

**ANALISIS PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN  
DALAM RANGKA MENENTUKAN PAJAK  
KURANG ATAU LEBIH SETOR PPN**  
(Studi Kasus pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang)

**SKRIPSI**



**Nama : Akbar Panca Ramadhan**  
**NIM : 222018239**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
2022**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN  
DALAM RANGKA MENENTUKAN PAJAK  
KURANG ATAU LEBIH SETOR PPN  
(Studi Kasus pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang)**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Akbar Panca Ramadhan  
NIM : 222018239

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
2022**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Akbar Panca Ramadhan  
NIM : 222018239  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Pajak Masukan dan Pajak Keluaran  
Dalam Rangka Menentukan Pajak Kurang Atau  
Lebih Setor PPN. (Studi Kasus Pada CV. Tunas  
Mandiri Advertising Palembang)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atas pendapat yang telah dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hariterdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperboleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, 2022  
  
Panca Ramadhans

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Analisis Pajak Masukan Dan Pajak Keluaran Dalam Rangka  
Menentukan Pajak Kurang Atau Lebih Setor PPN. (Studi Kasus  
Pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang)

Nama : Akbar Panca Ramadhan

NIM : 222018239

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Diterima Dan Disahkan

Pada Tanggal, Februari 2022

**Pembimbing I**

Muhammad Fahmi, S.E., M.Si  
NIDN/NBM: 0029097800/1197277

**Pembimbing II**

Nurul Hutami Ningsih, S.E., M.Si  
NIDN/NBM: 0209118703/1187165

Mengetahui,

Dekan

Ketua Dekan Program Studi Akuntansi

Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

## **Motto Dan Persembahan**

**Motto ,**

**Jangan pernah putus asa atas apa yang terjadi dalam hidup,  
tetaplah semangat, berdoa, dan berusaha semaksimal  
mungkin walaupun keringat sudah  
membasahi seluruh tubuh  
\*Akbar Panca Ramadhan\***

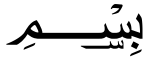
**Skripsi ini ku Persembahkan kepada :**

**Ayah dan Ibuku tercinta**

**Kakak - kakakku**

**Almamaterku**

**Teman-teman seperjuanganku**



## **PRAKATA**

### **Assalamu'alaikum Waramatullah Wabarakatuh**

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “Analisis Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Dalam Rangka Menentukan Pajak Kurang Atau Lebih Setor PPN (Studi Kasus Pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang),” telah selesai sesuai waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada orang tua dan saudara penulis Ayahanda Zuhri dan ibunda Ratna serta kakak-kakak tercinta yang selalu mengirimkan do'a, dukungan semangat, nasihat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si dan Pembimbing II Ibu Nurul Hutami Ningsih, S.E.,M.Si yang telah sabar, tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama

menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
4. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar, serta karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
5. CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini
6. Kedua orang tua tercinta ayahku Zuhri dan Ibuku Ratna serta Kakak-kakakku yang telah memberikan dukungan, semangat, dan masukan selama kuliah.
7. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan-Nya.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi peyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

**Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh**

Palembang,       Maret 2022  
Penulis

Akbar Panca Ramadhan



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>TANDA PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN</b>	
A. Kajian Kepustakaan .....	9
1. Landasan Teori .....	9
a. Pajak Masukan.....	9
b. Pajak Keluaran.....	13
c. Pajak Kurang Setor atau Lebih Setor PPN .....	15
d. Pajak Pertambahan Nilai.....	17
B. Penelitian Sebelumnya.....	28

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian.....	32
B. Lokasi Penelitian.....	33
C. Operasionalisasi Variabel.....	33
D. Data yang Diperlukan .....	34
E. Metode Pengumpulan Data.....	34
F. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	36

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian .....	38
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	39

### **BAB V PENUTUP**

A. Simpulan .....	67
B. Saran.....	68

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
-----------------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 .....	5
Tabel I.2 .....	5
Tabel II.1 .....	30
Tabel III.1 .....	33
Tabel IV.1 .....	40
Tabel IV.2 .....	43
Tabel IV.3 .....	45
Tabel IV.4 .....	48
Tabel IV.5 .....	49
Tabel IV.6 .....	52
Tabel IV.7 .....	56
Tabel IV.8 .....	61
Tabel IV.9 .....	62
Tabel IV.10 .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar IV.1.....	39
------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Perhitungan Rekapitulasi Tahun 2019
- Lampiran 2 Hasil Perhitungan Rekapitulasi Tahun 2020
- Lampiran 3 Daftar Wawancara
- Lampiran 4 Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 5 Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 6 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-qur'an
- Lampiran 7 Sertifikat SPSS
- Lampiran 8 Sertifikat BUMDES
- Lampiran 9 Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 10 Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 11 Sertifikat Perpajakan Lanjutan
- Lampiran 12 Sertifikat PKL
- Lampiran 13 Sertifikat PK2MB
- Lampiran 14 *Plagiarism*
- Lampiran 15 Biodata Penulis

## **ABSTRAK**

**Akbar Panca Ramadhan/222018239/ Analisis Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Dalam Rangka Menentukan Pajak Kurang Atau Lebih Setor PPN (Studi Kasus Pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang).**

Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan pajak masukan dan pajak keluaran untuk menentukan pajak kurang atau lebih setor PPN di CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif. Tempat penelitian dilakukan pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang. Data yang digunakan adalah data sekunder. Metode pengumpulan data penelitian ini menggunakan metode analisis dokumen, wawancara dan observasi sebagai data pendukung. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan pajak masukan dan pajak keluaran CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang tahun 2019 pada periode januari mengalami lebih setor, dikarenakan perusahaan tidak melakukan aktivitas penjualan pada periode ini, lebih setor ini dapat dikompensasikan untuk masa pajak berikutnya, sedangkan untuk periode selanjutnya mengalami kurang setor, kurang setor ini harus disetor ke pemerintah. Sedangkan untuk tahun 2020 seluruh periode mengalami kurang setor, kurang setor ini harus disetor ke pemerintah.


**Kata Kunci:** Pajak Masukan, Pajak Keluaran, Pajak Kurang Setor, Pajak Lebih Setor, PPN

**ABSTRACT**

**Akbar Panca Ramadhan/222018239/ Analysis Of Input Tax and Output Tax In Order To Determine The Tax Less Or More Deposited VAT (Case Study On CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang).**

*The purpose of this study is to determine the calculation of input tax and output tax to determine the tax less or more deposit VAT at CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang. This study uses a descriptive type of research. Where the research wa conducted on the CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang. The data used is secondary data. This research data collection method uses document analysis methods, interviews, and observations as supporting data. The analytical technique used in this study is a qualitative analysis technique. The results of the study show that the input tax and output tax of CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang in 2019 in the January period experiences more deposits, because the company did not carry out sales activities in this period, this more deposit can be compensated for the next tax period, while for the next period there is less deposit, this less deposit must be paid up to the government. While for 2020 the entire period experienced a lack of deposit, this lack of deposit must be paid to the government.*

**Keywords:** *Income tax, output tax, underpaid tax, more tax paid, VAT*

No	Nama	Nim	Keterangan
	Akbar Panca Ramdhan	222018239	

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Pajak merupakan sumber pendapatan negara paling besar di Indonesia. Pajak berperan penting untuk memajukan ekonomi suatu Negara, bahkan salah satu penerimaan dalam negeri yang menjadi sumber dana dan sangat berpotensi memajukan negara berasal dari bidang perpajakan. Pembangunan nasional dapat dikatakan berhasil jika bangsa tersebut dapat memberikan keadilan, ketentraman, dan keamanan bagi setiap orang baik secara material maupun spiritual. Untuk mewujudkan hal tersebut, diperlukan sarana dan prasarana serta modal yang cukup besar. Sektor perpajakan memiliki potensi untuk mewujudkan cita-cita tersebut, karena pajak adalah sumber pendapatan potensial pemerintah yang dapat membiayai segala kegiatan pemerintah. Akan tetapi sampai saat ini mayoritas masyarakat tidak mengerti betapa pentingnya membayar pajak yang menyebabkan penghasilan pemerintah di sektor ini belum tergali secara efektif dan maksimal. Oleh karena itu, masyarakat ditekankan untuk berperan aktif dalam membayar pajak.

Hastanti dan Hanafi (2020:2) mengemukakan bahwa Pajak adalah kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.



Siti Resmi (2015:5) mengemukakan bahwa pajak masukan adalah PPN yang seharusnya sudah dibayar oleh PKP karena perolehan BKP dan/atau penerimaan JKP dan/atau pemanfaatan BKP tidak berwujud dari luar Daerah Pabean dan/atau pemanfaatan JKP dari luar Daerah Pabean dan/atau impor BKP.

Siti Resmi (2015:25) mengemukakan bahwa pajak masukan dalam suatu masa pajak dikreditkan dengan pajak keluaran dalam masa pajak yang sama. Pembeli Barang Kena Pajak, penerima Jasa Kena Pajak, pengimpor Barang Kena Pajak, pihak yang memanfaatkan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar daerah pabean, pihak yang memanfaatkan Jasa Kena Pajak dari luar daerah pabean wajib membayar pajak pertambahan nilai dan berhak atas bukti pungutan pajak. Siti Resmi (2015:5) mengemukakan bahwa pajak keluaran adalah PPN terutang yang wajib dipungut oleh PKP yang melakukan penyerahan BKP, penyerahan JKP, atau ekspor BKP.

UU Republik Indonesia No. 42 Tahun 2009 Pasal 9 ayat 3 dan 4 apabila dalam suatu masa pajak, pajak keluaran lebih besar dari pada pajak masukan maka selisihnya adalah PPN yang harus disetor oleh PKP ke Pemerintah. Apabila dalam periode pajak, pajak masukan cenderung lebih besar dari pajak keluaran maka selisihnya adalah PPN lebih setor yang nantinya dapat dikompensasikan untuk masa pajak tahun berikutnya.

Wirawan dan Rudy (2013:233) mengemukakan bahwa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak atas konsumsi barang atau jasa yang dikonsumsi di dalam negeri.

CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang bergerak dalam bidang pengadaan barang, jasa konstruksi baja, advertising, pagar besi dan *stainless steel*. Perusahaan ini berdiri pada oktober 2016. CV. Tunas Mandiri Advertising juga menyediakan jasa pemasangan reklame, sebagai contoh jasa yang diberikan dari CV, Tunas Mandiri Advertising di Palembang adalah pemasangan reklame untuk Indomaret yang baru akan beroperasi.

Penelitian ini dilatar belakangi oleh peneliti terdahulu yaitu Nita Rosita Rachman (2013) yang melakukan analisis perhitungan pajak masukan dan pajak keluaran dalam rangka menentukan pajak kurang atau lebih setor PPN pada KPP Jember, menyatakan bahwa pajak masukan lebih besar dari pada pajak keluaran sehingga dari perhitungan tersebut mengindikasikan bahwa pajak tersebut adalah lebih bayar. Sedangkan menurut Febriana Untari Irlahi (2020) yang melakukan analisis perhitungan pajak masukan dan pajak keluaran dalam rangka menentukan pajak kurang atau lebih setor PPN di KPP Ilir Barat Palembang, menyatakan bahwa pajak keluaran lebih besar dari pada pajak masukan sehingga dari penelitian tersebut mengindikasikan bahwa pajak tersebut adalah kurang bayar. Perbedaan penelitian ini terdapat pada objek penelitian, dan terdapat perbedaan pada kriteria

sampel data penelitian. Pada penelitian terdahulu sampel data menggunakan SSP PPN dan SPT Masa, sedangkan penelitian ini menggunakan rekapitulasi pajak masukan dan pajak keluaran tahun 2019-2020 CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang.

Pemilihan persekutuan komanditer atau wajib pajak badan sebagai subjek dalam melakukan penelitian ini karena wajib pajak badan mempunyai penghasilan yang terbilang lebih tinggi dari wajib pajak perorangan sehingga wajib pajak badan memiliki tanggung jawab yang lebih kompleks dalam membayar pajak. Sedangkan pemilihan PPN sebagai objek dikarenakan berdasarkan pertimbangan bahwa masih banyak PKP yang tidak sadar terhadap kewajibannya dan masih terdapat upaya-upaya agar pajak yang ditanggungnya tidak terlalu besar. Hal ini cukup disayangkan apabila terjadi berulang-ulang kali karena PPN diharapkan mampu untuk mendanai pembangunan dalam negeri dan kegiatan pemerintah lainnya, maka dari itu PPN harus digali lagi secara lebih optimal agar pendapatan negara bisa lebih tinggi dan dapat memajukan bangsa.

Pencatatan Pajak Masukan dan Pajak keluaran harus sangat teliti, Karena jika ada selisih angka maka perhitungan tersebut dapat dipastikan salah. CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang menggunakan mekanisme pajak keluaran dan pajak masukan, maka pihak perusahaan harus bisa membedakan mana pajak masukan dan mana pajak keluaran berdasarkan aktivitas yang dilakukan. Cara

menghitung selisih tersebut adalah dengan mengurangi pajak keluaran dan pajak masukan pada bulan yang sama, jika sudah dikurangkan barulah terdapat selisih kurang atau lebih, jika pajak keluaran cenderung lebih besar maka selisih tersebut harus dibayarkan ke pemerintah.

**Tabel I.1**  
**Rekapitulasi Perhitungan PPN Masukan Dan PPN Keluaran**  
**Tahun 2019 CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang**  
**(dalam rupiah)**

No	Masa Pajak	Pajak Keluaran		Pajak Masukan	
		DPP	PPN	DPP	PPN
1	Januari	-	-	54.666.432	5.466.643
2	Februari	76.635.000	7.663.500	8.364.774	836.477
3	Maret	212.467.500	21.246.750	45.164.545	4.516.455
4	April	368.850.000	36.885.000	-	-
5	Mei	265.927.500	26.592.750	49.252.693	4.925.269
6	Juni	129.883.000	12.988.300	-	-
7	Juli	257.777.700	25.777.770	17.095.909	1.709.591
8	Agustus	54.323.000	5.432.300	21.114.773	2.111.477
9	September	326.894.994	32.689.499	-	-
10	Oktober	117.955.000	11.795.500	27.122.728	2.712.273
11	November	554.654.109	55.465.411	-	-
12	Desember	186.555.000	18.655.500	123.464.774	12.346.477
	Total	2.551.922.803	255.192.280	346.246.628	34.624.663

Sumber: CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang

**Tabel I.2**  
**Rekapitulasi Perhitungan PPN Masukan Dan PPN Keluaran**  
**Tahun 2020 CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang**  
**(dalam rupiah)**

No.	Masa Pajak	Pajak Keluaran		Pajak Masukan	
		DPP	PPN	DPP	PPN
1	Januari	384.215.000	38.421.500	31.818.182	3.181.818
2	Februari	59.650.000	5.965.000	38.019.546	3.801.955
3	Maret	219.818.500	21.981.850	90.092.683	9.009.268
4	April	274.531.109	27.453.111	2.757.455	275.746
5	Mei	95.795.000	9.579.500	25.410.000	2.541.000
6	Juni	352.785.700	35.278.570	-	-

7	Juli	267.196.600	26.719.660	59.543.886	5.954.389
8	Agustus	50.977.400	5.097.740	40.525.909	4.052.591
9	September	241.726.500	24.172.650	101.158.500	10.115.850
10	Oktober	434.621.399	43.462.140	-	-
11	November	174.217.179	17.421.718	30.614.999	3.061.500
12	Desember	352.974.636	35.297.464	69.140.997	6.914.100
	Total	2.908.509.023	290.850.902	489.082.157	48.908.216

Sumber: CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang

Berdasarkan wawancara bersama ibu Meta Eliza (2021) bagian *Accounting* di CV. Tunas Mandiri Advetising Palembang, terkait dengan pajak masukan, beliau mengatakan masalah yang sering terjadi yaitu pada saat melakukan aktivitas pembelian, tidak semua toko mengeluarkan faktur pajak karena toko belum menjadi PKP yang berarti pada bulan tersebut pajak masukannya tidak ada.

Terkait dengan pajak keluaran, masalah yang sering terjadi adalah kesalahan dalam memasukkan data seperti, kesalahan dalam menginput nominal pajak yang harus dibayarkan, dan juga salah dalam menginput NPWP, sedangkan faktur pajaknya sudah tercetak. Apabila ingin direvisi faktur pajak tersebut yang terlanjur dibuat harus dibatalkan, apabila tidak dibatalkan maka faktur pajak yang salah tetap harus dibayarkan. Faktur pajak yang telah dibatalkan tetapi pihak perusahaan lupa membuat pembatalan sistem maka harus tetap dibayar dan masuk ke tagihan pajak keluaran. Hal ini menjadikan tagihan PPN perusahaan membengkak. Dalam menghitung pajak keluaran tidak boleh ada kesalahan karena apabila ada kesalahan maka hasil dari pajak kurang setor dan lebih setor juga akan berbeda dan nominal pajak yang harus disetorkan berbeda juga. Maka dari itu, perhitungan pajak

keluaran harus dilakukan dengan teliti dan benar-benar dilakukan oleh orang yang ahli dibidangnya.

Berdasarkan uraian diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Analisis Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Dalam Rangka Menentukan Pajak Kurang atau Lebih Setor PPN Studi Kasus Pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang**”

#### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk mengangkat suatu permasalahan yaitu, Bagaimana perhitungan pajak masukan dan pajak keluaran dalam rangka menentukan pajak kurang atau lebih setor PPN pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang?

#### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan pajak masukan dan pajak keluaran dalam rangka menentukan pajak kurang atau lebih setor PPN pada CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

**1. Bagi Penulis**

Dapat membuat peneliti berpikir secara baik dan menambah wawasan sebagai bahan untuk menerapkan ilmu yang diperoleh selama mengikuti perkuliahan

**2. Bagi CV. Tunas Mandiri Advertising Palembang**

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan kajian dan petunjuk pelaksanaan pembayaran pajak untuk mendukung kemajuan Negara dalam mencapai target penerimaan pajak Negara.

**3. Bagi Almamater**

Penelitian ini diharapkan menambah ilmu pengetahuan, referensi tambahan dan dapat dipergunakan bahan untuk penelitian selanjutnya

## DAFTAR PUSTAKA

- Ariawan, Gede Teja Purna, Siti Ragil Handayani, Suhartini Karjo. 2016. Analisis *Time Value Of Money* Atas Proses Penyelesaian Restitusi Pajak Pertambahan Nilai. *Jurnal Perpajakan (Jejak)*, Vol. 9, No. 1
- Asiati, Diah Isnaini (2019). *Metode Penelitian Bisnis*. Palembang: Noerfikri Offset.
- Atmojo, Mulyo Dwi, Sri Mangesti Rahayu, dan Otto Budiharjo. 2016. Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai. *Jurnal Perpajakan (Jejak)*, Vol. 8, No. 1
- Fitriani, Andi Rustam, Amran. 2019. Penerapan PPN Masukan Dan PPN Keluaran Pada PT. Karya Mandala Putera Sulawesi Selatan. *Jurnal Ekonomi Invoice Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, Vol. 1, No. 2
- Hamilah. (2018). Self Assesment System, Pemeriksaan Pajak, dan Penagihan Pajak Dampaknya Pada Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai. *JRRA. Volume V, Nomor 2*
- Hati, Indah Pertama, Sri Mangesti Rahayu, Amirrudin Djauhari. 2016. Dampak Penerapan Surat Pemberitahuan Masa Elektronik (e-SPT) Terhadap Efektivitas Dan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai. *Jurnal Perpajakan (Jejak)*, Vol. 8, No. 1
- Pratama, Aditya Putra, Mochammad AL Musadieg, dan Rosalita Rachma Agusti. 2016. Analisis Pelaksanaan Pengembalian PPN untuk Turis Asing (*Vat Refund*). *Jurnal Perpajakan (Jejak)*, Vol. 9, No.1
- Rachman, Nita Rosita. 2011. Analisis Perhitungan Pajak Masukan Dan Pajak Keluaran Dalam Rangka Menentukan Pajak Kurang Atau Lebih Setor PPN. Jember. Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
- Rahayu, Hastanti Agustin dan Hanafi Adi Putranto. 2020. *Perpajakan*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Rahayu, Puji. 2019. *Perpajakan*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Ilyas, Wirawan B dan Rudy Suhartono. 2013. *Perpajakan*. Jakarta: Mitra Wacana Media



- Resmi, Siti. 2015. *Perpajakan*. Jln. Raya Lenteng Agung No. 101 Jagakarsa, Jakarta Selatan 12610: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Edisi 6 Buku Kedua. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif. Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukardji, Untung. 2015. *Pajak Pertambahan Nilai*. Jakarta: Rajawali Pers.2015