

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
ANTARA PP NO. 23 TAHUN 2018 DENGAN TARIF PASAL 17 UU PAJAK
PENGHASILAN PADA TOKO CMG TAHUN PAJAK 2019**

SKRIPSI

Oleh:

Devi Nuzuliawati Aruan

201610315040



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak
Penghasilan Antara PP. No 23 Tahun 2018 dengan
Tarif 17 UU Pajak Penghasilan pada Toko CMG
Tahun Pajak 2019

Nama Mahasiswa : Devi Nuzuliawati Aruan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315040


Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Juli 2020

Jakarta, 7 Agustus 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing



Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.

NIDN: 0327077406

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak
Penghasilan Antara PP. No 23 Tahun 2018 dengan
Tarif 17 UU Pajak Penghasilan pada Toko CMG
Tahun Pajak 2019

Nama Mahasiswa : Devi Nuzuliawati Aruan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315040

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Juli 2020

Jakarta, 7 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301

Penguji I : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.
NIDN 0327077406

Penguji II : Tutiék Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN 0302016002

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.
NIDN 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul

Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Antara PP. No 23 Tahun 2018 dengan Tarif 17 UU Pajak Penghasilan pada Toko CMG Tahun Pajak 2019.

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 5 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Devi Nuzuliawati Aruan
201610315040

KATA PENGANTAR

Puji syukur hanyalah milik Allah SWT dengan karunia-Nyalah yang telah mengantarkan kami dapat menyusun skripsi ini dengan judul “Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Antara PP. No 23 tahun 2018 dengan Tarif Pasal 17 UU Pajak Penghasilan pada Toko CMG Tahun Pajak 2019”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

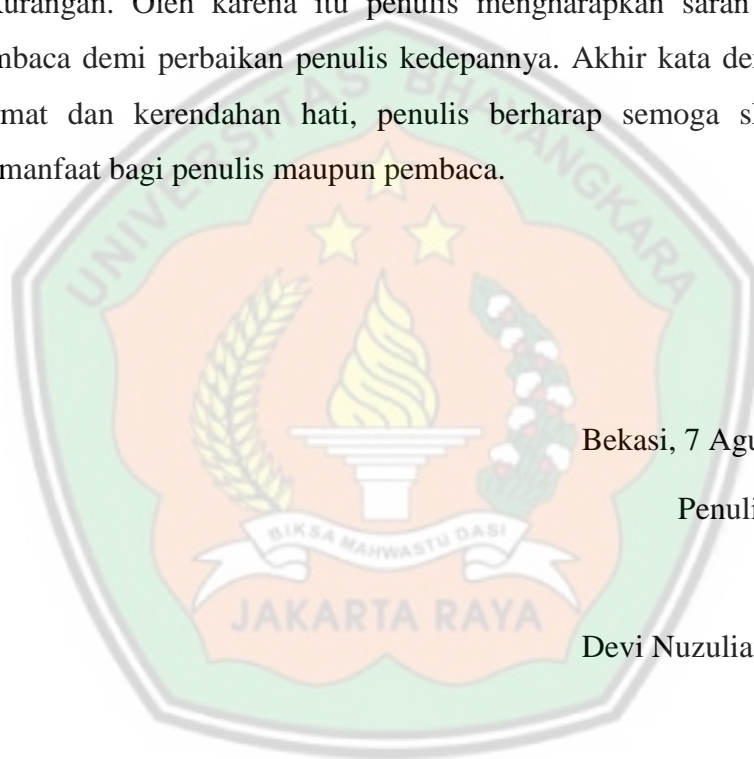
Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga penyusunan skripsi dapat terlaksana. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc. selaku dosen pembimbing yang memberikan banyak masukan, arahan, bimbingan ilmu dalam pengembangan skripsi ini.
5. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua yang tercinta Bapak Supri dan Ibu Sa'amah sebagai penyemangat dalam hidupnya yang tiada hentinya memberikan motivasi, doa, dukungan, dan kasih sayang yang tiada terhingga, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Adik-adiku tersayang, Nabila, Nadya, dan Atma yang memberikanku semangat walaupun kadang gemesin.
8. Sepupu dan Encing-encingku yang telah membantu mendoakan dan mensupport ku, sehingga memberikan energi positif.

9. Sahabatku Maya, yang selalu memberikan semangat, masukan, membantu ilmu dan tenaga dan dengan sabar mendengar banyak keluhanku dalam proses penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman di kelas akuntansi B dan kelas konsentrasi pajak angkatan 2016, yang selalu berbagi informasi mengenai skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak atas bantuan dan amal baik yang telah dibelikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini sampai dengan selesai.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca demi perbaikan penulis kedepannya. Akhir kata dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.



Bekasi, 7 Agustus 2020

Penulis

Devi Nuzuliawati Aruan

ABSTRAK

Devi Nuzuliawati Aruan, 201610315040. Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Antara PP. No 23 Tahun 2018 dengan Tarif 17 UU Pajak Penghasilan pada Toko CMG Tahun Pajak 2019.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan perhitungan pajak penghasilan antara PP. No 23 Tahun 2018 dengan tarif 17 UU pajak penghasilan pada Toko CMG dengan batasan tahun pajak 2019 saja. Dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif. Teknik analisis yang digunakan adalah wawancara, studi pustaka dan observasi. Hasil perbandingan perhitungan pajak pada Toko CMG menunjukkan perhitungan menggunakan tarif pasal 17 UU PPh lebih menguntungkan dibandingkan dengan perhitungan menggunakan PP. No 36 Tahun 2018. Berdasarkan perhitungan menggunakan tarif pasal 17 UU PPh Toko CMG membayar PPh terhutang sebesar Rp. 229.675. Dan Perhitungan menggunakan PP No.23 Tahun 2018 Toko CMG membayar Pajak Penghasilan sebesar Rp. 1.386.500. sehingga lebih menghemat beban pajak sebesar Rp. 1.156.825. Agar dapat menyetorkan dan membayar pajak setiap tahunnya sebaiknya pemilik toko tetap melanjutkan penyusunan laporan keuangan yang telah di disusun sebelumnya, agar lebih ppatuh terhadap pajak.

Kata Kunci: Pajak, PPh UMKM, PP No 36 Tahun 2018, Tarif Pasal 17 UU PPH.

ABSTRACT

Devi Nuzuliawati Aruan, 201610315040. Comparative Analysis of Income Tax Calculation Between PP. No. 23 of 2018 with Tariff 17 of the Income Tax Act at the 2019 Tax Year CMG Store.

This study aims to analyze the comparison of income tax calculations between PP. No 23 of 2018 with tariff 17 of the income tax law at CMG Stores with a 2019 tax year restriction only. By using qualitative descriptive methods. The analysis techniques used were interviews, literature study and observation. The comparative results of the tax calculation at the CMG Shop show that the calculation using Article 17 of the Income Tax Law is more profitable than the calculation using PP. No 36 of 2018. Based on calculations using tariff 17 article PPH Store CMG Act to pay PPh owed in the amount of Rp. 229,675. And calculations using PP No.23 of 2018 CMG Stores pay Income Tax of Rp. 1,386,500. thus saving more tax burden of Rp. 1,156,825. In order to be able to deposit and pay taxes every year, the shop owner should continue to prepare the financial statements that have been prepared beforehand, so that they are more taxable.

Keywords: Tax, UMKM PPh, PP No 36 2018, Article 17 Tariff PPH Law

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Batasan Masalah	3
1.5 Manfaat Penelitian	3
1.6 Sistematika Penelitian	3
BAB II	5
TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pajak	5
2.1.1. Pengertian Pajak	5

2.1.2.	Fungsi Pajak	5
2.1.3.	Jenis Pajak.....	7
2.1.4.	Sistem Pemungutan Pajak	8
2.2	Pajak Penghasilan.....	8
2.2.1.	Subjek Pajak Penghasilan	9
2.2.2.	Objek Pajak Penghasilan.....	9
2.3	Perhitungan Pajak Penghasilan Sesuai Tarif Pasal 17 UU PPH.....	10
2.4	Pembukuan dan Pencatatan	11
2.5	Rekonsiliasi Fiskal	13
2.6	Usaha Kecil Menengah	13
2.6.1.	Pengertian Usaha Kecil Menengah	13
2.6.2.	Fungsi dan Peran UKM.....	14
2.6.3.	Pajak UKM	14
2.6.4.	Subjek Pajak UKM	15
2.6.5.	Objek Pajak UKM.....	15
2.6.6.	Tarif Pajak UKM.....	15
2.6.7.	Mekanisme Pajak UKM.....	16
2.7	Penelitian Terdahulu.....	16
2.8	Kerangka Pikir.....	19
BAB III	21
METODOLOGI PENELITIAN	21
3.1	Desain Penelitian	21
3.2	Tahapan Penelitian	21
3.2.1.	Tahapan Awal	21
3.2.2.	Tahapan Kedua.....	22
3.2.3.	Tahapan Ketiga	22

3.3	Model Konseptual Penelitian	22
3.4	Operasional Variabel	23
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian	23
3.6	Metode Pengambilan Sampel	24
3.7	Metode Analisis Data	24
BAB IV		26
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		26
4.1	Profil Perusahaan.....	26
4.2	Hasil Penelitian.....	26
4.2.1.	Laporan Keuangan Toko CMG.....	26
4.3	Hasil Pembahasan.....	27
4.3.1.	Perhitungan Pph Menggunakan Tarif PPh Pasal 17	32
4.3.2.	Perhitungan PPh Menggunakan PP No. 23 Tahun 2018	36
BAB V.....		37
PENUTUP.....		37
5.1	Kesimpulan.....	37
5.2	Implikasi Manajerial.....	37
DAFTAR PUSTAKA		1
LAMPIRAN.....		2

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Lapisan Penghasilan Kena Pajak	11
Tabel 2. 2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4. 1 Neraca Saldo Toko CMG.....	29
Tabel 4. 2. Laporan Laba Rugi Toko CMG	30
Tabel 4. 3. Daftar Aktiva.....	31
Tabel 4. 4. Laporan Perubahan Modal Toko CMG	31
Tabel 4. 5. Neraca Toko CMG.....	32
Tabel 4. 6. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Toko CMG	35



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir Penelitian.....	20
Gambar 4. 1. Laporan penerimaan dan pengeluaran.....	27
Gambar 4. 2 Jurnal Transaksi.....	28



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Buku Bimbingan
- Lampiran 2 Catatan Penerimaan Toko CMG
- Lampiran 3 Catatan Pengeluaran Toko CMG
- Lampiran 4 Uji Referensi
- Lampiran 5 Uji Plagiarisme
- Lampiran 6 Riwayat Penulis

