



ISSN 2303 - 0968

**Jurnal Ekuilibrium**  
**Diterbitkan Oleh STIE Triguna Jakarta**  
**Vol. 4 No. 01 Juni 2015**

**Analisis Penarapan SPT Masa PPN dan Hubungannya Terhadap Laporan Keuangan Pada PT. Duta Firza**

Anwar Sanusi

→ Punya Berta Christina

**Analisis Pengaruh Motivasi dan Disiplin Kerja Guru Terhadap Prestasi Kerja Guru Studi Kasus Pada Sekolah Menengah Kejuruan "Puspita Bangsa" Ciputat Tangerang.**

Aris Setyawan

**Analisis Rasio Likuiditas dan Solvabilitas Tahun 2009 - 2010 Pada PT. Kharisma Geophysical Bumiputra Jakarta**

Suharjono

→ Punya Pri Pantja

**Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Kepuasan Kerja, Motivasi Kerja, dan Job Relevant Information (JRI) Sebagai Variabel Moderating (Penelitian Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Andi Silvan

→ Terbit di MBJ Vol 4 . NO. 2 Agst 2012

**Analisa Rasio Likuiditas dan Solvabilitas Tahun 2009 - 2000 Pada PT Kharisma Geophysical Bumiputra Jakarta**

Pri Pantjaningsih

**Pengaruh Kualitas Pelayanan, Lokasi dan Keamanan Produk Terhadap Loyalitas Nasabah Pada PT. BPR Tapeuna Dana Jakarta**

Olivia Yolanda

**Penerapan Metode Penyusutan Garis Lurus Pada Aktiva Tetap Berwujud di Balai Besar Pendidikan Penyelenggaraan dan Peningkatan Ilmu Pelayaran (BP31P)**

Sri Setiawati

**Analisis Pengaruh *Devidend Pay Ratio* dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap Harga Saham PT. Indofood Sukses Makmur**

Bambang Wihananto

## DAFTAR ISI

Analisis Penerapan SPT Masa PPN dan Hubungannya Terhadap Laporan Keuangan Pada PT. Duta Firza Anwar Sanusi.....	1
Analisis Pengaruh Motivasi dan Disiplin Kerja Guru Terhadap Prestasi Kerja Guru Studi Kasus Pada Sekolah Menengah Kejuruan “Puspita Bangsa” Ciputat Tangerang Aris Setyawan.....	22
Analisa Rasio Likuiditas dan Solvabilitas Tahun 2009 – 2010 Pada PT Kharisma Geophysical Bumiputra Jakarta Suharjono .....	40
Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Kepuasan Kerja, Motivasi Kerja, dan <i>Job Relevant Information</i> (Jri) Sebagai Variabel <i>Moderating</i> . (Penelitian Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Andi Silvan .....	57
Analisa Rasio Likuiditas dan Solvabilitas Tahun 2009 – 2010 Pada PT Kharisma Geophysical Bumiputra Jakarta Pri Pantjaningsih .....	69
Pengaruh Kualitas Pelayanan, Lokasi dan Keamanan Produk Terhadap Loyalitas Nasabah Pada PT. BPR Tapeuna Dana Jakarta Olivia Yolanda .....	86
Penerapan Metode Penyusutan Garis Lurus Pada Aktiva Tetap Berwujud di Balai Besar Pendidikan Penyegaran dan Peningkatan Ilmu Pelayaran (BP3IP) Sri Setiawati .....	113
Analisis Pengaruh <i>Dividend Pay Ratio</i> Dan <i>Debt To Equity Ratio</i> Terhadap Harga Saham PY. Indofood Sukses Makmur Bambang Wihananto .....	125

**Analisis Penerapan SPT Masa PPN dan Hubungannya  
Terhadap Laporan Keuangan Pada PT. Duta Firza**

Oleh  
**Anwar Sanusi**  
STIE Triguna

**ABSTRAK**

*Pajak merupakan salah satu pendapatan yang utama di Indonesia yang sangat penting peranannya bagi kelangsungan hidup bangsa Indonesia. Untuk membiayai kegiatan dan kebutuhan negara, maka pemerintah memerlukan dana yang tidak sedikit jumlahnya. Oleh karena itu, salah satu cara untuk membiayai kebutuhan negara diperlukan sumber dana yang bersifat rutin yaitu dengan menggali sumber dana yang berasal dari dalam negeri berupa pajak. Untuk itu, pemerintah memberikan suatu peraturan guna meningkatkan penerimaan negara melalui pajak, salah satunya adalah melalui Pajak Pertambahan Nilai. Sistem pemungutan pajak yang dianut Indonesia saat ini adalah self assessment system. Dengan sistem pemungutan pajak self assessment yang berarti perhitungan sendiri pajak yang terutang oleh wajib pajak, maka pemerintah memberikan kepercayaan penuh kepada wajib pajak untuk memperhitungkan, menyetor, dan melaporkan kewajiban perpajakannya. Dari berbagai jenis pajak yang telah ditetapkan oleh pemerintah, Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan salah satu jenis pajak yang diharapkan dapat memberikan kontribusi yang cukup besar bagi penerimaan negara. PPN merupakan jenis penerimaan pajak yang didasarkan pada Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai yang terbaru yaitu Undang-Undang No.42 tahun 2009. Oleh karena itu, setiap wajib pajak diwajibkan untuk mencatat seluruh jumlah harga perolehan dan penyerahan Barang dan Jasa Kena Pajak setiap bulannya.*

*Keyword : Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Wajib Pajak dan Penerimaan Negara*

**PENDAHULUAN**

Pemerintah senantiasa berusaha untuk meningkatkan jumlah penerimaan dari sektor perpajakan. Salah satunya yaitu dengan melakukan berbagai pembaharuan dibidang perpajakan termasuk meningkatkan kesadaran wajib pajak untuk melaksanakan kegiatan perpajakannya sesuai dengan ketentuan undang-undang perpajakan yang berlaku. Dengan dilakukannya pencatatan tersebut maka akan memudahkan dalam penentuan Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai. Besarnya PPN yang harus dibayar perusahaan ditentukan oleh perhitungan yang dilakukan oleh perusahaan tersebut. Oleh sebab itu, penting bagi perusahaan untuk melakukan perhitungan PPN sesuai dengan Undang-Undang PPN yang berlaku agar tidak terjadi kesalahan didalam melakukan pembayaran maupun pelaporan SPT Masa PPN, sehingga Pengusaha Kena Pajak (PKP) harus memahami betul tata cara penghitungan, penyetoran, dan pelaporan yang akan dilakukan oleh perusahaan. PT. Duta Firza adalah distributor produk Ashcroft di Indonesia untuk peralatan pengatur tekanan dan suhu. Kegiatan utamanya adalah perdagangan yaitu menjual produk berapapressure & temperature instrument. Oleh karena itu, sebagai Pengusaha Kena Pajak, PT. Duta Firza berkewajiban untuk membuat Faktur Pajak karena Faktur Pajak merupakan