

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI DALAM RESTITUSI
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT XYZ DI
SIDOARJO**

SKRIPSI

Oleh
NUR AINI MAQFIROH
NIM: 08030221098



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2025**

PERNYATAAN

Saya, Nur Aini Maqfirah, 08030221098, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidaksbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 14 Juni 2025




Nur Aini Maqfirah
NIM. 08030221098

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 5 Juni 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Selvia Eka Aristantia', written in a cursive style.

Selvia Eka Aristantia, M.A
NIP. 19930730219032029

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI DALAM RESTITUSIPAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT XYZ DI SIDOARJO

oleh

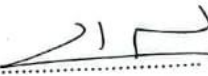
Nur Aini Maqfiroh
NIM: 08030221098

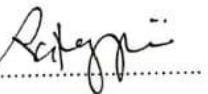
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 16 juni 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat
untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Selvia Eka Aristantia, M.A.
NIP.199307302019032029
(Penguji 1)
2. Ajeng Tita Nawangsari,
S.E.,M.A.,Ak
NIP. 198708282019032013
(Penguji 2)
3. Dr. Imam Buchori, M.Si.
NIP. 196809262000031001
(Penguji 3)
4. Ratna Anggraini
Aripriatiwi, S.E., M.S.A.,
Ak., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....

.....

.....

.....



Surabaya, 16 Juni 2025


Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nur Aini Maqfiroh
NIM : 08030221098
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis / Akuntansi
E-mail address : maghfirohaininur358@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI DALAM RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI (PPN) PADA PT XYZ DI SIDOARJO

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 25 September 2025

Penulis



(
Nur Aini Maqfiroh
)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana penerapan akuntansi dilakukan dalam proses restitusi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT XYZ di Sidoarjo, terutama dalam konteks transaksi dengan pembeli di Kawasan Berikat. Fokus utama diarahkan pada pencatatan, pengakuan, dan pelaporan piutang restitusi dalam laporan keuangan perusahaan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif, Teknik pengumpulan data dilakukan melalui wawancara mendalam dengan tiga informan kunci, yakni staf akuntansi, staf pajak, dan manajer keuangan perusahaan, serta dilengkapi dengan observasi dan dokumentasi terkait proses restitusi PPN yang berlangsung pada tahun pajak 2022–2024.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan akuntansi dalam pencatatan piutang restitusi belum sepenuhnya sesuai dengan prinsip akuntansi, karena klaim restitusi hanya dicatat saat dana diterima, bukan saat klaim diajukan. Selain itu, terdapat kendala berupa ketidaksinkronan antara bagian akuntansi dan bagian pajak, serta ketidaksesuaian dalam jurnal transaksi yang mendapatkan fasilitas PPN tidak dipungut.

Penelitian ini merekomendasikan perlunya penerapan sistem akuntansi yang lebih terintegrasi antara divisi pajak dan akuntansi, pembuatan akun khusus untuk piutang restitusi, serta pelatihan teknis bagi staf terkait. Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi referensi bagi perusahaan dalam memperbaiki pencatatan dan pelaporan restitusi PPN secara lebih akurat dan efisien.

Kata Kunci: restitusi PPN, akuntansi perpajakan, piutang pajak, kawasan berikat, pelaporan keuangan

ABSTRACT

This research aims to analyze the implementation of accounting in the Value Added Tax (VAT) restitution process at PT XYZ in Sidoarjo, with a specific focus on transactions involving buyers in Bonded Zones. The study emphasizes how the company records, recognizes, and reports restitution receivables in its financial statements.

A qualitative descriptive approach was employed, Data collection techniques included in-depth interviews with three key informants: accounting staff, tax staff, and the financial manager. These were supported by direct observation and documentation of the VAT restitution process for fiscal years 2022–2024.

The findings reveal that the recognition of restitution receivables does not fully align with accounting principles, as the company records the refund only upon receipt rather than at the time of the claim. Additional obstacles include inconsistencies between the tax and accounting departments and improper journal entries for transactions exempt from VAT collection.

This study recommends the implementation of a more integrated accounting system, the creation of a specific account for VAT restitution receivables, and technical training for relevant staff. The results are expected to assist companies in enhancing the accuracy and efficiency of their VAT restitution reporting practices.

Keywords: VAT restitution, tax accounting, tax receivables, bonded zone, financial reporting

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.5.1 Manfaat Teoritis	8
1.5.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB 2 LANDASAN TEORI	9
2.1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	9
2.2 Akuntansi Perpajakan	11
2.2.1 Fungsi Akuntansi Perpajakan	12
2.2.2 Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Perpajakan.....	13
2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	13
2.3.1 Subjek dan Objek PPN.....	14

2.3.2 Mekanisme PPN.....	15
2.3.3 Tarif dan Penghitungan PPN	16
2.4 Akuntansi untuk PPN	17
2.4.1 Pengakuan dan Pengukuran PPN	17
2.4.2 Pencatatan Akuntansi untuk PPN.....	18
2.5 Restitusi PPN.....	19
2.5.1 Dasar Hukum Restitusi PPN	20
2.6 Penelitian Terdahulu.....	22
2.7 Kerangka Berpikir	32
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Jenis Penelitian	34
3.2. Lokasi Penelitian	34
3.3. Jenis dan Sumber Data	35
3.3.1 Jenis Data	35
3.3.2 Sumber Data Sumber data.....	35
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4.1. Wawancara	36
3.4.3. Dokumentasi.....	37
3.5. Uji Keabsahan Data.....	38
3.6. Teknik Analisis Data.....	40
3.6.2. Penyajian Data.....	41
3.6.3. Penarikan Kesimpulan dan Verifikasi	41
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	75
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	75
4.1.1 Bagan Struktur Organisasi.....	76
4.1.2 Struktur Organisasi PT XYZ Sidoarjo	76
4.2 Hasil Penelitian.....	77
4.2.1 Sistem Pencatatan Akuntansi untuk Transaksi PPN.....	77
4.2.2 Pencatatan PPN Masukan dan PPN Keluaran	79
4.2.4 Mekanisme Restitusi PPN di PT XYZ Sidoarjo.....	86

4.2.5 Kendala dalam Proses Restitusi PPN	89
4.2.6 Kendala Akuntansi Yang Dihadapi	92
4.2.7 Dampak Keterlambatan Restitusi terhadap Arus Kas	93
4.2.8 Strategi Mengatasi Keterlambatan Restitusi PPN	95
4.3 Proses Pengumpulan Data	98
4.4 Penyajian Data (Temuan Penelitian)	98
4.4.1 Pencatatan PPN Masukan dan Keluaran	99
4.4.2 Proses Restitusi PPN	99
4.4.3 Kendala Restitusi	99
4.4.4 Strategi Mengatasi Kendala	99
4.4.5 Hasil Triangulasi Sumber	99
4.5 Analisis Data	101
4.5.1 Reduksi Data	101
4.5.2 Penyajian Data	102
4.6 Pembahasan	105
4.6.1 Analisis Mekanisme Restitusi PPN	108
4.6.2 Evaluasi Sistem Pencatatan PPN	108
4.4.3 Dampak Keuangan Keterlambatan Restitusi	109
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	111
5.1 Kesimpulan	111
5.2 Saran	112
DAFTAR PUSTAKA	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Contoh Pencatatan Akuntansi Untuk PPN.....	18
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4. 1 Contoh Pencatatan PPN Masukan	80
Tabel 4. 2 Contoh Pencatatan PPN Keluaran	80
Tabel 4. 3 Jurnal Penjualan Kawasan Berikat	83
Tabel 4. 4 Jurnal Penerimaan Pembayaran Kawasan Berikat	83
Tabel 4. 5 Jurnal Penjualan Reguler.....	84
Tabel 4. 6 Jurnal Penerimaan Pembayaran Reguler	85
Tabel 4. 7 Perbandingan Singkat Penjualan Reguler dan Kawasan Berikat	85


 UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	32
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT XYZ Sidoarjo.....	76
Gambar 4. 2 Formulir 1111 SPT PPN	87



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara.....	83
Lampiran 4 Faktur Pajak	121
Lampiran 5 Dokumentasi	124



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Akuntansi Perpajakan* (Edisi 3). Jakarta: Salemba Empat.
- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis. *Journal Of Public Economics*, 1(3–4), 323–338.
- Amadea Christie, A., & Rizal, S. (2023). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (Ppn) Pada Pt. Cahaya Murni Indolampung (Studi Kasus Pada Pt. Cahaya Murni Indolampung (Cahaya Buana Group)). *Jurnal Ekonomik*, 11(1).
- Arianto, B. (2024). *Triangulasi Metoda Penelitian Kualitatif*.
- Arikunto, S. 2010. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta:
- Arvan, R. R., Nasution, A. P., & Barus, M. D. (2022). Analisis Tax Planning Atas Restitusi Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus Nindya Prana Kso). *Ensiklopedia Education Review*, 4(1). Diakses Dari [Http://Jurnal.Ensiklopediaku.Org](http://Jurnal.Ensiklopediaku.Org)
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, And Mixed Methods Approaches* (4th Ed.). Sage Publications.

Darussalam, D., & Septriadi, D. (2023). *Konsep Dan Aplikasi Perpajakan Indonesia*.

Jakarta: Ddtc Indonesia.

David Trawocoadji, F. (N.D.). *Central Publisher Efektifitas Restitusi Pajak Dalam Pencegahan Double Taxtion*. [Http://Centralpublisher.Co.Id](http://Centralpublisher.Co.Id)

Direktorat Jenderal Pajak. (2023). *Petunjuk Teknis Aplikasi Coretax*. Jakarta: DjP.

Eka Aristantia, S., & Irma Suryani Lating, A. (2021). ANTARA AKU, JODOHKU DAN AKUNTANSI. In *Equilibrium: Jurnal Ekonomi-Manajemen-Akuntansi* (Vol. 17, Issue 1).

Elgood, T., Paroissien, I., & Quimby, L. (2021). *Tax Risk Management: The Evolving Role Of Tax In Business*. Kpmg International.

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2018). *Principles Of Managerial Finance*. Pearson.

Gunadi. (2020). *Panduan Komprehensif Pajak Pertambahan Nilai* (Edisi Revisi). Jakarta: Muc Consulting Group.

H Lumiwu, M. A., Sabijono, H., Walandouw, S. K., H Lumiwu, M. A., Sabijono, H., Kho Walandouw, S., & Ekonomi Dan Bisnis Jurusan Akuntansi, F. (2023). *Evaluation Of The Application Of Value Added Tax Accounting At The Regional Industry And Trade Office Of North Sulawesi Province* (Vol. 11, Issue 4).

Hafni Sahir, S. (2021). *Metodologi Penelitian*. Diakses Dari [Www.Penerbitbukumurah.Com](http://www.penerbitbukumurah.Com)

- Ichsan, I., & Ali, A. (2020). Metode Pengumpulan Data Penelitian Musik Berbasis Observasi Auditif. *Musikolastika: Jurnal Pertunjukan Dan Pendidikan Musik*, 2(2), 85–93. <https://doi.org/10.24036/Musikolastika.V2i2.48>
- Ishtiaq, M. (2019). Book Review: Creswell, J. W. (2014). Research Design: Qualitative, Quantitative And Mixed Methods Approaches (4th Ed.). *English Language Teaching*, 12(5), 40. <https://doi.org/10.5539/elt.V12n5p40>
- Istikhomah, A., Sari, E. W., & Zahri, R. M. (2022). Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi (Simba) 4. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
- Jackson, B. R., & Milliron, V. C. (1986). Tax Compliance Research: Findings, Problems, And Prospects. *Journal Of Accounting Literature*, 5(1), 125–165.
- James, S., & Alley, C. (2020). Tax Compliance, Self-Assessment And Tax Administration. *Journal Of Finance And Management In Public Services*, 2(2), 27–42.
- Kansil, R. R. (2019). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada Pengusaha Kena Pajak Di Pt. Jaya Abadi Manado. *Jurnal Emba*, 3(1), 358–473.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: Ifrs Edition* (3rd Ed.). John Wiley & Sons.

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting* (16th Ed.). Wiley.

Kirchler, E. (2007). *The Economic Psychology Of Tax Behaviour*. Cambridge University Press.

Lofland And Lofland. 2013. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Rosadakarya

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan* (Edisi Terbaru). Yogyakarta: Andi Offset.

Mardiasmo. (2021). *Perpajakan* (Edisi Terbaru). Yogyakarta: Penerbit Andi.

Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2014). *Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook* (3rd ed.). Thousand Oaks, CA: SAGE Publications.

Muhadjir, Noeng. 1998. *Metodologi Penelitian Kualitatif Pendekatan Positivistik, Rasionalistik, Phenomenologik, Dan Realisme Metaphisik Telaah Studi Teks Dan Penelitian Agama*.

Mulyono, D. (2020). *Perpajakan Digital: Era Industri 4.0*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Natisation, A., Anggraini, C., Rulandari, N., & Agoestyowati, R. (2021). Analysis Of Value-Added Tax Restitution On Exports At Pt Rama Global In 2019. *Ilomata International Journal Of Tax And Accounting*, 2(4), 313–322.
<https://doi.org/10.52728/Ijtc.V2i4.379>

Nilamsari, N. (2014). Memahami Studi Dokumen Dalam Penelitian Kualitatif (Issue 2). Diakses Dari <http://fisip.untirta.ac.id/Teguh/?P=16>

- Pohan, C. A. (2020). *Pedoman Lengkap Pajak Pertambahan Nilai: Teori, Konsep, Dan Aplikasi Ppn*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Riska Pradina, A. (2025). Analisis Penerapan, Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Ppn) Pada Pt. Mataram Cakra Buana Agung Tahun 2023. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan*, 01(3), 323–333.
- Romana Rati Naila, Simangunsong, T., & Saprudin. (2023). Analisis Penerapan Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Ppn) Pada Pt. Arkstarindo Artha Makmur. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan*, 4, 90–102.
- Rosdiana, H., & Irianto, E. S. (2022). Efektivitas Penerapan Akuntansi Dalam Proses Restitusi Ppn Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 7(2), 112–131.
- Runtu2, M. P. L. T., & Mintalangi, S. S. E. (2023). Pegawai Negeri Sipil Pada Badan Pendapatan Daerah Provinsi Sulawesi Utara Analysis Of The Application Of Accounting For Income Tax Article 21 On Salaries Of Civil Servants At The Regional Revenue Agenc. *Jurnal Emba*, 11(4), 1554–1563.
- Sugiyono, (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Cv. Alfabeta.
- Sumual Tinneke Evie Meggy, & Rotty Kesia. (2023). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Di Pt. Wahana Anugerah Sukses Manado. *Jurnal Akuntansi Manado*, 4(3), 565–576.

- Suandy, E. (2022). *Perencanaan Pajak* (Edisi 7). Jakarta: Salemba Empat.
- Sukardji, U. (2021). *Pokok-Pokok Ppn (Pajak Pertambahan Nilai) Indonesia* (Edisi Revisi). Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Supriyanto, E. (2021). *Akuntansi Perpajakan* (Edisi 2). Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (Edisi 11). Jakarta: Salemba Empat.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2019). *Financial Accounting* (11th Ed.). John Wiley & Sons.
- Widodo, W., & Firmansyah, A. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keberhasilan Proses Restitusi Ppn. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 8(1), 89–105.
- Wilinny, Halim, C., Sutarno, Nugroho, Ngajudin, & Hutabarat, F. A. M. (2019). Analisis Komunikasi Di Pt. Asuransi Buana Independent Medan. *Jurnal Ilmiah Simantek*, 3.