

**IMPLEMENTASI PAJAK PENGHASILAN BERDASARKAN
PP NO. 46 TAHUN 2013
DAN PP NO. 23 TAHUN 2018
PADA CV. TEHNIK GAS MANDIRI**

SKRIPSI

Oleh:

**Aditya Permana
201510315031**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : Implementasi Pajak Penghasilan Berdasarkan PP No. 46 Tahun 2013 dan PP No. 23 Tahun 2018 Pada CV. Tehnik Gas

Nama Mahasiswa : Aditya Permana

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315031

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019



NIDN 0313046501

NIDN 0327066603

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi

:Implementasi Pajak Penghasilan Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Pada CV. Tehnik Gas Mandiri

Nama Mahasiswa

:Aditya Permana

Nomor Pokok Mahasiswa

:201510315031

Program Studi / Fakultas

:Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi

: 27 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

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

Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si.,CA

NIDN 0313046501

Ketua Program Studi

Akuntansi

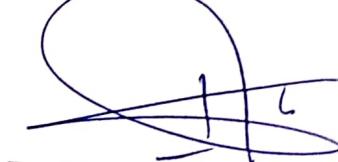


Tutiek Yoganingsih, S.E.,M.Si

NIDN 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M

NIDN 0316066201

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya . penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Skripsi, dan penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat :

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, Drs., S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M. SI. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Elia Rossa, SE., Ak., M.Si., CA. Selaku Dosen Pembimbing I Skripsi dan Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Budi Indrawati., SE., M.M. Selaku Dosen Pembimbing II Skripsi dan Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Keluarga tercinta Mamah, Bapak, Kakak dan Saudara-saudara yang selalu memberikan dukungan dan Do'a yang tiada henti.
7. Adik-adik paskibra pondok pesantren attaqwa putra dan SMKIT attaqwa 9 yang selalu support dan Do'a yang tiada henti.
8. Putri, Ramadhan, Azizah, Dini, dan Wawan yang selalu support saya tiada henti dalam mengerjakan skripsi.
9. Seluruh teman-teman seperjuangan di Program Studi Ekonomi Akuntansi angkatan 2015 yang selalu memberikan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan-kekurangan, maka dengan segala kerendahan hati penulis penulis menerima saran dan kritik dari pembaca.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat mencapai maksud dan tujuan yang diinginkan dan dapat menambah pengetahuan dan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, Juni 2019

Aditya Permana

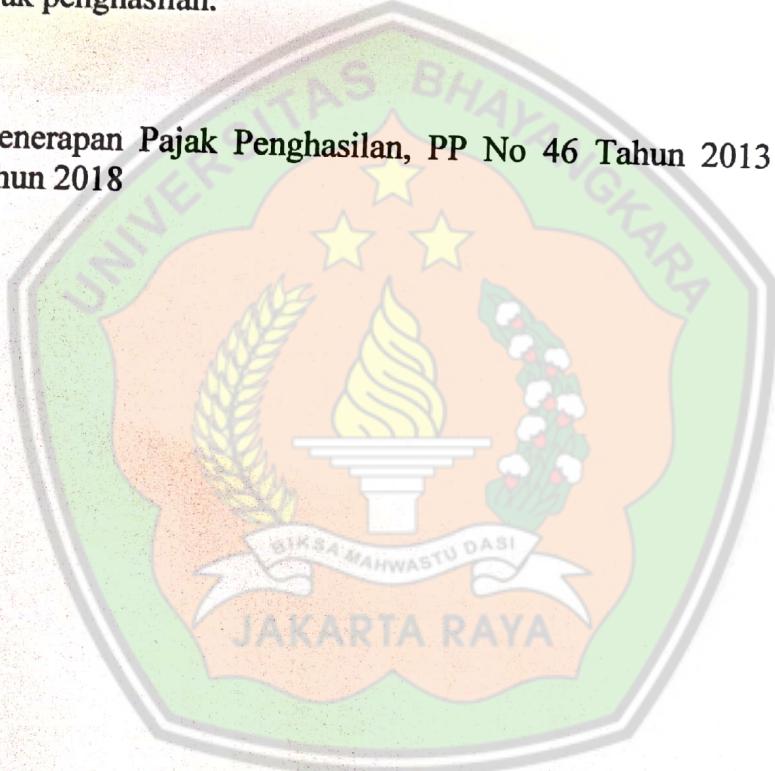


ABSTRAK

Aditya Permana. 201510315031. Implementasi Pajak Penghasilan Berdasarkan PP No. 46 Tahun 2013 Dan PP No. 23 Tahun 2018 Pada CV. Tehnik Gas Mandiri.

Penelitian ini mengenai Implementasi Penerapan Pajak Penghasilan Berdasarkan PP No. 46 Tahun 2013 Dan PP No. 23 Tahun 2018 Pada CV. Tehnik Gas Mandiri. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pajak penghasilan berdasarkan PP No. 46 tahun 2013 dan PP No. 23 tahun 2018 dan mengetahui penerapan pencatatan pajak penghasilan di CV Tehnik Gas Mandiri. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif. Hasil penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti menunjukkan bahwa CV. Tehnik Gas Mandiri telah menerapkan pajak penghasilan berdasarkan PP No 46 tahun 2013 dan PP No 23 tahun 2018 dan penerapan pencatatan pajak penghasilan.

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



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "Implementasi Pajak Penghasilan Berdasarkan PP No. 46 Tahun 2013 Dan PP No. 23 Tahun 2018 Pada CV. Tehnik Gas Mandiri " 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 mengijinkan 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, Juni 2019

Yang membuat pernyataan,



Aditya Permana

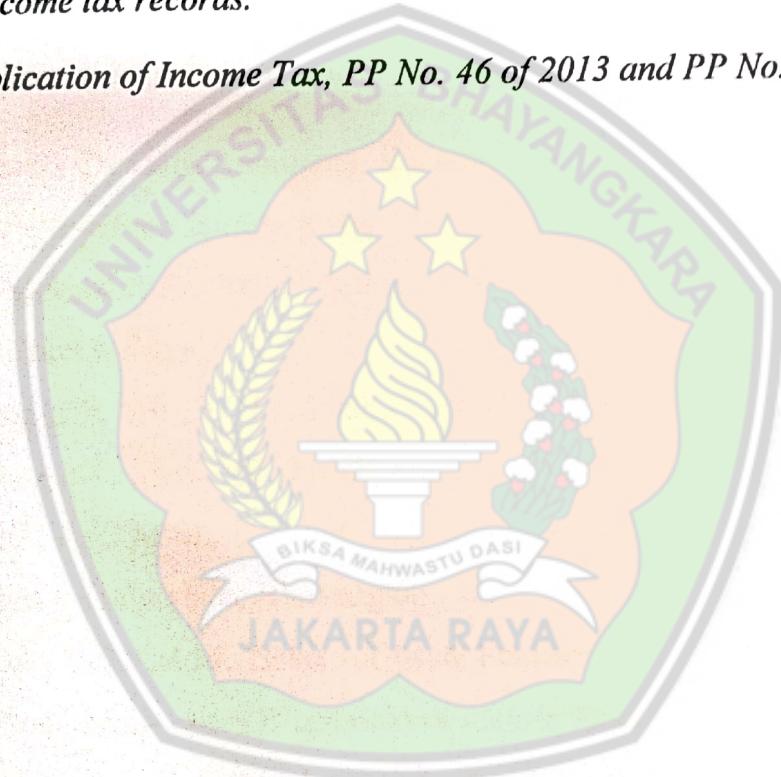
201510315031

ABSTRACT

Aditya Permana. 201510315031. Implementation of Income Tax Implementation Based on PP No. 46 of 2013 and PP No. 23 of 2018 at CV. Independent Gas Technique.

This research is about the Implementation of Income Tax Implementation Based on PP No. 46 of 2013 and PP No. 23 of 2018 at CV. Independent Gas Technique. The purpose of this study is to know income tax based on PP No. 46 of 2013 and PP No. 23 of 2018 and know the application of recording income tax at the Mandiri Gas Engineering CV. The method used in this study is descriptive qualitative. The results of research conducted by researchers indicate that CV. Tehnik Gas Mandiri has implemented income tax based on PP No. 46 of 2013 and PP No. 23 of 2018 and the application of income tax records.

Keywords: : Application of Income Tax, PP No. 46 of 2013 and PP No. 23 of 2018



DAFTAR ISI

Halaman

COVER	
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTART TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaaf Penelitian	3
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
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	9
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak	10

2.1.7	Hambatan Pemungutan Pajak.....	11
2.2	Pajak Penghasilan.....	11
2.2.1	Jenis Pajak Penghasilan	14
2.2.2	Tarif Dan Dasar Pengenaan Pajak	15
2.3	Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.....	15
2.4	Kepatuhan Wajib Pajak.....	17
2.5	Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013.....	18
2.6	Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM).....	18
2.6.1	Kriteria Usaha Mikro Kecil Menengah	19
2.6.2	Keunggulan Dan Kekurangan UMMK	20
2.7	Surat Pemberitahuan SPT	23
2.7.1	Fungsi SPT	23
2.7.2	Prosedur Penyampaian SPT	24
2.7.3	Jenis SPT	25
2.7.4	Batas Waktu Penyampaian SPT	25
2.7.5	Perpanjangan Waktu Penyampaian SPT	26
2.8	Penelitian Terdahulu	26
2.9	Kerangka Pemikiran.....	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Desain Penelitian.....	30
3.2	Tahapan Penelitian	30
3.3	Waktu dan Tempat Penelitian	31
3.4	Jenis dan Sumber Data	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6	Metode Analisis Data	33

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1	Profil Perusahaan	34
4.1.1	Visi dan Misi Perusahaan	35
4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan.....	35
4.2	Hasil Penelitian	36

4.2.1	Perhitungan Pajak Penghasilans	36
4.2.2	Pencatatan Pajak Penghasilan Final Terutang	39
4.2.3	Penyetoran Pajak Penghasilan	41
4.2.4	Pelaporan Pajak Penghasilan	42
4.3	Pembahasan	42
4.3.1	Penghitungan Pajak Penghasilan	42
4.3.2	Pencatatan Pajak Penghasilan Final Terutang	43
4.3.3	Penyetoran Pajak Penghasilan	43
4.3.4	Pelaporan Pajak Penghasilan	44

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	45
5.2	Implikasi Manajerial	45

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Daftar DPP Tahun 2018	37
Tabel 4.2 Penyetoran PPh Final Tahun 2018	42
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Fiunal Tahun 2018	43



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	35



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Surat Pengajuan Riset

LAMPIRAN 2 Surat Balasan Riset

LAMPIRAN 3 Kartu Bimbingan Konseling

LAMPIRAN 4 Hasil Uji Referensi

LAMPIRAN 5 Hasil Uji Plagiarisme

LAMPIRAN 6 SPT Tahunan (2018)

LAMPIRAN 7 Hasil Wawancara

