

**ANALISIS PENCATATAN AKUNTANSI DAN IMPLIKASI
PERPAJAKAN ATAS PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN
BERELASI: STUDI KASUS PADA CV. SEJATI**

SKRIPSI

Oleh:

AMELIA NUR FADILA

NIM : 08030222081



**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**

2026

Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi

PERNYATAAN

Saya, Amelia Nur Fadila, 08030222081, 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 ketidakbenaran 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, 10 Juni 2026



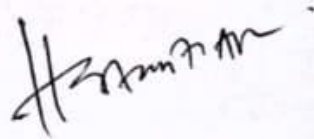
Amelia Nur Fadila

NIM. 08030222081

Surabaya, 5 Juni 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Hastanti Agustin Rahayu, M. Acc.

NIP. 1983080820180120001

Lembar Pengesahan

**ANALISIS PENCATATAN AKUNTANSI DAN IMPLIKASI
PERPAJAKAN ATAS PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN
BERELASI: STUDI KASUS PADA CV. SEJATI**

oleh
Amelia Nur Fadila
NIM: 08030222081

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 19 Juni 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc., Ak., CA., BKP
NIP. 198308082018012001
(Penguji 1)
2. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA.
NIP. 198905282019032014
(Penguji 2)
3. Selvia Eka Aristantia, M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 3)
4. Febry Fabian Susanto, S.Si., M.Ak
NIP. 199602172024031001
(Penguji 4)

Tanda Tangan:

Hastanti
.....
Ratna
.....
Selvia
.....
Febry
.....

Surabaya, 19 Juni 2026

Dekan,



Dr. Sholih Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.

NIP. 197005142000031001

Lembar Pernyataan Persetujuan Publikasi



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Amelia Nur Fadila
NIM : 08030222081
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : amelianurf57@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 Pencatatan Akuntansi dan Implikasi Perpajakan atas Persediaan pada Perusahaan Berelasi: Studi Kasus pada CV. Sejati

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, 03 Juli 2026

Penulis

(Amelia Nur Fadila)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pencatatan akuntansi atas transaksi persediaan pihak berelasi yang menjadi dasar penerbitan Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) pada CV Sejati serta menganalisis implikasi perpajakan yang timbul dari transaksi tersebut. Penelitian ini mengkaji kesesuaian praktik pencatatan persediaan berdasarkan SAK ETAP, hubungan pihak berelasi, penerapan prinsip entitas ekonomi dan going concern, serta implikasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas transaksi persediaan yang dilakukan dengan perusahaan berelasi.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus. Data diperoleh melalui wawancara dengan teknik semi-terstruktur, observasi nonpartisipan, dan dokumentasi. Informan penelitian terdiri atas Konsultan Pajak, Staf Akuntansi, dan Staf Gudang yang terlibat langsung dalam pengelolaan persediaan. Analisis data menggunakan model Miles dan Huberman yang meliputi pengumpulan data, kondensasi data, penyajian data, serta penarikan dan verifikasi kesimpulan, sedangkan keabsahan data diuji melalui triangulasi sumber dan triangulasi teknik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penggunaan persediaan dari perusahaan berelasi dilakukan untuk memenuhi kebutuhan pelanggan ketika terjadi kekurangan stok. Transaksi tersebut dicatat melalui akun persediaan dan utang lain-lain sebagai kewajiban penggantian barang, namun tidak didukung dokumen formal maupun Faktur Pajak. Kondisi tersebut belum sepenuhnya mencerminkan substansi ekonomi transaksi sesuai prinsip entitas ekonomi dan mengakibatkan perusahaan tidak memiliki dasar untuk mengkreditkan Pajak Masukan sehingga berimplikasi pada administrasi PPN dan menjadi salah satu faktor yang memicu penerbitan SP2DK.

Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan disarankan menyusun dan menerapkan Standar Operasional Prosedur (SOP) atas transaksi persediaan pihak berelasi, memperkuat dokumentasi perpindahan barang, melakukan evaluasi terhadap pencatatan akuntansi, serta memastikan pengelolaan Faktur Pajak sesuai ketentuan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa pencatatan akuntansi yang didukung dokumentasi yang memadai dapat meningkatkan keandalan laporan keuangan, memperkuat kepatuhan perpajakan, dan meminimalkan risiko klarifikasi oleh otoritas pajak.

Kata Kunci: Persediaan, Pihak Berelasi, PPN, SAK ETAP, SP2DK.

ABSTRACT

This study aims to analyze the accounting treatment of related-party inventory transactions that formed the basis for the issuance of a Request for Explanation of Data and/or Information (SP2DK) at CV Sejati and to examine the tax implications arising from these transactions. The study also analyzes the conformity of inventory accounting practices with the Financial Accounting Standards for Entities Without Public Accountability (SAK ETAP), related-party relationships, the application of the economic entity and going concern principles, and the Value Added Tax (VAT) implications of inventory transactions conducted with related parties.

This study employed a qualitative approach using a case study method. Data were collected through interviews using a semi-structured interview technique, non-participant observation, and documentation. The research informants consisted of a Tax Consultant, an Accounting Staff member, and a Warehouse Staff member who were directly involved in inventory management. Data were analyzed using the Miles and Huberman interactive analysis model, which includes data collection, data condensation, data display, and conclusion drawing and verification. Data validity was ensured through source triangulation and technique triangulation.

The findings indicate that inventory obtained from related parties was used to fulfill customer demand when inventory shortages occurred. The transactions were recorded using the Inventory and Other Payables accounts as an obligation to replace the borrowed inventory; however, they were not supported by formal documents or tax invoices. As a result, the transactions did not fully reflect their economic substance in accordance with the economic entity principle and provided no legal basis for claiming Input VAT credits. Consequently, these transactions affected VAT administration and became one of the factors leading to the issuance of an SP2DK.

Based on the findings, the company is advised to develop and implement Standard Operating Procedures (SOPs) for related-party inventory transactions, strengthen documentation of inventory transfers, improve accounting records, and ensure proper management of tax invoices in accordance with applicable tax regulations. This study implies that accounting records supported by adequate documentation can enhance the reliability of financial statements, improve tax compliance, and minimize the risk of tax clarification by the tax authority.

Keywords: Inventory, Related Parties, SAK ETAP, SP2DK, Value Added Tax (VAT)

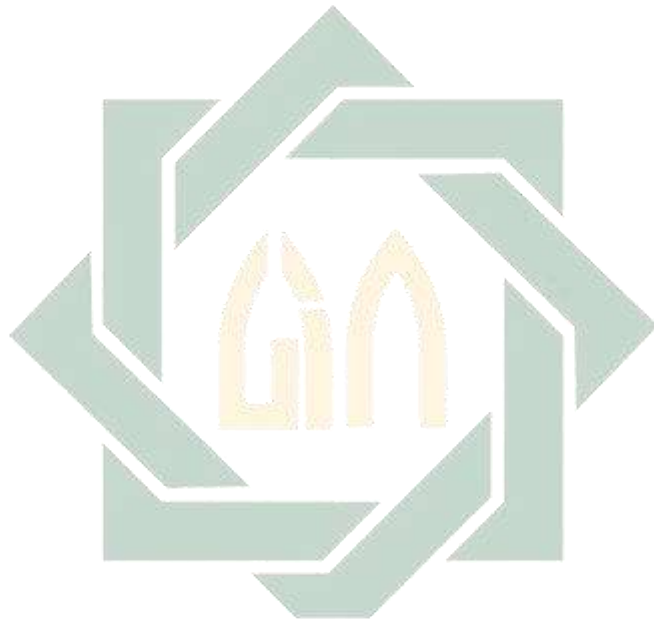
DAFTAR ISI

Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi.....	iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi.....	iv
Lembar Persetujuan Skripsi/Munaqosah	v
Lembar Pengesahan.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian	10
1.6 Manfaat Penelitian.....	10
BAB 2.....	13
LANDASAN TEORI.....	13
2. 1 Kajian Teoritis	13
2. 1. 1 Teori Akuntansi	13
2. 1. 2 Persediaan	18
2. 1. 3 Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	19
2. 1. 4 Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2. 2 Penelitian Terdahulu	24
2. 3 Kerangka Berpikir	30
BAB 3	33
METODE PENELITIAN	33
3. 1 Jenis Penelitian	33
3. 2 Lokasi Penelitian.....	34

3.3	Jenis dan Sumber Data	35
3.3.1	Data Primer	36
3.3.2	Data Primer	36
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.5	Teknik Analisis Data	39
3.6	Uji Keabsahan Data.....	42
BAB 4		44
HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Gambaran Perusahaan	44
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	45
4.3	Analisis Data	47
4.4.1	Hubungan Pihak Berelasi.....	48
4.4.2	Pengakuan dan Pencatatan Persediaan	51
4.4.3	Penerapan Prinsip Entitas Ekonomi	58
4.4.4	Penerapan Prinsip Going Concern	61
4.4.5	Implikasi Perpajakan.....	64
4.4	Pembahasan	67
4.5.1	Pencatatan Akuntansi.....	68
	Hubungan Pihak Berelasi Berdasarkan SAK ETAP	68
	Pengakuan dan Pencatatan Persediaan Berdasarkan SAK ETAP	72
	Penerapan Prinsip Entitas Ekonomi Berdasarkan SAK ETAP	76
	Penerapan Prinsip Going Concern Berdasarkan SAK ETAP	79
4.5.2	Implikasi Perpajakan atas Penyerahan Persediaan dan Penerbitan SP2DK 83	
BAB 5		88
KESIMPULAN DAN SARAN		88
5.1	Kesimpulan	88
5.2	Saran	89
DAFTAR PUSTAKA		91
LAMPIRAN		93

DAFTAR TABEL

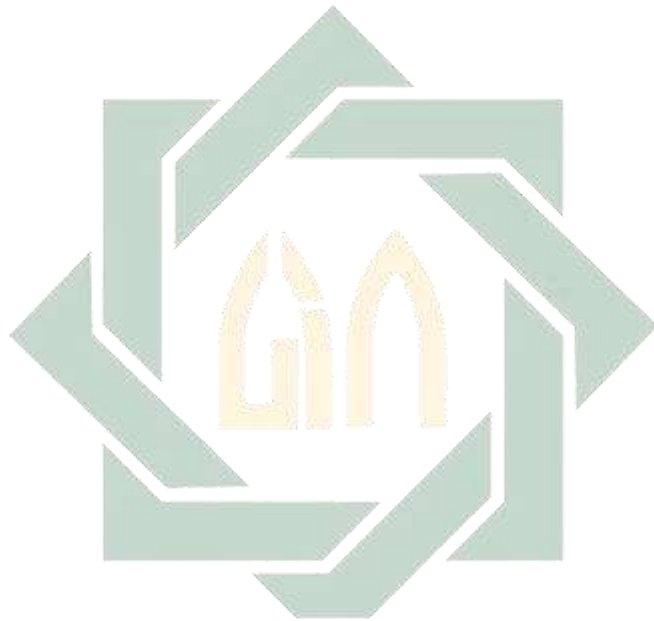
Tabel 3. 1 Informan Penelitian.....	36
Tabel 4. 1 Pencatatan Persediaan pada Utang Lain-lain.....	74
Tabel 4. 2 Bunyi SP2DK dan Jawaban SP2DK	84



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	30
Gambar 3. 1 Model Analisis Data Interaktif	39
Gambar 4. 1 Hasil Pengolahan Data	47



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, E. R., Alabdullah, T. T. Y., Ardhani, L., & Putri, E. (2021). The Inventory Control System's Weaknesses Based on the Accounting Postgraduate Students' Perspectives. *Journal Of Accounting and Business Education*, 5(2), 1–8.
- Budianto, H., & Ferriswara, D. (2017). Penerapan Metode Pencatatan dan Penilaian Persediaan Barang Menurut SAK ETAP pada CV. Tjipto Putra Mandiri Indonesia. *Aplikasi Administrasi*, 20(2).
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (5th ed.). SAGE.
- Evinda Dwi Nur, A., & Muslimin. (2024). Analisis Selisih PPH Terutang, Ekualisasi Pembelian, dan Biaya Sehubungan dengan Jasa dalam Menanggapi SP2DK. *Journal TEMA:Tera Ilmu Akuntansi*, 25(2), 80–90.
- Febriyana, S., & Oktaviani, L. (2024). Analisis Perlakuan Akuntansi Persediaan Barang Dagang Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah Pada Swalayan Al- Khuzaimah Pondok Pesantren Salafiyah Syafi'iyah Sukorejo Sumberejo Banyuputih Situbondo. *Akuntansi, Keuangan, Dan Bisnis*, 02(02), 90–100.
- Fransiska, N. B., & Sarjono, B. (2025). Penyelesaian SP2DK Dan Dampaknya Terhadap Penyajian Laporan Keuangan Pada PT Z Di Gowa. *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, 14(04), 2371–2380.
- Harjo, D., Abdullah, S., & Arimbhi, P. (2023). Analysis Of The Effectiveness Of Collection Of Value-Added Tax On Trade Through Electronic Systems In Efforts To Optimize Tax Revenue In The Covid-19 Pandemi at The Directorate General of Taxes. *Sinergi International Journal of Economics*, 1(1), 1–9.
- Hasibuan, R. M., Syafina, L., Samri, Y., & Nasution, J. (2025). Implementation of PSAK No . 14 On Production Support Inventory : A Case Study of Cost Control at PT SINAR HALOMOAN. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 9(1), 150–160.
- Helaluddin, & Wijaya, H. (2019). Analisis Data Kualitatif: Sebuah Tinjauan Teori & Praktik. Sekolah Tinggi Theologia Jaffray.
- Indonesia, I. A. (2009). Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. In *Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia*.
- Indonesia, R. (2021). *Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*.
- Kamayanti, A. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif Akuntansi: Pengantar Religiositas Keilmuan (edisi revisi)*. Peneleh.
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldana, J. (2014). *Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook* (3rd ed.). SAGE Publications Inc.

- Meilani, N., & Sukarmanto, E. (2022). Pengaruh Penyajian dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Desa terhadap Akuntabilitas Dana Desa. *Bandung Conference Series: Accountncy*, 2(1), 59–65.
- Mishra, R. K., Pattnaik, D., Hassan, M. K., & Chandra, A. (2025). Research on related party transactions (RPTs): a systematic review and bibliometric analysis. *International Review of Economics and Finance*, 103, 104469. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104469>
- Mulyani, R., Baining, M. E., & Putriana, M. (2023). Analisis Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada Toko Indomaret Basuki Rahmat Di Kota Jambi. *JURNAL ILMIA EKONOMI DAN BISNIS*, 16(2), 397–421.
- Nahumury, J., & Agus Irwandi, S. (2024). Faktor Apakah Yang Memicu Transaksi Pihak Berelasi. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 5(1), 412–428. <https://doi.org/10.56696/jaka.v5i1.11046>
- OECD. (2022). *Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*. OECD Publishing. (Issue January). OECD.
- Saepudin, U., Rinawati, A., Hamzah, Z. Z., & Martini. (2024). *Dasar-dasar Akuntansi Dan Praktik Terkini*. PT Media Penerbit Indonesia.
- Septianto, R. G., & Saptono, P. B. (2025). Evaluation of Tax Compliance Supervision Policy through the issuance of a Request for Explanation of Data and/or Information (SP2DK). *Indonesian Journal of Social Technology*, 6(1), 90–95.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar metodologi penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Suwardjono. (2018). *Teori Akuntansi Suwardjono (Ketiga)*. BPFE.
- Wibowo, N. D. A., Niam, M. A., & Yani, A. (2025). Analisis Penerapan Standar Akuntansi Persediaan Barang Dagang Berdasarkan PSAK No. 14 Pada Toko Sahabat Baru. *Triwikrama: Jurnal Multidisiplin Ilmu Sosial*, 11(4).
- Yin, R. K. (2014). *Case Study Research : Design and Methods* (5th ed.). SAGE.
- Yumesri, Risnita, Sudur, & Asrulla. (2024). Etika dalam Penelitian Ilmiah. *Journal Genta Mulia*, 15(2), 63–69.