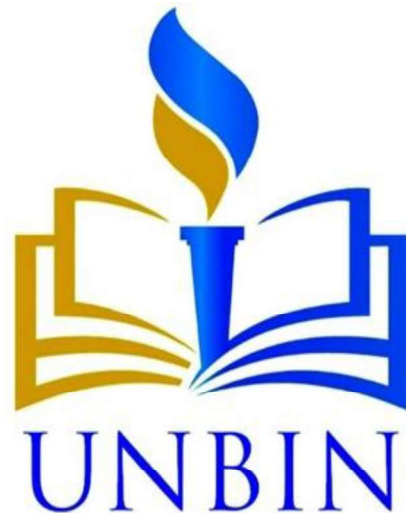


**ANALISIS ARUS UANG ARUS BARANG
DALAM RANGKA PEMBUKTIAN FAKTUR
PAJAK CACAT TERHADAP TEMUAN
PEMERIKSA PAJAK TAHUN 2019**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI
SALAH SATU SYARAT GUNA MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**



**Abdul Rosid
18201001**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BINANIAGA BOGOR
2023**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINANIAGA INDONESIA**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : **ABDUL ROSID**
NPM : **18201001**
Judul : **Analisis Arus Uang Arus Barang Dalam
Rangka Pembuktian Faktor Pajak Cacat
Terhadap Temuan Pemeriksa Pajak Tahun
2019**

Disetujui:
Dosen Pembimbing

Darwin Marasi Purba, S.E., M.Ak

Mengetahui:
Ketua Prodi

(Indar Khaerunnisa, S.E., M.Ak)

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINANIAGA INDONESIA**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : **ABDUL ROSID**
NPM : **18201001**
Judul : **Analisis Arus Uang Arus Barang Dalam
Rangka Pembuktian Faktor Pajak Cacat
Terhadap Temuan Pemeriksa Pajak Tahun
2019**

PEMBIMBING

(Darwin Marasi Purba, S.E., M. Ak)

PENGUJI I

PENGUJI II

(Indar Khaerunnisa, S.E., M.Ak) (Rima Auliyamartha Agustina, S.E., M.Ak)

**REKTOR
UNIVERSITAS BINANIAGA BOGOR**

(Dr. Ismulyana Djan, S.E., M.M.)

ANALISIS ARUS UANG ARUS BARANG DALAM RANGKA PEMBUKTIAN FAKTUR PAJAK CACAT TERHADAP TEMUAN PEMERIKSA PAJAK TAHUN 2019

ABSTRAK

PT. Pionirbeton Industri (PBI) merupakan perusahaan yang bergerak dibidang beton siap pakai (ready mix) yang juga sudah dikukuhkan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) mempunyai kewajiban untuk melaksanakan perhitungan, penyeteroran, dan pelaporan SPT Masa PPN setiap bulannya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui analisis arus uang arus barang dalam rangka pembuktian faktur pajak cacat dalam menyanggah temuan pemeriksa di PT. Pionirbeton Industri.

Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara, observasi dan dokumentasi.

Fokus dalam penelitian ini mengenai faktor-faktor yang menjadi penyebab faktur pajak cacat yang menjadi temuan pemeriksa pajak dan menggunakan alat uji arus uang arus barang dalam menyanggah temuan pemeriksa pajak.

Hasil penelitian menunjukkan terdapat faktor penyebab faktur pajak cacat yang menjadi temuan pemeriksa salah satunya faktor manusia yaitu vendor (Lawan Transaksi) tidak menyetorkan pajak pertambahan nilai atas faktur pajak yang diterbitkan ke PBI dan tidak melaporkannya ke kantor pajak, atas temuan tersebut dapat pembuktian dengan menggunakan laporan arus uang arus barang yang memfokuskan *tracing* proses penerimaan barang sampai ke proses pembayaran. Dengan arus uang arus barang berhasil membuktikan faktur pajak masukan yang menjadi cacat dan terhindar potensi bayar sebesar Rp. 813.169.623 dan terhindar tambahan denda sebesar 100% sehingga total kerugian pionirbeton industri adalah sebesar Rp. 1.626.339.246

Berdasarkan hasil penelitian yang sudah dilakukan penulis memberikan saran pada bagian terkait agar lebih teliti atas proses awal PO, ke proses kredit pajak dan proses pembayaran supaya tidak terjadi kesalahan lagi kedepannya.

Kata kunci: faktur pajak cacat, arus uang arus barang dan temuan pemeriksa pajak.

ANALYSIS OF THE FLOW OF MONEY FLOW OF GOODS IN THE FRAMEWORK OF PROVING DAMAGED TAX INVOICE TO THE FINDINGS OF THE 2019 TAX EXATOR

ABSTRACT

PT. Pionirbeton Industri (PBI) is a company engaged in the field of ready-mix concrete which has also been confirmed as a PKP (Taxable Entrepreneur) has the obligation to carry out calculations, deposits and reporting of Periodic VAT SPTs every month.

The purpose of this study was to determine the analysis of the flow of money and the flow of goods in order to prove a defective tax invoice in refuting the findings of examiners at PT. Industrial Concrete Pioneer.

The type of research used is qualitative research with a descriptive approach. Data collection techniques in this study were interviews, observation and documentation.

The focus in this study is on the factors that cause defective tax invoices which are the findings of the tax examiner and use of the money flow test tool in disproving the findings of the tax examiner.

The results of the study show that there are factors that cause defective tax invoices which are the examiner's findings, one of which is the human factor, namely the vendor (Transaction Counter) does not deposit value added tax on tax invoices issued to PBI and does not report them to the tax office, these findings can be proved by using reports the flow of money the flow of goods that focuses on tracing the process of receiving goods to the payment process. With the flow of money, the flow of goods succeeded in proving that the input tax invoice was disabled and avoided a potential payment of Rp. 813,169,623 and avoided an additional fine of 100% so that the total loss for the pioneer concrete industry was Rp. 1,626,339,246

Based on the results of the research that has been carried out, the authors provide advice to related sections to be more thorough in the initial PO process, to the tax credit process and the payment process so that errors do not occur again in the future.

Keywords: defective tax invoices, cash flows, goods flows and tax examiner findings.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT karena atas berkat dan karunianya pada akhirnya penulis menyelesaikan proposal skripsi berjudul **“ANALISIS ARUS UANG ARUS BARANG DALAM RANGKA PEMBUKTIAN FAKTUR PAJAK CACAT TERHADAP TEMUAN PEMERIKSA PAJAK TAHUN 2019”** dapat di selesaikan dengan baik dan tepat waktu proposal ini penulis buat untuk melengkapi syarat dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi, oleh karena itu izin kan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT Tuhan yang maha kuasa karena atas izin dan karunia nya proposal ini dapat selesai.
2. Dr. Ismulyana Djan, SE. MM.; selaku Rektor Universitas Binaniaga Indonesia.
3. Bapak Dr. Yuli Anwar, SE., M.Ak.; selaku Wakil Rektor I, Bapak Dedy Mulyadi, S.Si., M. Kom selaku Wakil Rektor II dan Ibu Yustiana Wardhani, S.Hut., MM Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Binaniaga Indonesia.
4. Ibu Indar Khaerunnisa, S.E., M.Ak.; selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Binaniaga Indonesia
5. Bapak Darwin Marasi Purba, SE., M, Ak.; selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan, saran serta bimbingan kepada penulis selama penyusunan Proposal Skripsi

6. Bapak Sumarno, SE., M. Ak.; selaku atasan yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama kerja di PT. Pionirbeton Industri dan senantiasa memberikan masukan serta data yang dibutuhkan untuk menyelesaikan Proposal.
7. Bapak/Ibu dosen serta staff administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Binaniaga Indonesia yang telah memberikan semua ilmu dan pelayanan yang sangat baik bagi penulis.
8. Kepada atasan dan majemen PT. Pionirbeton Industri yang telah memberikan izin dalam penelitian penulis.
9. Kedua Orang Tua, Istri, Kakak, Adik dan Saudaraku yang telah memberikan do'a yang tiada hentinya memberikan dukungan baik moril maupun material.
10. Rekan-rekan mahasiswa Angkatan 2020 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Binaniaga Indonesia atas kebersamaanya selama ini.

Akhirnya, Penulis berharap semoga proposal/skripsi ini bermanfaat bagi banyak pihak terutama bagi penulis sendiri dalam rangka dalam rangka pengembangan Pendidikan di masa kini dan masa yang akan datang.

Bogor, November 2022

Penulis

Abdul Rosid

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	13
C. Batasan Masalah.....	13
D. Rumusan Masalah.....	14
E. Tujuan Penelitian.....	14
F. Kegunaan Penelitian.....	15
G. Sistematika Penelitian.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
A. Definisi Pajak.....	17
B. Fungsi Pajak.....	18
C. Sistem Pemungutan Pajak.....	19
D. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	20
E. Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	21
F. Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	23
G. Dasar Pengenaan Pajak PPN.....	25
H. Tarif PPN dan PPnBM.....	27
I. Faktur Pajak.....	27
J. Mekanisme Perhitungan PPN.....	29

K. Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai.....	31
L. Arus Uang Arus Barang	33
M. Faktur Pajak Cacat	42
N. Pemeriksaan Pajak.....	47
O. Penelitian Terdahulu	59
P. Kerangka Pemikiran	61
Q. Hipotesis Penelitian	62
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	63
A. Metodologi Penelitian	63
B. Variabel Penelitian	64
C. Operasional Variabel.....	65
D. Populasi dan Sampel	65
E. Metode Pengumpulan Data	66
F. Instrumen Penelitian.....	68
G. Metode Analisis Data.....	70
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	73
A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	73
B. Visi dan Misi Perusahaan	72
C. Kegiatan Usaha Perusahaan	74
D. Struktur Perusahaan.....	75
E. Tugas dan Tanggung Jawab	75
F. Analisa dan Pembahasan	85
BAB V Kesimpulan dan Saran	105
A. Kesimpulan.....	106
A. Saran.....	107
DAFTAR PUSTAKA.....	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Realisasi Pendapatan Negara dari Pajak	1
Tabel 2 Formula Pengujian Arus Uang.....	35
Tabel 3 Formula Pengujian Arus Barang.....	37
Tabel 4 Sanksi Denda.....	55
Tabel 5 Sanksi Bunga.....	56
Tabel 6 Sanksi Kenaikan Pajak.....	57
Tabel 7 Penelitian Sebelumnya.....	59
Tabel 8 Definisi Operasional Variabel.....	65
Tabel 9 Detail Faktur Pajak Cacat	91
Tabel 10 Jumlah Faktur Pajak Cacat Dalam 1 Tahun- Tahun Pajak 2019	91
Tabel 11 Jumlah Faktur Pajak Masukan Dalam 1 Tahun -Tahun Pajak 2019.....	92
Tabel 12 5W+1 H dari Aspek Faktor Manusia	95
Tabel 13 5W+1 H dari Aspek Faktor Mesin.....	95
Tabel 14 5W+1 H dari Aspek Faktor Metode.....	96
Tabel 15 5W+1 H dari Aspek Faktor Material	96
Tabel 16 5W+1 H dari Aspek Faktor Pengukuran.....	97
Tabel 17 Data Arus Uang Arus Barang	101

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Metode Arus	34
Gambar 2 Kerangka Pemikiran	61
Gambar 3 Struktur Organisasi.....	75
Gambar 4 Surat Pemeriksa Pajak.....	87
Gambar 5 Dokumen Yang Harus Diserahkan ke Pemeriksa	88
Gambar 6 Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan Tahun Pajak 2019	89
Gambar 7 Panel Arus Uang Arus Barang	100
Gambar 8 Surat Tanggapan Temuan Pemeriksa Pajak PT.PBI.....	103
Gambar 9 Surat Ikhtisar Hasil Pembahasan Akhir	104

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perintah Pemeriksaan Pajak dan Dokumen pajak lainnya....112