

**ANALISIS PERBANDINGAN PASAL 31E UU PPH DAN
PP NO. 46 TAHUN 2013 DALAM PENETAPAN
BESARNYA PAJAK PENGHASILAN
(STUDI KASUS PT SUKSES SATI MANDIRI TAHUN 2013-2015)**

SKRIPSI

ROSMALINA

1113500582



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

STIEI Indonesia

**ANALISIS PERBANDINGAN PASAL 31E UU PPH DAN
PP NO. 46 TAHUN 2013 DALAM PENETAPAN
BESARNYA PAJAK PENGHASILAN
(STUDI KASUS PT SUKSES SATE MANDIRI TAHUN 2013-2015)**

SKRIPSI

ROSMALINA

1113500582



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

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2018

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

ANALISIS PERBANDINGAN PASAL 31E UU PPH DAN PP NO. 46 TAHUN 2013 DALAM PENETAPAN BESARNYA PAJAK PENGHASILAN (STUDI KASUS PT SUKSES SATA MANDIRI TAHUN 2013-2015)

Yang di susun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Jurusan Akutansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Indonesia-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI Indonesia dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta , 31 Januari 2018



Rosmalina
1113500582

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

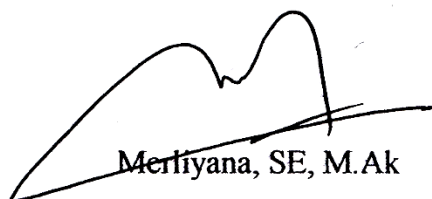
**ANALISIS PERBANDINGAN PASAL 31E UU PPH DAN
PP NO. 46 TAHUN 2013 DALAM PENETAPAN
BESARNYA PAJAK PENGHASILAN
(STUDI KASUS PT SUKSES SATE MANDIRI TAHUN 2013-2015)**

Dibuat untuk melengkapi sebagaimana persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akutansi, Prodi Akutansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Merliyana, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akutansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 31 Januari 2018

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akutansi



Merliyana, SE, M.Ak



Lies Zulfiati, Dr, SE, M, Si, Ak, CA

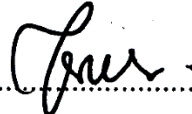



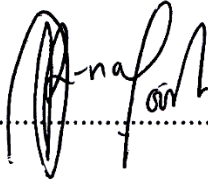
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERBANDINGAN PASAL 31E UU PPH DAN
PP NO. 46 TAHUN 2013 DALAM PENETAPAN
BESARNYA PAJAK PENGHASILAN
(STUDI KASUS PT SUKSES SATA MANDIRI TAHUN 2013-2015)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 19 Februari 2018 dengan memperoleh nilai **B**.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Lies Zulfiati, DR, SE, M, Si, Ak, CA
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE, M.Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ; Merliyana, SE, M.Ak
(Pembimbing)
4.  ; Dr. Nursanita, SE, Ak, ME
(Ketua Penguji)
5.  ; Erna Lovita, SE, Ak, M.Si, CSRS
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan berkat yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Jurusan Akutansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini penulis sampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak H. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Ridwan Marongrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
3. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, Ak selaku Kepala Prodi S-1 Akutansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Bapak Rahmat Yuliansyah, SE M.Ak, Ak selaku Seketaris Prodi S-1 Akutansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
5. Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang sangat membantu penulis selama proses penyusun hingga selesainya skripsi ini.
6. Seluruh Dosen, Staf Pengajar, dan Para Karyawan STEI yang telah memberikan ilmunya, mendidik, serta membantu peneliti selama kuliah sehingga peneliti dapat menyelesaikan program pendidikan di perkuliahan dengan sebaik-baiknya.
7. Kedua orang tuaku, Alm.Subur Burhanuddin dan Hamidah, atas doa yang senantiasa mengiringi jejak langkah penulis. Juga untuk kakak dan

adikku, Humaidi, Nita Nurjanah dan Abdul Rahman yang selama ini menjadi inspirasi penulis untuk terus maju meraih cita-cita.

8. Kekasihku Tercinta, Ahmad Kamil Fauzi S.ikom yang selalu mendampingi di kala susah dan senang.
9. Bos ku, Bapak Riyadi yang senantiasa membantu penulis untuk segera menyelesaikan skripsi.
10. Staf dan karyawan PT Sukses Sata Mandiri yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan.
11. Sahabat dan teman-teman Program Studi S-1 Akutansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Angkatan Tahun 2013/2014.

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

Akhir kata penulis mengucapkan alhamdulillah, semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk pembaca serta bagi semua pihak yang berkepentingan secara umum dan penulis pada khususnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta , 31 Januari 2018

Rosmalina
NPK 1113500582

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rosmalina
NPM : 1113500582
Program Studi : S-1 Akutansi
Jenis Karya : Skripsi

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

ANALISIS PERBANDINGAN PASAL 31E UU PPH DAN PP NO. 46 TAHUN 2013 DALAM PENETAPAN BESARNYA PAJAK PENGHASILAN (STUDI KASUS PT SUKSES SATU MANDIRI TAHUN 2013-2015)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*data base*) 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 : 31 Januari 2018

Yang menyatakan,

Rosmalina

ABSTRAK

Nama : Rosmalina
NPM : 1113500582
Program Studi : S-1 Akutansi

ANALISIS PERBANDINGAN PASAL 31E UU PPH DAN PP NO. 46 TAHUN 2013 DALAM PENETAPAN BESARNYA PAJAK PENGHASILAN (STUDI KASUS PT SUKSES SATA MANDIRI TAHUN 2013-2015)

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui penerapan PP No. 46 Tahun 2013 pada besarnya Pajak Penghasilan PT. Sukses Sata Mandiri di Tahun Pajak 2014 dan 2015, serta perbandingan PPh terutang yang dilakukan oleh PT. Sukses Sata Mandiri baik sebelum maupun setelah peraturan ini diterapkan.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif komparatif dengan pendekatan studi kasus, sehingga bisa didapatkan bahwa penerapan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 pada sistem perpajakan PT. Sukses Sata Mandiri, sekaligus menganalisa dampak beban pajak penghasilan badan serta laba bersih perusahaan sebelum dan sesudah penerapan. Dalam penelitian ini, data yang digunakan adalah laporan keuangan PT. Sukses Sata Mandiri Tahun 2014 dan 2015 berupa Laporan Laba Rugi Komersial dan SPT Tahunan Badan.

Hasil penelitian menunjukkan untuk tahun 2014 masih terdapat kesalahan dalam penentuan peredaran bruto dan penentuan PPh terutang untuk setiap bulannya, sedangkan untuk tahun 2015 antara perhitungan perusahaan dengan perhitungan PP No. 46 Tahun 2013 telah sesuai. PT. Sukses Sata Mandiri dalam membayarkan PPh terutang lebih diuntungkan jika menggunakan ketentuan umum UU Pajak Penghasilan dibandingkan menggunakan PP No. 46 Tahun 2013. Hal ini dikarenakan pada tahun 2014 dan 2015 PT. Sukses Sata Mandiri menderita rugi fiskal dan dapat mengkompensasikan kerugiannya pada tahun berikutnya, jika tidak wajib menggunakan skema PP No. 46 Tahun 2013.

***Kata kunci : Pajak Penghasilan, Penerapan Peraturan Pemerintah No.46
Tahun 2013***

ABSTRACT

Name : Rosmalina
NPM : 1113500582
Study Program : S-1 Akutansi

ANALYSIS TAX ARTICLE 31E ACT OF PPH AND GOVERNMENT REGULATION NO.46 YEAR 2013 IN STIPULATION OF INCOME TAX (CASE STUDY OF PT SUKSES SATA MANDIRI YEAR 2013 - 2015)

This study conducted to determine the application of PP No. 46 Year 2013 on the amount of income tax PT Sukses Sata Mandiri in Fiscal Year 2014 and 2015, comparison of income tax payable by PT Sukses Sata Mandiri both before and after this rule is applied.

This Study uses comparative descriptive analysis techniques. Method with case study approach, so that the facts can be obtained concerning the application of Government Regulation No 46 Year 2013 on the taxation system PT Sukses Sata Mandiri, as well as analyze the impact of corporate income tax expense and net income before and after implementation. In this study, the data used the financial report of PT Sukses Sata Mandiri in 2014 and 2015 in the form of Income Statement Commercial and SPT Agency.

The results showed for 2014 there are errors in the determination of gross income and the determination of income tax owed for each month , whereas for 2015 the calculation of the company with calculation of PP No. 46 Year 2013 compliant. PT XYZ in paying income tax due more to gain if using the general provisions of the Income Tax Act compared using PP No. 46 Year 2013. This is due in 2014 and 2015 PT XYZ suffered fiscal losses and can compensate for the losses in next year, if not required use PP No. 46 Year 2013.

Keywords: Income tax, The application of government regulation

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRISI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Perumusan Masalah Poko Penelitian	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Sistematika Penulisan	5
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA (DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS)	6
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori	8
2.1.1. Pengertian Pajak	8
2.2.2. Fungsi Pajak	9

Halaman

2.2.3.	Pengertian Wajib Pajak	11
2.2.4.	Sistem Pemungutan Pajak	12
2.2.5.	Asas-Asas Pemungutan Pajak	13
2.2.6.	Jenis-Jenis Pajak	15
2.2.7.	Pajak Penghasilan	16
2.2.8.	Dasar Hukum Pajak Penghasilan	18
2.2.9.	Konsep Dasar Penghasilan	18
2.2.10.	Jenis-Jenis Pajak Penghasilan	20
2.2.11.	Subjek Pajak Penghasilan	22
2.2.12.	Bukan Subjek Pajak Penghasilan	26
2.2.13.	Objek Pajak Penghasilan	27
2.2.14.	Penghasilan yang bukan objek pajak	29
2.2.15.	Dasar Pengenaan Pajak	32
2.2.16.	Tarif Pajak Penghasilan	34
2.2.17.	Pajak Penghasilan Final	37
2.2.18.	Subjek Pajak Penghasilan Final 1%	38
2.2.19.	Bukan Subjek Pajak Penghasilan Final 1%	39
2.2.20.	Objek Pajak Penghasilan Final 1%	39
2.2.21.	Bukan Objek Pajak Penghasilan Final 1%	40
2.2.22.	Menghitung PPh Final Sesuai dengan PP 46 Tahun	40
2.2.23.	Akutansi untuk Pajak Penghasilan Orang Pribadi	41
2.2.24.	Laporan Keuangan	41
2.2.25.	Unsur dan Kandungan Laporan Keuangan	42
2.2.26.	Penghasilan Dana Beban (biaya) Menurut Akutansi	44

	Halaman
2.2.27. Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM)	45
2.2.28. Pengertian UMKM	46
2.2.29. Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan Pajak Terutang	47
2.2.30. KerangkaKonseptualPenelitian	49
BAB 3 METODE PENELITIAN	52
3.1. Objekdan Waktu Penelitian	52
3.2. Strategidan Metode Penelitian.....	53
3.3. Teknik Pengumpulan data	55
3.4. Metode Analisis data	56
3.5. Unit Analisis Penelitian	58
3.6. Jenis data	58
BAB 4 ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN.....	60
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	60
4.1.1. Profil Singkat Perusahaan	60
4.1.2. Uraian Tugas Manajemen	62
4.2 Hasil Penelitian	64
4.2.1. Dampak Penerapan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 Terhadap Jumlah Pajak Penghasilan	64
4.2.2. Analisis dampak Perubahan Peraturan Perpajakan (Perubahan dari Pasal 17 dan 31E UU PPh No. 36 Tahun 2008 menjadi PP No. 46 Tahun 2013) Terhadap Jumlah Beban Pajak Perusahaan	89
4.2.3. Penerapan Pasal 17 dan 31E UU PPh No. 36 Tahun 2008 (Sebelum Penerapan PP No. 46 Tahun 2013)	96

	Halaman
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	99
5.1. Simpulan	99
5.2. Saran	99
DAFTAR REFERENSI	101

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Skema Kerangka Pemikiran	51
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Sukses Sata Mandiri	61

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2013 Dengan Skema PPh Pasal 31E UU No. 36 Tahun 2008	67
Tabel 4.2. Perbedaan Perhitungan PPh Masa Transisi/peralihan PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2013	70
Tabel 4.3. Perhitungan Pajak Terhutang PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2013 sesuai skema PP No. 46 Tahun 2013	71
Tabel 4.4. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2014 Dengan Skema PPh Pasal 31E UU No. 36 Tahun 2008	74
Tabel 4.5. Rekapitulasi Bukti Potong PPh Pasal 25 Tahun 2014	76
Tabel 4.6. Perbedaan Perhitungan PPh Terhutang PT. Sukses Sata Mandiri Tahun 2014	76
Tabel 4.7. Perhitungan Pajak Terhutang PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2014 sesuai skema PP No. 46 Tahun 2013	80
Tabel 4.8. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT. Sukses Sata Mandiri Tahun 2015 Dengan Skema PPh Pasal 31E UU No. 36 Tahun 2008	83
Tabel 4.9. Rekapitulasi Bukti Potong PPh Pasal 25 Tahun 2015	86
Tabel 4.10. Perhitungan Pajak Terhutang PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2015 sesuai skema PP No. 46 Tahun 2013	87

Halaman

Tabel 4.11.	Perbedaan Perhitungan PPh Terhutang PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2015	88
Tabel 4.12.	Jumlah Peredaran Usaha, PKP dan PPh Terhutang Tahun 2013-2015 PT Sukses Sata Mandiri	82
Tabel 4.13.	Penyetoran PPh Terhutang PT Sukses Sata Mandiri Tahun 2015	87

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1.** Laporan Laba (Rugi) Tahun 2013-2015
- Lampiran 2.** Daftar Jumlah Penghasilan Bruto dan Pembayaran PPh Final 1% Tahun 2013-2015
- Lampiran 3.** Transkrip Kutipan Elemen-Elemen Dari Laporan Keuangan (Lampiran Khusus SPT Tahunan Badan 8A-6) Tahun 2013-2015
- Lampiran 4.** Bukti Potong PPh 23 Tahun 2014-2015
- Lampiran 5.** Surat Penelitian