

TINJAUAN DAMPAK DITETAPKANNYA BATUBARA SEBAGAI BKP (STUDI KASUS PT XYZ TAHUN 2020)

AMIRA NABILA FITRI



**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 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.



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Tinjauan Dampak Ditetapkannya Batubara sebagai BKP (Studi Kasus PT XYZ Tahun 2020)” 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 skripsi ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2024

Amira Nabila Fitri
J0314201291

- 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 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.

ABSTRAK

AMIRA NABILA FITRI. Tinjauan Ditetapkannya Batubara sebagai BKP (Studi Kasus PT XYZ Tahun 2020). Dibimbing oleh MELA NURDIALY.

Usaha pemerintah dalam meningkatkan pendapatan yang berasal dari PPN dengan menjadikan batubara sebagai Barang Kena Pajak (BKP). Atas pengenaan PPN terhadap batubara berdampak pada pengiriman batubara oleh penjual kepada pelanggan dengan menggunakan metode pengiriman CIF, karena terjadi perbedaan pendapat terkait titik penyerahan yang menyebabkan terjadinya sengketa pajak. Penelitian bertujuan untuk mengetahui dampak atas perubahan batubara menjadi BKP pada saat pengiriman serta sengketa pajak yang terjadi terkait dengan titik penyerahan sehingga dilakukan tinjauan atas pendapatan dan pembelian untuk menghasilkan rekomendasi agar permasalahan tersebut tidak terjadi lagi. Metode analisis menggunakan kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus yang terjadi pada PT XYZ yang merupakan perusahaan bergerak dalam bidang perdagangan batubara. Penelitian ini menghasilkan berupa tinjauan terhadap pendapatan dan pembelian dengan menggunakan PSAK 72 (PSAK 115) (PSAK 115) dan PSAK 14 (PSAK 202) (PSAK 202) sehingga dapat menghasilkan rekomendasi agar pengakuan pendapatan sebaiknya dilakukan saat dokumen resmi bukti penyerahan diterbitkan, pencatatan transaksi dilakukan sebaiknya berdasarkan dokumen, serta melakukan dokumentasi pada setiap transaksi yang dilakukan.

Kata kunci: Barang Kena Pajak, Batubara, PPN

ABSTRACT

AMIRA NABILA FITRI. Review of the Establishment of Coal as Taxable Goods: a Case Study at PT XYZ 2020. Supervised by MELA NURDIALY.

The government's efforts to increase revenue from VAT by making coal a Taxable Goods. The imposition of VAT on coal has an impact on the delivery of coal by sellers to customers using the CIF delivery method because there are differences of opinion regarding the delivery point which causes tax disputes. The study aims to determine the impact of changing coal to BKP at the time of delivery and the tax disputes that occur related to the delivery point so that a review of income and purchases is carried out to produce recommendations so that the problem does not occur again. The analysis method uses qualitative descriptive with a case study approach that occurred at PT XYZ which is a company engaged in the coal trading sector. This study resulted in a review of income and purchases using PSAK 72 (PSAK 115) (PSAK 115) and PSAK 14 (PSAK 202) (PSAK 202) so that it can result in recommendations that revenue recognition should be carried out when official documents of proof of delivery are issued, transaction recording should be carried out based on documents, and documentation of each transaction carried out.

Keywords: Taxable Goods, Coal, VAT



- 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. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama yang terkait.

TINJAUAN DAMPAK DITETAPKANNYA BATUBARA SEBAGAI BKP (STUDI KASUS PT XYZ TAHUN 2020)

AMIRA NABILA FITRI

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.

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



Judul Proyek Akhir : Tinjauan Ditetapkannya Batubara sebagai BKP (Studi Kasus PT XYZ Tahun 2020)
Nama : Amira Nabila Fitri
NIM : J0314201291

@Hak cipta milik IPB University

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

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.



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 sampai bulan Maret 2024 ini ialah Akuntansi Keuangan dan Perpajakan, dengan judul “Tinjauan Ditetapkannya Batubara sebagai BKP (Studi Kasus PT XYZ Tahun 2020)”. Penulisan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, maka dalam lembar ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua serta keluarga yang telah memberikan doa dan dukungan besar selama penulis melakukan penelitian dan pengerjaan Tugas Akhir.
2. Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku dekan Sekolah Vokasi IPB University.
3. Ratih Pratiwi, SE, M.Ak. selaku ketua Program Studi D-IV (Diploma Empat) Akuntansi.
4. Mela Nurdialy, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah mencurahkan perhatian dan waktunya untuk membimbing, mengarahkan, memotivasi, memberi bantuan serta diskusi selama pengerjaan Tugas Akhir ini.
5. Kantor Konsultan Pajak yang menjadi tempat magang dan penelitian penulis yang telah memberikan bantuan, dorongan, serta ilmu.
6. Teman – teman yang tidak bisa disebutkan satu per satu, telah membantu penulis dan memberikan dukungan serta semangat.
7. Serta seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, telah membantu penulis dalam mengerjakan Tugas Akhir.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih memiliki banyak kekurangan serta jauh dari kata sempurna, maka penulis berharap kritik dan saran membangun. Agar penelitian ini dapat menjadi lebih baik lagi. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2024

Amira Nabila Fitri



- 

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Akuntansi	4
2.2 Pendapatan	4
2.3 Persediaan	8
2.4 Pajak	11
2.5 Sengketa Pajak	13
2.6 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	14
2.7 Akuntansi Pajak	19
2.8 Kerangka Berpikir	21
III METODE	23
3.1 Gambaran Objek Penelitian	23
3.2 Jenis Data, Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	25
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Pengenaan PPN Batubara Berdasarkan Ketentuan BKP dan PKP	28
4.2 Sengketa Terutangnya PPN Pada PT XYZ	31
4.3 Tinjauan Perlakuan Akuntansi Pendapatan dan Pajak Pada PT XYZ	34
4.4 Tinjauan Perlakuan Akuntansi Pembelian Dan Pajak Pada PT XYZ	46
4.5 Rekomendasi Perlakuan Akuntansi Berdasarkan Kasus	51
V SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	59



DAFTAR TABEL

1	Jenis Transaksi Pendapatan	5
2	Jurnal Pembelian Persediaan	10
3	Jurnal Penjualan Tunai Persediaan	11
4	Jurnal Penyesuaian Persediaan	11
5	Jurnal Pembelian Persediaan	11
6	Jurnal Penjualan secara Tunai	11
7	Jurnal Perhitungan Harga Pokok Penjualan	11
8	Pencatatan Pembelian Secara Periodik	20
9	Pencatatan Pembelian Secara Perpektual	20
10	Pencatatan Penjualan Secara Periodik	20
11	Pencatatan Penjualan Secara Perpektual	21
12	Pengenaan PPN atas Sengketa Pajak Menurut Petugas Pajak dan PT XYZ	33
13	Pengenaan PPN atas Sengketa Pajak Menurut Petugas Pajak dan PT XYZ	34
14	Kontrak Penjualan Tahun 2020	35
15	Hak dan Kewajiban dalam Kontrak Pemasokan Batubara antara PT XYZ dengan Pelanggan	35
16	Perbandingan Kesesuaian Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 (PSAK 115)	40
17	Perbandingan Kesesuaian Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 (PSAK 115)	43
18	Proses Pembelian Batubara Kepada Mitra	46
19	Perbandingan Kesesuaian Pembelian Berdasarkan PSAK 14 (PSAK 202)	49

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	22
2	Struktur Organisasi	23
3	Aktivitas Penjualan dan Pembelian Batubara PT XYZ	27
4	Pengiriman penjualan batubara pada Kasus PT XYZ	28
5	Pengiriman pembelian batubara pada Kasus PT XYZ	30
6	Titik Penyerahan Batubara pada Kasus PT XYZ	31
7	Rekomendasi Skema Pengakuan Pendapatan	52