

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN DARI USAHA
MIKRO KECIL MENENGAH ATAS JASA
PERBENGKELAN PADA CV FAMILY AUTO MOTOR**

SKRIPSI

Oleh:

Tengku Amira Thaiba

201410315161



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN DARI USAHA
MIKRO KECIL MENENGAH ATAS JASA
PERBENGKELAN PADA CV FAMILY AUTO MOTOR**

SKRIPSI

Oleh:

Tengku Amira Thaiba

201410315161



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pajak Penghasilan dari Usaha Mikro
Kecil Menengah atas Jasa Perbengkelan Pada
CV Family Auto Motor

Nama Mahasiswa : Tengku Amira Thaiba

Nomor Induk Mahasiswa : 201410315161

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

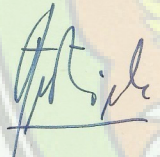
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018

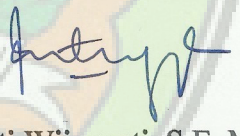
Jakarta, Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


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


Murti Wijayanti, S.E., M.M.

NIP : 031505037

NIP : 031701064

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pajak Penghasilan dari Usaha Mikro
Kecil Menengah atas Jasa Perbengkelan Pada
CV Family Auto Motor

Nama Mahasiswa : Tengku Amira Thaiba

Nomor Induk Mahasiswa : 201410315161

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

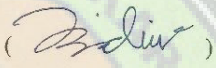
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018

Jakarta, Juli 2018

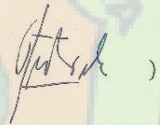
MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc. ()

NIP : 031606054

Sekretaris : Budi Indrawati, S.E., M.M. ()

NIP : 1103156

Anggota : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. ()

NIP : 1304171

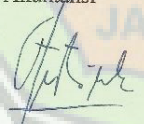
MENGETAHUI,

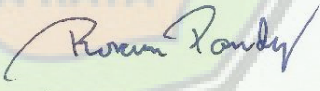
Ketua Program Studi

Dekan

Akuntansi

Fakultas Ekonomi


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


Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.

NIP : 1304171

NIP : 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Pajak Penghasilan dari Usaha Mikro Kecil Menengah atas Jasa Perbengkelan pada CV Family Auto Motor.

Ini adalah benar-benar merupakan 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 di kemudian 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 digunakan 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 portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018

Yang membuat pernyataan



Tengku Amira Thaiba
201410315161

ABSTRAK

Tengku Amira Thaiba, 201410315161. Analisis Pajak Penghasilan dari Usaha Mikro Kecil Menengah atas Jasa Perbengkelan Pada CV Family Auto Motor.

Penelitian ini tentang pajak penghasilan dari usaha mikro kecil menengah atas jasa perbengkelan dan tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan, pencatatan, penyetoran serta pelaporan pajak penghasilan yang diterapkan dalam perusahaan apakah telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 atau tidak. Objek dalam penelitian ini adalah CV Family Auto Motor yang bergerak dalam bidang usaha jasa perbaikan dan perawatan mobil, memiliki peredaran bruto di bawah Rp. 4.800.000.000,- (empat miliar delapan ratus juta rupiah). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif deskriptif. Hasil penelitian ini adalah untuk penerapan pajak penghasilan terjadi pada saat pengusaha mendapatkan omzet setiap bulannya dengan tarif 1%, telah menerapkan pajak penghasilan sesuai dengan peraturan yang berlaku, dan dalam hal perhitungan memang sudah sesuai dengan peraturan yang terkait namun untuk penyetoran dan pelaporan masih belum sesuai. Karena untuk penyetoran tidak tepat pada waktu yang ditentukan dan untuk pelaporan hanya di laporkan pada saat akhir tahun saja tidak setiap bulannya.

Kata Kunci: Penerapan pajak penghasilan, perlakuan akuntansi pajak penghasilan

ABSTRACT

Tengku Amira Thaiba, 201410315161. Analysis of Income Tax from Micro Small Medium Enterprises for Workshop Services At CV Family Auto Motor.

This research is about income tax from small and medium enterprises of the workshop services and the purpose of this research is to know the calculation, recording, deposit and reporting of income tax applied in company whether has been in accordance with Government Regulation Number 46 Year 2013 or not. The object of this research is CV Family Auto Motor which is engaged in car repair and maintenance service business which have turnover of micro small medium enterprise. The method used is descriptive qualitative research. The results indicate that the application of income taxes occurs when the employer gets a monthly turnover of 1% tariff, has applied income tax in accordance with the applicable regulations, and in the case of calculation is in accordance with the relevant regulations but for depositing and reporting is still not appropriate. Due to inaccurate deposit at the time specified and for reporting only report at the end of the year just not every month.

Keywords: Implementation of income tax, income tax accounting treatment

ABSTRACT

Tengku Amira Thaiba, 201410315161. Analysis of Income Tax from Micro Small Medium Enterprises for Workshop Services At CV Family Auto Motor.

This research is about income tax from small and medium enterprises of the workshop services and the purpose of this research is to know the calculation, recording, deposit and reporting of income tax applied in company whether has been in accordance with Government Regulation Number 46 Year 2013 or not. The object of this research is CV Family Auto Motor which is engaged in car repair and maintenance service business which have turnover of micro small medium enterprise. The method used is descriptive qualitative research. The results indicate that the application of income taxes occurs when the employer gets a monthly turnover of 1% tariff, has applied income tax in accordance with the applicable regulations, and in the case of calculation is in accordance with the relevant regulations but for depositing and reporting is still not appropriate. Due to inaccurate deposit at the time specified and for reporting only report at the end of the year just not every month.

Keywords: Implementation of income tax, income tax accounting treatment

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT. Yang telah memberikan Rahmat, Hidayah dan Karunia-nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul "ANALISIS PAJAK PENGHASILAN DARI USAHA KECIL MENENGAH ATAS JASA PERBENGKELAN PADA CV FAMILY AUTO MOTOR". Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat memenuhi tugas akhir program Strata-1 di Jurusan Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi.

Dalam penyusunan proposal skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. (c). Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Ibu Tutiek Yoganingsih S.E.,M.Si. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi dan selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Murti Wijayanti, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Elia Rossa, S.E.,Ak, M.Si selaku dosen pembimbing akademik akuntansi yang selalu memberikan support kepada kami.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu yang sangat berguna bagi penulis.
7. Ibu Amny Alkhusniaty selaku direktur CV Family Auto Motors, Mba Nur Halimah selaku Staf Bagian Keuangan yang telah membantu mengarahkan dalam penulisan skripsi sehingga dapat terselesaikan tepat pada waktunya.

8. Kedua orang tua saya tercinta (alm) Ayah T. Dachmansyah dan Ibu Tihami yang selalu mensupport dan mendoakan setiap langkah saya serta pengorbanan yang telah diberikan sampai saat ini.
9. Terima kasih juga teruntuk kakak dan abang saya Rokib Bastian, Firmansyah, T. Amanda Putri, T. Apriani, T. Hua Zikria yang selalu mensupport serta membantu dalam hal keuangan saya dan doanya selama ini serta nenek saya yang selalu mendoakan saya.
10. Teman-teman dan sahabat saya Ana, Devita, Wulan, Yessy, Widita, Sherly, Euis, Nia dan lain sebagainya.
11. Rekan-rekan mahasiswa/i Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya tahun ajaran 2014 terutama untuk kelas 8A2 yang telah banyak memberikan masukan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
12. Serta semua pihak yang telah membantu saya dalam hal doa, semangat serta dukungannya selama ini.

Atas segala bantuan, bimbingan serta kerjasama yang baik yang telah diberikan, maka penulis ucapkan terima kasih dan hanya dapat membalas dengan mendoakan agar semua kebaikannya di balas oleh Allah SWT. (Aminnn Yarabba Alaminnn).

Penulis juga menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Penulis mengharapkan segala kritik dan masukan yang dapat membangun penulis menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata penulis berharap semoga tulisan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Bekasi, 31 Juli 2018


(Tengku Amira Thaiba)

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Definisi Pajak.....	6
2.1.2 Struktur Pajak di Indonesia	8
2.1.3 Fungsi Pajak	8
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak	10
2.1.5 Tata cara pemungutan Pajak	11

2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.1.7 Asas-asas Pemungutan Pajak.....	14
2.2 Pajak Penghasilan	14
2.2.1 Definisi Pajak Penghasilan	14
2.2.2 Subjek Pajak	14
2.2.3 Objek Pajak	15
2.2.4 Jenis Pajak Penghasilan	16
2.3 Pajak Penghasilan Final	17
2.3.1 Definisi Pajak Penghasilan UMKM	17
2.3.2 Wajib Pajak	18
2.3.3 Masa Pengenaan PPh	20
2.3.4 Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak	20
2.3.5 Mekanisme Penyetoran dan Pelaporan	21
2.4 Usaha Mikro Kecil Menengah.....	21
2.4.1 Definisi UMKM.....	21
2.4.2 Kriteria UMKM	22
2.4.3 Keunggulan dan Kekurangan	23
2.5 Perbengkelan	26
2.6 Bukti Potong	27
2.7 Surat Pemberitahuan (SPT)	27
2.8 E-Billing	31
2.9 Penelitian Terdahulu	33
2.10 Kerangka Pemikiran	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Tahapan Penelitian.....	40

3.3	Kerangka Pemikiran.....	42
3.4	Tempat dan waktu Penelitian	43
3.5	Jenis dan Sumber data	43
3.6	Teknik Pengumpulan data	44
3.7	Metode Analisis data	45
BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Profil Perusahaan	46
4.1.1	Bidang Usaha	46
4.1.2	Produk Layanan	47
4.1.3	Struktur Organisasi	48
4.2	Hasil Penelitian	52
4.2.1	Perhitungan Pajak Penghasilan	52
4.2.2	Pencatatan Pajak Penghasilan	60
4.2.3	Penyetoran Pajak Penghasilan	61
4.2.4	Pelaporan Pajak Penghasilan	63
4.3	Pembahasan	63
4.3.1	Perhitungan Pajak Penghasilan	63
4.3.2	Pencatatan Pajak Penghasilan	65
4.3.3	Penyetoran Pajak Penghasilan	66
4.3.4	Pelaporan Pajak Penghasilan	66
BAB V PENUTUP		67
5.1	Kesimpulan	67
5.2	Implikasi Manajerial	68
5.3	Saran lainnya	68

DAFTAR PUSTAKA.....	69
----------------------------	-----------

LAMPIRAN	71
-----------------------	-----------



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Bagan Tahapan Penelitian.....	40
Gambar 2 Bagan Kerangka Pemikiran	42
Gambar 3 Laporan Laba Rugi tahun 2015	53
Gambar 4 Laporan Laba Rugi tahun 2016	56
Gambar 5 Laporan Laba Rugi tahun 2017	58



DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Permohonan Riset
2. Surat Keterangan Riset
3. Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan 2015
4. Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan 2016
5. Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan 2017
6. Surat Pemberitahuan Keterlambatan
7. Bukti Penerimaan Negara
8. Laporan Laba Rugi
9. Kartu Konsultasi
10. Uji Referensi
11. Daftar Riwayat Hidup
12. Hasil Wawancara
13. Uji Plagiat
14. Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1 Daftar PPh final berdasarkan BPN tahun 2015.....	54
Tabel 4.2 Daftar PPh final berdasarkan L/R tahun 2017	59
Tabel 4.3 Daftar PPh final berdasar BPN tahun 2017	60
Tabel 4.4 Penyetoran PPh tahun 2015	62
Tabel 4.5 Penyetoran PPh tahun 2017	62
Tabel 4.6 Perbandingan PPh tahun 2015	64
Tabel 4.7 Perbandingan PPh tahun 2017	64

