

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN
TONGKANG TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
PT. DELTA CAKRA SAMUDRA**

SKRIPSI

**KIKI OKTAVIANI
11160000254**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN
TONGKANG TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
PT. DELTA CAKRA SAMUDRA**

SKRIPSI

**KIKI OKTAVIANI
11160000254**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:
**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN TONGKANG
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT. DELTA CAKRA SAMUDRA**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi atau plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaaan di Lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 18 Februari 2021
Yang membuat pernyataan



KIKI OKTAVIANI
NPM 11160000254

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:


ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN TONGKANG TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT. DELTA CAKRA SAMUDRA

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

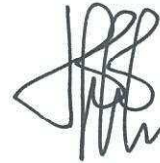
Jakarta, 18 Februari 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,

9/2-2021


Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP.,
CAAT


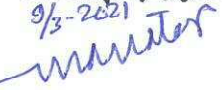
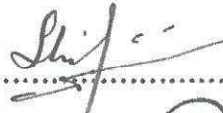
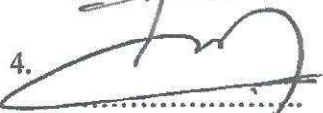
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN TONGKANG TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT. DELTA CAKRA SAMUDRA

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 18 Februari 2021 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi:

1.  : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP
(Pembimbing)
3.  : Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA
(Dosen Penguji 1)
4.  : Merliyana, SE, M.Ak
(Dosen Penguji 2)

KATA PENGANTAR



Puji syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT, Zat yang Maha Agung, Maha Mulia, Maha Mengetahui dan berkat kebesaran-Nya yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada peneliti, sehingga dengan ijin dan ridlho-Nya serta disertai kerja keras, Alhamdulillah akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan lancar walaupun melalui proses perjalanan yang sangat panjang dan berliku-liku sehingga banyak menyita waktu yang cukup lama. Skripsi ini peneliti ajukan guna memenuhi sebagian salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata Satu (S1) Akuntansi, Departemen Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, dengan mengambil topik penelitian **ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN TONGKANG TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT. DELTA CAKRA SAMUDRA**

Terlepas dari hal itu semua, penulis menyadari bahwa Skripsi ini dapat dikatakan masih jauh dari pada kata sempurna, bahkan masih banyak kekurangannya disana sini, baik ditinjau dari segi sistematika pembahasan, bobot materi, maupun gaya bahasa yang peneliti sajikan. Hal ini semua sehubungan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki serta faktor lainnya yang tidak mungkin peneliti tuangkan di dalam Skripsi ini.

Oleh karena itu secara terbuka, penulis merasa senang dan berbahagia, serta mengharapkan masukan, kritik dan saran dari berbagai pihak yang tujuannya bersifat membangun untuk melengkapi Skripsi ini. Kritik, masukan dan saran dari berbagai pihak, peneliti jadikan sebagai bahan pelajaran dan kajian yang sangat berguna sebagai bekal bagi Penulis dalam menyelesaikan karya tulis dimasa yang akan datang minimal setara dengan Skripsi ini.

Skripsi ini tidak akan terwujud seperti sekarang ini apabila tidak disertai kerjakeras, bantuan, bimbingan dan dorongan baik moral maupun material dari

berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan banyak terimakasih dan penghargaan yang tak terhingga nilainya kepada berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan yang berbahagia dan baik ini, sudah sepantasnya dan sepatutnya Penulis secara khusus mengucapkan rasa terimakasih dan penghargaan yang tak terhingga kepada yang terhormat:

- 1) Bapak Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP selaku Pembimbing Skripsi yang telah banyak meluangkan waktu, pikirannya dan dengan sabar dalam memberikan bimbingan dan arahan dalam penulisan Skripsi ini, mudah-mudahan Bapak selalu diberikan kesehatan dan kemudahan oleh Allah SWT.
- 2) Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- 3) Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi Strata Satu Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta yang selalu memotivasi untuk dapat menyelesaikan Skripsi.
- 4) Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah mentransfer ilmu, pengetahuan, saat melakukan perkuliahan dengan sabar dan telaten yang sangat berguna bagi Penulis.
- 5) Bapak Ferry Haryanto selaku Manager Keuangan PT. Delta Cakra Samudra yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan dan banyak membimbingku selama proses pengolahan data.
- 6) Kedua orang tuaku Ayahanda Moh. Endang S.W dan Ibunda Irma yang telah banyak memberikan doa dan perhatian penuh kepada Penulis baik secara moral maupun material yang tak terhingga nilainya. Semoga kalian selalu dalam lindungan Allah SWT.
- 7) Endah Eklesiawati yang telah membantu dalam menyusun penelitian ini, dan partner yang bisa bertukar pikiran dan mencari solusinya.
- 8) Teman sejawat PT. Delta Cakra Samudra banyak memberikan *support* dan motivasinya sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan.
- 9) Eka Efriyanti, Nanda Putut Anugrah, Novia Suci Lestari, Fitria Rahma, Aisyah Amini, Nurmayanti, Mia Aulia, banyak memberikan doa, bantuan serta semangat kepada penulis. Semoga kita semua selalu diberikan kesehatan dan kesuksesan dimasa yang akan datang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 18 Februari 2021



Kiki Oktaviani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : KIKI OKTAVIANI
NPM : 11160000254
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusif Royalty Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul:

ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN TONGKANG TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT. DELTA CAKRA SAMUDRA

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 18 Februari 2021

Yang menyatakan,



KIKI OKTAVIANI

ABSTRAK

Kiki Oktaviani
NPM: 11160000254
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP

ANALISIS PAJAK PENGHASILAN KAPAL DAN TONGKANG TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT. DELTA CAKRA SAMUDRA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak penghasilan kapal dan tongkang PT. Delta Cakra Samudra jika tidak dilakukan pemotongan PPh oleh pemberi penghasilan dan penerapan perpajakan sesuai dengan UU Perpajakan. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan data yang bersifat kuantitatif yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari PT. Delta Cakra Samudra

Populasi pada penelitian ini adalah laporan keuangan dan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah laporan keuangan PT. Delta Cakra Samudra periode 2018-2019. Penelitian ini menggunakan analisis deskriptif yang dimana analisis dilakukan untuk menilai karakteristik dari sebuah data dan mengambil sebuah kesimpulan atas permasalahan yang ada. Tujuan digunakannya metoda analisis deskriptif yakni untuk menggambarkan apa yang ditemukan pada penelitian ini dibandingkan dengan kenyataan dilapangan.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa mekanisme pengkreditan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sesuai dengan UU PPN No. 42 Tahun 2009 Pasal 9 Ayat (2) dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 sesuai dengan UU PPh No. 36 Tahun 2008, pembayaran PPh Pasal 15 sesuai Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 242/PMK.03/2014 Pasal 2 Ayat (5), pembayaran PPh Pasal 23 sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 242/PMK.03/2014 Pasal 2 Ayat (7), dalam pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2) tarif yang dikenakan sudah sesuai dengan UU perpajakan dan pembayaran sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 242/PMK.03/2014 Pasal 2 dan PPN sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 242/PMK.03/2014 Tata Cara Pembayaran Dan Penyetoran Pajak Pasal 2 Ayat (14), pelaporan pajak PT. Delta Cakra Samudra sesuai dengan UU No. 16 Tahun 2009 Pasal 3 Ayat (3). Dampak pajak pada laporan keuangan PT. Delta Cakra Samudra jika penghasilannya tidak di potong oleh pemberi kerja ialah PPh Pasal 23 Laporan Posisi Keuangan PT. Delta Cakra Samudra semakin besar PPh yang akan di bayarkan maka hutang lancar yang muncul akan semakin besar pula. Dan dampak yang akan terjadi pada Laporan Laba Rugi adalah biaya pajak yang besar dikarenakan adanya pembayaran pajak. Sedangkan untuk PPh Pasal 15 memiliki dampak terhadap

Laporan Posisi Keuangan Kas & Bank akan berkurang karena PT. Delta Cakra Samudra secara rutin setiap bulannya melaporkan PPh nya terhadap Kas Negara sehingga pada Laporan Posisi Keuangan tidak terdapat PPh Pasal 15 yang terutang

Kata Kunci: Laporan Keuangan, Perusahaan Pelayaran, PPh Pasal 15, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 Ayat (2), PPN, Perpajakan.

ABSTRACT

Kiki Oktaviani
NPM: 11160000254
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP

ANALYSIS OF SHIP AND BARGE INCOME TAX ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF PT. DELTA CAKRA SAMUDRA

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of ship and barge income from PT. Delta Cakra Samudra if the income provider is not deducted from the income tax and taxation is applied in accordance with the Taxation Law. In this study, the authors used quantitative data, namely the company's annual financial statements obtained from PT. Delta Cakra Samudra.

The population in this study are financial reports and the sample used in this study is the financial statements of PT. Delta Cakra Samudra for the period 2018-2019. This study uses descriptive analysis in which analysis is carried out to assess the characteristics of data and draw conclusions on existing problems. The purpose of using descriptive analysis method is to describe what is found in this study compared to the reality in the field.

The results of this study prove that the Value Added Tax (PPN) crediting mechanism is in accordance with the PPN Law No. 42 of 2009 Article 9 Paragraph (2) and Income Tax (PPh) Article 23 in accordance with the Income Tax Law No. 36 of 2008, the payment of PPh Article 15 is in accordance with the Regulation of the Minister of Finance (PMK) No. 242 / PMK.03 / 2014 Article 2 Paragraph (5), the payment of PPh Article 23 is in accordance with the Regulation of the Minister of Finance (PMK) No. 242 / PMK.03 / 2014 Article 2 Paragraph (7), in the withholding of Income Tax Article 4 Paragraph (2) the rates imposed are in accordance with the taxation law and payment is in accordance with the Regulation of the Minister of Finance (PMK) No. 242 / PMK.03 / 2014 Article 2 and PPN in accordance with the Regulation of the Minister of Finance (PMK) No. 242 / PMK.03 / 2014 Procedure for Tax Payment and Deposit Article 2 Paragraph (14), PT. Delta Cakra Samudra in accordance with Law no. 16 of 2009 Article 3 Paragraph (3). Tax impact on the financial statements of PT. Delta Cakra Samudra, if the employer's income is not deducted, it is Income Tax Article 23 Statement of Financial Position of PT. Delta Cakra Samudra, the greater the income tax to be paid, the current debt that will arise will be even greater. And the impact that will occur on the Income Statement is a large tax expense due to tax payments. As for Income Tax Article 15, the impact on the Cash & Bank Financial Position Report will decrease because PT. Delta Cakra Samudra routinely reports its Income Tax against the

State Treasury so that there is no Income Tax Article 15 in the Financial Position Report that is payable

Keywords: Financial Report, Shipping Company, Article 15 Income Tax, Article 23 Income Tax, PPh Pasal 4 Ayat (2), VAT, Taxation

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. LATAR BELAKANG MASALAH	1
1.2. PERUMUSAN MASALAH	6
1.3. TUJUAN PENELITIAN	6
1.4. MANFAAT PENELITIAN	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. REVIEW HASIL-HASIL PENELITIAN TERDAHULU	8
2.2. LANDASAN TEORI	11
2.2.1. PENGERTIAN LAPORAN KEUANGAN	11
2.2.2. TUJUAN LAPORAN KEUANGAN	12
2.2.3. MANFAAT LAPORAN KEUANGAN	12
2.2.4. UNSUR-UNSUR LAPORAN KEUANGAN	12
2.2.5. PENGERTIAN PAJAK	13
2.2.6. JENIS PAJAK	14
2.2.7. WAJIB PAJAK	15
2.2.8. KEPATUHAN WAJIB PAJAK	16
2.2.9. PAJAK PENGHASILAN	17
2.2.10. JENIS-JENIS PPH	18
2.2.11. PAJAK PENGHASILAN PASAL 15	20
2.2.11.1. OBJEK PPH PASAL PASAL 15	21
2.2.11.2. SUBJEK PPH PASAL PASAL 15	21
2.2.11.3. TARIF DAN SIFAT PENGENAAN PPH PASAL 15	21
2.2.12. PAJAK PENGHASILAN PASAL 23	22
2.2.17.1. OBJEK PPH PASAL PASAL 23	23
2.2.17.2. SUBJEK PPH PASAL 23	25
2.2.17.3. PENGHASILAN YANG DIKECUALIKAN PPH PASAL 23	26
2.2.17.4. TARIF PPH PASAL 23	27
2.2.13. PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2)	28
2.2.13.1. TARIF PPH PASAL 4 AYAT (2)	29
2.2.14. PAJAK PERTAMBAHAN NILAI	30
2.2.14.1. OBJEK PPN	30
2.2.14.2. SUBJEK PPN	31
2.2.14.3. BARANG KENA PAJAK (BKP) DAN JASA KENA PAJAK (JKP)	32
2.2.14.4. PENGECUALIAN BKP DAN JKP	32
2.2.14.5. FAKTUR PAJAK	37
2.2.14.6. PKP DAN NON PKP	37
2.2.14.7. DASAR PENGENAAN PAJAK (DPP)	39
2.2.14.8. PPN MASUKAN DAN PPN KELUARAN	40
2.2.14.9. TARIF PPN	41
2.2.15. PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PAJAK	42
2.3. KERANGKA KONSEPTUAL PENELITIAN	42
BAB III METODA PENELITIAN	44
3.1. STRATEGI PENELITIAN	44

3.2. DATA DAN METODA PENGUMPULAN DATA.....	45
3.3.1. DATA.....	45
3.3.2. METODA PENGUMPULAN DATA.....	46
3.3. METODA ANALISIS DATA	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1. SEJARAH OBJEK PENELITIAN.....	50
4.2. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	50
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	63
5.1. SIMPULAN	63
5.2. SARAN	65
5.3. KETERBATASAN DAN PENGEMBANGAN PENELITIAN SELANJUTNYA.....	65
DAFTAR REFERENSI	66
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Dasar Hukum Subjek Pajak PPh Pasal 15	32
Tabel 2.2. Batas Pembayaran dan Pelaporan Pajak	42
Tabel 4.2. Mekanisme Kredit PPN 2018	51
Tabel 4.3. Mekanisme Kredit PPN 2019	52
Tabel 4.6. Mekanisme Kredit PPh Pasal 23	53
Tabel 4.13. Tarif Pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2)	58
Tabel 4.14. Mekanisme Pembayaran PPh Pasal 4 Ayat (2).....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	43
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	70
Lampiran 2	72
Lampiran 3	75
Lampiran 4	77
Lampiran 5	78
Lampiran 6	80
Lampiran 7	81
Lampiran 8	82
Lampiran 9	83
Lampiran 10	84
Lampiran 11	85
Lampiran 12	86
Lampiran 13	89