

**PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)  
TERHADAP PROFITABILITAS AGEN  
LIQUEFIED PETROLEUM GAS (LPG) 3 KG**  
Studi Kasus pada Agen LPG 3 Kg di Kota Pasuruan

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan  
dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi*



**Disusun Oleh:**

**RICHARDO STEVEN**

**Nomor Pokok : K.2018.1.34585**

**Jurusan : Manajemen**

**Program Studi : Keuangan**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUCECWARA  
MALANG  
2022**

**PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)  
TERHADAP PROFITABILITAS AGEN  
LIQUEFIED PETROLEUM GAS (LPG) 3 KG**  
Studi Kasus pada Agen LPG 3 Kg di Kota Pasuruan

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi*



Oleh:

**Richardo Steven**

**K.2018.1.34585**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUCECWARA  
PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
MALANG  
2022**

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) TERHADAP PROFITABILITAS AGEN LIQUEFIED  
PETROLEUM GAS (LPG) 3 KG

Oleh:  
RICHARDO STEVEN  
K.2018.1.34585

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:  
02 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS



Mengetahui,  
Ketua STIE Malangkuçewara,

  
Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

## LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 26 Januari 2022

Mahasiswa



Richardo Steven

NPK: K.2018.1.34585

## SURAT SELESAI RISET



Perihal : Keterangan Selesai Penelitian

21 Januari 2022

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Hardono  
Jabatan : Direktur PT. Petrolindo Mitra Migas  
Alamat : Jl. Irian Jaya No. 15, Pasuruan

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa yang beridentitas :

Nama : Richardo Steven  
Nomor Pokok : K.2018.1.34585  
Program Studi : Manajemen (Konsentrasi Keuangan)  
Alamat : Perum. Karya Bakti Kencana Asri J-8 RT: 2 RW: 8, Gentong, Gadingrejo,  
Kota Pasuruan

Telah selesai melakukan penelitian di PT. Petrolindo Mitra Migas Jalan Irian Jaya No. 15 Pasuruan selama 1 bulan, terhitung mulai tanggal 10 Desember 2021 sampai dengan 9 Januari 2022 untuk memperoleh data dalam rangka penyusunan skripsi yang berjudul "Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Terhadap Profitabilitas Agen Liquefied Petroleum Gas (LPG) 3 Kg"

Demikian surat keterangan ini dibuat dan diberikan kepada yang bersangkutan untuk diperlukan seperlunya.

Pasuruan, 23 Januari 2022  
Direktur PT. Petrolindo Mitra Migas



**PT SUMBER KHARISMA MANDIRI**  
**AGEN ELPIJI 3 Kg PT PERTAMINA ( PERSERO )**  
Jl. Belitung no 22 telp 0343-411962  
PASURUAN  
Email : [ptsumberkharismamandiri@yahoo.co.id](mailto:ptsumberkharismamandiri@yahoo.co.id)

---

Perihal : Keterangan Selesai Penelitian

21 Januari 2022

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hamdy Wyarta Halim  
Jabatan : Direktur PT. Sumber Kharisma Mandiri  
Alamat : Jl. Belitung No. 22, Pasuruan

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa yang beridentitas :

Nama : Richardo Steven  
Nomor Pokok : K.2018.1.34585  
Program Studi : Manajemen (Konsentrasi Keuangan)  
Alamat : Perum. Karya Bakti Kencana Asri J-8 RT: 2 RW: 8, Gentong, Gadingrejo,  
Kota Pasuruan

Telah selesai melakukan penelitian di PT. Sumber Kharisma Mandiri Jalan Belitung No. 22 Pasuruan selama 1 bulan, terhitung mulai tanggal 10 Desember 2021 sampai dengan 9 Januari 2022 untuk memperoleh data dalam rangka penyusunan skripsi yang berjudul **“Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Terhadap Profitabilitas Agen Liquefied Petroleum Gas (LPG) 3 Kg”**

Demikian surat keterangan ini dibuat dan diberikan kepada yang bersangkutan untuk diperlukan seperlunya.

Pasuruan, 23 Januari 2022  
Direktur PT. Sumber Kharisma Mandiri



PT SUMBER KHARISMA MANDIRI  
AGEN ELPIJI 3 KG  
Jl. Belitung No. 22, Pasuruan

Hamdy Wyarta Halim

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dukungan dari berbagai pihak. Peneliti secara khusus mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu proses penyusunan skripsi ini. Peneliti banyak menerima bimbingan, petunjuk, dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak, baik yang bersifat moral maupun material. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dengan segala kasih dan karunia-Nya yang memberikan hikmat dan kekuatan bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kepada kedua orang tua tercinta yang selama ini telah membimbing peneliti dalam bentuk perhatian, kasih sayang, semangat, serta doa yang tidak henti-hentinya mengalir demi kelancaran dan kesuksesan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Kepada Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D, selaku ketua STIE Malangkucecwara yang telah memberikan kesempatan penulis menjalankan dan menimba ilmu perkuliahan di tempat ini dengan baik.
4. Kepada Ibu Dra. Lindananty, MM, selaku ketua jurusan Manajemen. Segenap dosen dan seluruh staf akademik yang selalu membantu dalam memberikan fasilitas, ilmu, serta pendidikan pada peneliti hingga dapat menunjang dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Kepada Ibu Linda Andiani, SE, MM, selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing dan menuntun penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Kepada pihak PT. Petrolindo Mitra Migas dan PT. Sumber Kharisma Mandiri yang telah memberikan penulis kesempatan untuk melakukan penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat tercinta, Richard, Liza, Febri, Fransisca. Terima kasih telah menjadi sahabat terbaik bagi peneliti yang selalu memberikan motivasi,

dukungan, semangat, serta doa hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

8. Kepada Pratiwi Susanti calon S.E selaku musuh terbaik selama masa perkuliahan yang telah memberikan motivasi, semangat, serta dukungan kepada penulis.
9. Kepada Ibu Debora Purnomo dan Kakak Hafid Hermawan yang telah membantu penulis untuk memberikan waktu, ilmu, dan seluruh tenaga untuk membimbing dan mengarahkan proses penyusunan skripsi ini dengan baik dan benar
10. Teman-teman Manis Manja Arogan. Terima kasih telah memberikan motivasi, dukungan, serta doa kepada penulis hingga menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Serta masih banyak lagi pihak-pihak yang sangat berpengaruh dalam proses penyelesaian skripsi yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu. Semoga Tuhan Yesus Kristus senantiasa membalas segala kebaikan yang telah diberikan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Malang, 26 Januari 2022



Peneliti



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tahun 2020 dan 2021 terhadap profitabilitas agen lpg 3 Kg, untuk membandingkan PPN tahun 2020 dengan PPN tahun 2021 terhadap profitabilitas dengan cara time series, dan untuk mengetahui dampak peralihan pungutan PPN kepada pihak Agen. Penelitian ini menggunakan kualitatif melalui pendekatan deskriptif. Dalam penelitian ini menggunakan beberapa teknik pengumpulan data melalui: Observasi, wawancara, dan studi dokumentasi. Berdasarkan hasil penelitian maka peneliti mengungkapkan bahwa PPN tahun 2020 berdampak kurang baik terhadap profitabilitas dengan menunjukkan hasil rasio dibawah standar industri. Sedangkan di tahun 2021 rasio profitabilitas berada di atas rata-rata industri sehingga mengalami kenaikan dan dinyatakan kondisi baik, serta peralihan pungutan menyebabkan lonjakan PPN yang berdampak terhadap profitabilitas. Hasil penelitian memberikan kontribusi pendapat mengenai cara meningkatkan *profitabilitas* melalui pengelolaan atau manajemen perhitungan PPN agen elpiji 3 kg yang dapat diaplikasikan oleh agen elpiji 3 kg, untuk meningkatkan *profitabilitas* dan mengejar ketertinggalan dari rata-rata rasio industri.

**Kata Kunci:** Pajak Pertambahan Nilai (PPN); Profotabilitas; LPG 3 KG

## ABSTRACT

This observe targets to decide the software of Value Added Tax (VAT) in 2020 and 2021 to the profitability of three Kg LPG marketers, to examine VAT in 2020 with VAT in 2021 on profitability via time series, and to decide the effect of the switch of VAT levies to the Agent. This observe makes use of a qualitative via descriptive approach. In this observe, numerous records series strategies have been used: observation, interviews, and documentation studies. Based at the outcomes of the observe, the researchers found out that VAT in 2020 had an negative effect on profitability with the aid of using displaying the ratio outcomes beneath the enterprise standard. Meanwhile, in 2021 the profitability ratio changed into above the enterprise common in order that it elevated and changed into declared in right condition, and the shift in levies brought on a surge in VAT which had an effect on profitability. The outcomes of the observe make a contribution to reviews on the way to growth profitability via the control or control of the calculation of VAT for three kg LPG marketers which may be implemented with the aid of using three kg LPG marketers, to growth profitability and seize up with the enterprise common ratio.

**Keywords:** Value Added Tax (VAT); Profitability; LPG 3 KG

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kasih karunia dan hikmat-Nya sehingga penulis dapat menuntaskan skripsi dengan judul “Analisis Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Terhadap Profitabilitas Agen Liquefied Petroleum Gas (LPG) 3 Kg (Studi Kasus Pada Agen LPG 3 Kg di Kota Pasuruan)” ini dapat terselesaikan dengan baik dan sesuai yang diharapkan. Maksud dan tujuan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan studi pada program Sarjana S-1 Jurusan Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkececwara Malang.

Sangat disadari dengan segala keterbatasan dan kekurangan yang dimiliki, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyajian tulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini dapat dimanfaatkan bagi pihak yang membutuhkan.

Malang, 26 Januari 2022

Penulis



Richardo Steven

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT SELESAI RISET.....</b>	<b>iv</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
2.1 Tinjauan Teori .....	5
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>

3.1 Jenis Penelitian.....	27
3.2 Obyek Penelitian .....	27
3.3 Informan Penelitian.....	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.5 Tahapan dan Teknik Analisis Data .....	28
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>32</b>
4.1 Deskripsi Lokasi Penelitian .....	32
4.2 Deskripsi Informan Penelitian.....	35
4.3 Analisis Data dan Temuan Penelitian.....	36
4.4 Pembahasan.....	56
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>600</b>
5.1 Kesimpulan .....	600
5.2 Kontribusi Penelitian.....	611
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	611
5.4 Saran-saran.....	611
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>633</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2.....	19
Tabel 3. 2.....	31
Tabel 4. 1.....	37
Tabel 4. 2.....	38
Tabel 4. 3.....	41
Tabel 4. 4.....	42
Tabel 4. 5.....	45
Tabel 4. 6.....	46
Tabel 4. 7.....	49
Tabel 4. 8.....	50
Tabel 4. 9.....	51
Tabel 4. 10.....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual .....	23
Gambar 4. 2 Gudang LPG PT. Petrolindo Mitra Migas Arah Selatan .....	32
Gambar 4. 3 Gudang LPG PT. Petrolindo Mitra Migas Arah Timur .....	33
Gambar 4. 4 Gudang LPG PT. Sumber Kharisma Mandiri Arah Selatan .....	34
Gambar 4. 5 Gudang LPG PT. Sumber Kharisma Mandiri Arah Timur .....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Laporan PPN PT. Petrolindo Mitra Migas Tahun 2020.....	64
Lampiran 2. Data Laporan Laba Rugi PT. Petrolindo Mitra Migas Tahun 2020 .....	64
Lampiran 3. Data Laporan Neraca PT. Petrolindo Mitra Migas Tahun 2020 .....	65
Lampiran 4. Data Laporan PPN PT. Petrolindo Mitra Migas Tahun 2021 .....	65
Lampiran 5. Data Laporan Laba Rugi PT. Petrolindo Mitra Migas Tahun 2021 .....	66
Lampiran 6. Data Laporan Neraca PT. Petrolindo Mitra Migas Tahun 2021 .....	66
Lampiran 7. Data Laporan PPN PT. Sumber Kharisma Mandiri Tahun 2020.....	67
Lampiran 8. Data Laporan Laba Rugi PT. Sumber Kharisma Mandiri Tahun 2020 .....	67
Lampiran 9. Data Laporan Neraca PT. Sumber Kharisma Mandiri Tahun 2020 .....	68
Lampiran 10. Data Laporan PPN PT. Sumber Kharisma Mandiri Tahun 2021 .....	68
Lampiran 11. Data Laporan Laba Rugi PT. Sumber Kharisma Mandiri Tahun 2021.....	69
Lampiran 12. Data Laporan Neraca PT. Sumber Kharisma Mandiri Tahun 2021 .....	69
Lampiran 13. Wawancara .....	70
Lampiran 14. Log Bimbingan Skripsi.....	71