahan Peredaran Usaha dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 (Studi Kasus PT. DEF Tahun 2021)
Nama : Novita Sari
NIM : J0314202326

Disetujui oleh

Pembimbing:
Mela Nurdialy, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NIP 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003

Tanggal Ujian: 5 Juni 2024

Tanggal Lulus:



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta’ala, serta shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad Shalallahu ‘alaihi wassalam yang telah membimbing umatnya untuk selalu bersyukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta’ala karena atas karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan penelitian sehingga laporan proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Oktober sampai bulan Maret 2024 ialah Akuntansi Keuangan dan Perpajakan, dengan judul “Tinjauan Permasalahan Peredaran Usaha dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 (Studi Kasus PT. DEF Tahun 2021)”. Penulis menyadari dalam penyusunan laporan proyek akhir ini tidak terlepas dari dukungan pihak lain, dengan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mendapatkan kemudahan dalam menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
2. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku dekan Sekolah Vokasi IPB University yang telah memberikan izin dalam penyusunan laporan proyek akhir ini.
3. Ibu Ratih Pratiwi, SE, M.Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan izin dan kemudahan dalam penyusunan laporan proyek akhir ini.
4. Ibu Mela Nurdialy, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing peneliti dengan sabar, memberikan nasihat, arahan, bimbingan, dan motivasi untuk menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
5. Ibu Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan agar penulisan laporan proyek akhir ini menjadi lebih baik.
6. Kantor Konsultan Pajak A daerah Jakarta yang telah menerima peneliti untuk melakukan praktik lapangan pada bidang akuntansi dan perpajakan serta telah memberikan pengarahan, bimbingan, serta dorongan secara intensif yang sangat berarti bagi peneliti dalam penyusunan laporan proyek akhir.
7. Bapak Slamet, Ibu Tutik, Kakak Eko Prayitno, Kakak Irvan Noviantoro, dan keluarga yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang sehingga peneliti mampu menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
8. Furaida Mutia, Ratih Isnaini Ayu Melati, Putri Ayu Andini, Iis, Amira Nabila Fitri, Rooseina Saumila, Daniyah Wahyu Sahira, Quini Nanda Fahrani, dan teman-teman seperjuangan lainnya pada Program Studi Akuntansi yang selalu memberikan dorongan untuk menyelesaikan proyek akhir.
9. Duwi Hapsari, Nida Alvi Zafrina, Kurnia Tri Pangesti yang merupakan sahabat dari SMA 1 Kalasan yang telah memberikan motivasi dan dorongan untuk menyelesaikan laporan proyek akhir.
10. Teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan laporan proyek akhir ini.



Peneliti menyadari dalam penyusunan laporan proyek akhir ini masih terdapat banyak kekurangannya sehingga peneliti mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun. Semoga laporan proyek akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2024

Novita Sari

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Akuntansi	7
2.2 Sistem Akuntansi	7
2.3 Pendapatan	10
2.4 Biaya	15
2.5 Persediaan	16
2.6 Pajak	19
2.7 Pajak Penghasilan	23
2.8 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	28
2.9 Kerangka Berpikir	32
III METODE PENELITIAN	33
3.1 Gambaran Objek Penelitian	33
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	37
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Permasalahan Pemeriksaan atas Peredaran Usaha di PT. DEF Tahun 2021	40
4.2 Analisa Perlakuan Akuntansi Berdasarkan PSAK 72 (PSAK 115) atas Permasalahan Pemeriksaan Peredaran Usaha Tahun PT. DEF tahun 2021	51
4.3 Analisa Perlakuan Perpjakan atas Peredaran Usaha	61
4.4 Rekomendasi Perlakuan Akuntansi dan Pajak Untuk Transaksi <i>Net Off</i> pada PT. DEF	62
4.5 Permasalahan Pemeriksaan atas Pajak Penghasilan Pasal 22 di PT. DEF Tahun 2021	65
4.6 Analisa Perlakuan Akuntansi Berdasarkan PSAK 14 (PSAK 202) atas permasalahan pemeriksaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 pembelian batubara tahun 2021 pada PT. DEF	70
4.7 Analisa Perlakuan Perpjakan atas Permasalahan Pemeriksaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 pembelian batubara oleh PT. DEF tahun 2021	75
4.8 Rekomendasi Perlakuan Akuntansi dan Pajak serta Standar Operasional Prosedur (SOP) atas Permasalahan Pemeriksaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 Pembelian Batubara	76



KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	89

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR TABEL

1 Jenis Transaksi dan Saat Pengakuan Pendapatan	12
2 Pengakuan Pendapatan <i>Accrual Basis</i>	15
3 Pengakuan Pendapatan <i>Cash Basis</i>	15
4 Pencatatan Persediaan Secara Perpetual dan Periodik	18
5 Skema Tarif dan Dasar Pengenaan (DPP) PPh Pasal 22	25
6 Hasil Putusan Pengadilan Pajak	31
7 Kewajiban dan Hak dari Pembeli dan Penjual atas Transaksi Batubara	41
8 Transaksi Penjualan Batubara dengan PT. XYZ	46
9 Penjabaran Transaksi Peredaran Usaha dengan Tujuan Akhir ke PLTU AAA	47
10 Penjabaran Transaksi Peredaran Usaha dengan Tujuan Akhir ke PLTU BBB	49
11 Informasi Kontrak Penjualan atas Penyerahan Batubara oleh PT. DEF Tahun 2021 Kepada PT. XYZ Untuk Pemenuhan Batubara PLTU AAA dan PLTU BBB	51
12 Informasi Hak dan Kewajiban Kontrak Penjualan atas Penyerahan Batubara oleh PT. DEF	52
13 Menentukan Harga Penjualan atas Penyerahan Batubara oleh PT. DEF Tahun 2021	55
14 Informasi Biaya Pengurang	56
15 Harga Dasar Batubara	56
16 Harga Sampai di PT. XYZ	56
17 Perbandingan Pengakuan Pendapatan	57
18 Perbandingan Pengukuran Pendapatan	60
19 Kesalahan atas Transaksi <i>Net Off</i>	62
20 Masalah Koreksi Objek PPh Pasal 22 PT. DEF	66
21 Rincian Pembelian yang Menjadi Objek PPh Pasal 22 PT. DEF	67
22 Jurnal Penyesuaian Kualitas/Kuantitas Batubara oleh PT. DEF tahun 2021	69
23 Perbandingan Pengakuan Pembelian Batubara	74
24 Perbandingan Pengukuran Pembelian Batubara	74
25 Objek Pajak PPh Pasal 22 pada PT. DEF	80

DAFTAR GAMBAR

1 <i>Supply Chain Management</i> PT. DEF	3
2 <i>Flow Direction Symbol</i>	8
3 <i>Processing Symbols</i>	8
4 <i>Input/Output Symbols</i>	9
5 Kerangka Berfikir	32
6 Struktur Organisasi PT. DEF	34
7 Gambaran Transaksi Batubara oleh PT. DEF	40
8 Perhitungan Pembayaran <i>Net Off</i>	43
9 Transaksi <i>Coal Blending</i> dengan Pembayaran <i>Net Off</i> Untuk Pemenuhan Permintaan Batubara Kepada PLTU AAA	43



10	Transaksi <i>Coal Blending</i> dengan Pembayaran <i>Net Off</i> Untuk Pemenuhan Permintaan Batubara Kepada PLTU BBB	44
11	Temuan 1 Otoritas Pajak atas Peredaran Usaha dengan PT. XYZ	46
12	Temuan 2 Otoritas Pajak atas Peredaran Usaha dengan PT. XYZ	48
13	Skema Rekomendasi Pembayaran <i>Net Off</i> atas Transaksi <i>Coal Blending</i>	63
14	Timeline Proses Pembelian Batubara pada PT. DEF Tahun 2021	66
15	Rekomendasi SOP PPh Pasal 22 PT. DEF Sebagai Pemungut Pajak	78

DAFTAR LAMPIRAN

Subjek Pajak Dalam Negeri dan Subjek Pajak Luar Negeri	90
Daftar Objek Pajak Penghasilan (PPh)	91
Daftar Biaya Pengurang Penghasilan (<i>Deductible expenses</i>)	92
Daftar Biaya Tidak Diperbolehkan Menjadi Pengurang Penghasilan (<i>Non-Deductible expenses</i>)	93
Hasil Putusan Pengadilan Pajak	
Daftar Pertanyaan Untuk Wawancara Langsung pada KKP A	99

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.