

**PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR  
46 TAHUN 2013 DAN PERATURAN PEMERINTAH  
NOMOR 23 TAHUN 2018 PADA CV. CITRA BARU  
Tahun 2018-2019**

**SKRIPSI**

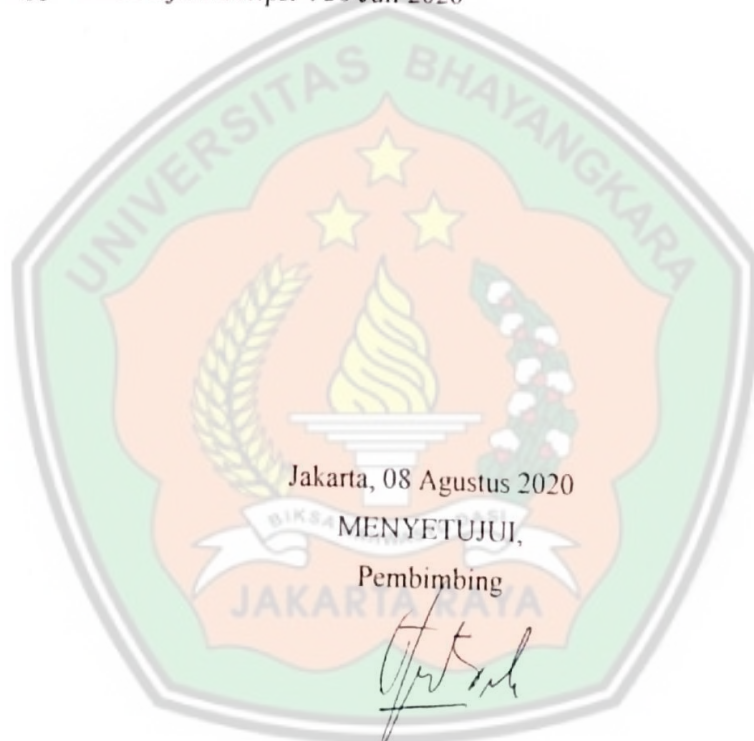
**Oleh:  
Ismiati  
201610315096**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 pada CV. Citra Baru Tahun 2018-2019.  
Nama Mahasiswa : Ismiati  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315096  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 30 Juli 2020



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIDN 0302016002

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun  
2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018  
pada CV. Citra Baru Tahun 2018-2019

Nama Mahasiswa : Ismiati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315096

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 30 Juli 2020

Jakarta, 08 Agustus 2020

MENGESAHKAN,


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

Penguji I : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIDN 0302016002


Penguji II : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA.  
NIDN 0319018601

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi Akuntansi

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

Dekan Fakultas Ekonomi

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

## LEMBAR PERNYATAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul

“Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 pada CV. Citra Baru Tahun 2018-2019”

ini merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh 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 oleh 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 selam publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 30 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Ismiati

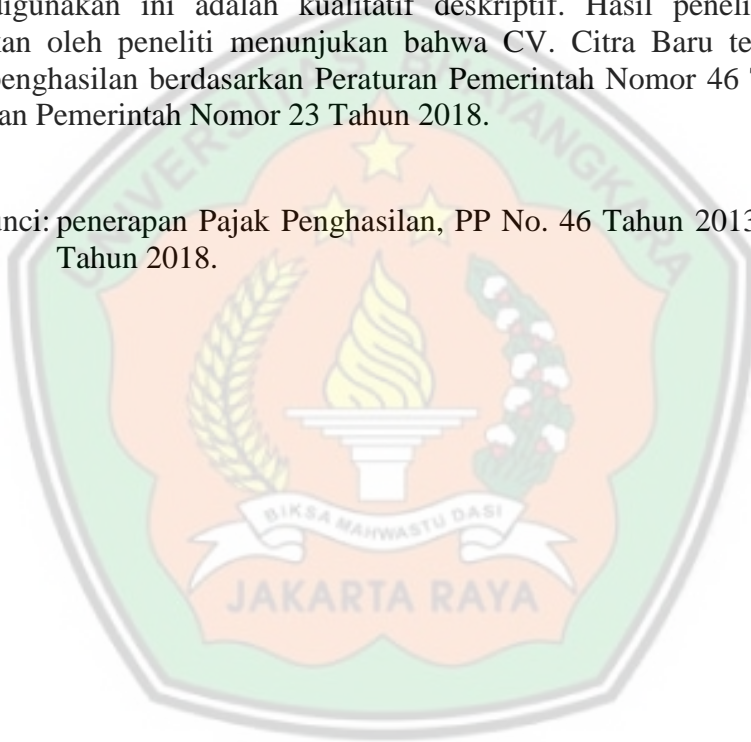
201610315096

## ABSTRAK

**Ismiati. 201610315096.** Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 pada CV. Citra Baru Tahun 2018-2019.

Penelitian ini mengenai Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 pada CV. Citra Baru Tahun 2018-2019. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pajak penghasilan berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan mengetahui penghitungan, pencatatan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan di CV. Citra Baru. Metode penelitian yang digunakan ini adalah kualitatif deskriptif. Hasil penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti menunjukkan bahwa CV. Citra Baru telah menerapkan pajak penghasilan berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.

Kata kunci: penerapan Pajak Penghasilan, PP No. 46 Tahun 2013 dan PP No. 23 Tahun 2018.



## ABSTRACT

**Ismiati. 201610315096.** *Application of Government Regulation Number 46 of 2013 and Government Regulation Number 23 of 2018 on CV. Citra Baru.*

*This research is about the Application of Government Regulation Number 46 of 2013 and Government Regulation Number 23 of 2018 on CV. Citra Baru. The purpose of this research was to determine income tax based on Government Regulation Number 46 of 2013 and Government Regulation Number 23 of 2018 and to know about the counting, recording, depositing, and reporting of income tax in CV. Citra Baru. The research method used is descriptive qualitative Method. The result of research conducted by researcher showing that CV. Citra Baru has been implemented income tax based on Government Regulation Number 46 of 2013 and Government Regulation Number 23 of 2018.*

*Keywords: application of income tax, Government Regulation Number 46 of 2013 and Government Regulation Number 23 of 2018*





## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 pada CV. Citra Baru Tahun 2018-2019” tepat pada waktunya. Penulisan Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang saya hormati:

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. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Maidani, S.E., M.Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi.
5. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Pembimbing Akademik Kelas 8 A3 Akuntansi.
6. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing.
7. Seluruh Dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Orang tua dan keluarga, Bapak Muslim Hidayat, Ibu Asmi, dan Mama haji yang telah memberikan dukungan moral dan materil.

9. Grup InsyaAllah 2020 Ochi, Puput, Fadia, Novia, teman-teman kelas 8A3 dan seluruh teman-teman angkatan 2016 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan kepada penulis.
10. Kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.



Jakarta, 30 Juli 2020

Penulis

**Ismiati**

**201610315096**



# DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.5 Batasan Masalah .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Pengertian Pajak .....	6
2.1.1 Fungsi Pajak .....	7
2.1.2 Jenis Pajak .....	7
2.1.3 Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak .....	8
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak .....	9

2.1.5	Asas Pemungutan Pajak .....	10
2.1.6	Sistem Pemungutan Pajak .....	11
2.1.7	Hambatan Pemungutan Pajak .....	12
2.2	Pajak Penghasilan .....	13
2.2.1	Subjek Pajak dan Wajib Pajak .....	13
2.2.2	Objek Pajak Penghasilan .....	15
2.2.3	Jenis Pajak Penghasilan.....	17
2.3	Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 .....	18
2.3.1	Dasar hukum .....	18
2.3.2	Subjek Pajak.....	19
2.3.3	Tidak Termasuk Subjek Pajak.....	19
2.3.4	Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan.....	20
2.3.6	Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak.....	21
2.4	Kepatuhan Wajib Pajak .....	21
2.5	Usaha Mikro Kecil dan Menengah .....	22
2.5.1	Kriteria Usaha Mikro Kecil dan Menengah .....	23
2.6	Surat Pemberitahaun SPT .....	24
2.6.1	Fungsi SPT .....	24
2.6.2	Jenis SPT .....	25
2.6.3	Prosedur Penyelesaian SPT .....	25
2.6.4	Batas waktu dan Perpanjangan Waktu Penyampaian SPT.....	26
2.7	Penelitian Terdahulu .....	27
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>32</b>
3.1	Desain Penelitian .....	32
3.2	Tahapan Penelitian.....	32
3.3.	Model Konseptual Penelitian.....	33

3.4.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	34
3.4.1	Waktu Penelitian .....	34
3.4.2	Tempat Penelitian.....	34
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	34
3.5.1	Jenis Data.....	34
3.5.2	Sumber Data.....	35
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.7	Metode Analisis Data .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>38</b>
4.1	Profil Perusahaan .....	38
4.1.1	Visi dan Misi Perusahaan.....	38
4.1.2	Struktur Organisasi.....	38
4.2	Analisis Data.....	40
4.2.1	Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 pada CV. Citra Baru.....	40
4.2.2	Penghitungan, Pencatatan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan CV. Citra Baru.....	41
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.3.1	Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 pada CV. Citra Baru.....	48
4.3.2	Penghitungan, Pencatatan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan CV. Citra Baru.....	49
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>50</b>
5.1	Kesimpulan.....	50
4.3	Implikasi Manajerial.....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 4.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Final Tahun 2018.....	42
Tabel 4.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Final Tahun 2019.....	41
Tabel 4.3 Pencatatan Pajak Penghasilan Final 2018.....	44
Tabel 4.4 Pelunasan Pajak Penghasilan Final 2018.....	45
Tabel 4.5 Penyetoran PPh Tahun 2018.....	46



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian .....	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	37
Gambar 4.2 Bukti Penerimaan Elektronik SPT Tahunan PPh Tahun 2018.....	47
Gambar 4.3 Bukti Penerimaan Elektronik SPT Tahunan PPh Tahun 2019.....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Surat Permohonan Penelitian Universitas Bhayangkara Jaya
- LAMPIRAN 2 Surat Balasan Riset CV. Citra Baru
- LAMPIRAN 3 Kartu Bimbingan Skripsi
- LAMPIRAN 4 Hasil Uji Referensi Skripsi
- LAMPIRAN 5 Hasil Uji Plagiarisme
- LAMPIRAN 6 Laporan Keuangan CV. Citra Baru Tahun 2018
- LAMPIRAN 7 SPT Tahunan CV. Citra Baru Tahun 2018
- LAMPIRAN 8 Bukti Penerimaan Elektronik Pajak CV. Citra Baru Tahun 2018
- LAMPIRAN 9 Laporan Keuangan CV. Citra Baru Tahun 2019
- LAMPIRAN 10 SPT Tahunan CV. Citra Baru Tahun 2019
- LAMPIRAN 11 Bukti Penerimaan Elektronik Pajak CV. Citra Baru Tahun 2018
- LAMPIRAN 12 Hasil Wawancara
- LAMPIRAN 13 Riwayat Hidup Penulis