

**ANALISA PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
BERDASARKAN PP23 BAGI UMKM (STUDI KASUS
PADA SEAFOOD 21 PLAZA TAMAN HARAPAN
BARU) PADA TAHUN 2018**

SKRIPSI

Oleh:

Agung Rizky Setiaji

201510315127



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

2019

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisa Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Berdasarkan PP23 bagi UMKM (Studi Kasus pada Seafood 21 Plaza Taman Harapan Baru) Pada Tahun 2018

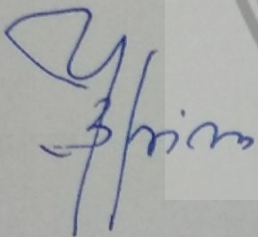
Nama Mahasiswa : Agung Rizky Setiaji

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315127

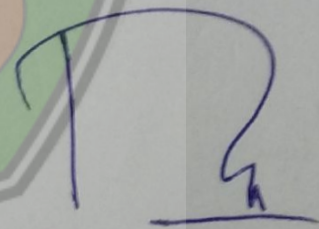
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Pembimbing I

Pembimbing II



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak
NIDN 0328066301



Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.
NIDN 0327077406



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisa Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Berdasarkan PP23 bagi UMKM (Studi Kasus pada Seafood 21 Plaza Taman Harapan Baru) Pada Tahun 2018

Nama Mahasiswa/i : Agung Rizky Setiaji

Nomor Pokok Mahasiswa/i : 201510315127

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019

Jakarta, 30 Juli 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji

: Elia Rossa, S.E.Ak., M.Si., CA.
NIDN 0313046501

Penguji I

: Budi Indrawati, S.E., MM.
NIDN 0327066603

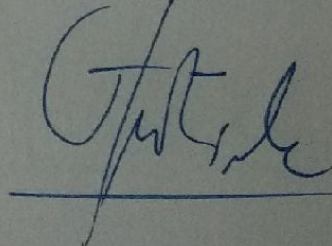
Penguji II

: Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak.
NIDN 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

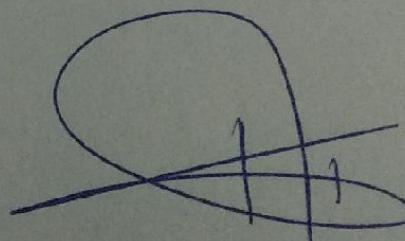


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIDN 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi



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

NIDN 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisa Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Berdasarkan PP23 bagi UMKM (Studi Kasus pada Seafood 21 Plaza Taman Harapan Baru) Pada Tahun 2018

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 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.

Bekasi, Juli 2019

Yang membuat pernyataan,



Agung Rizky Setiaji

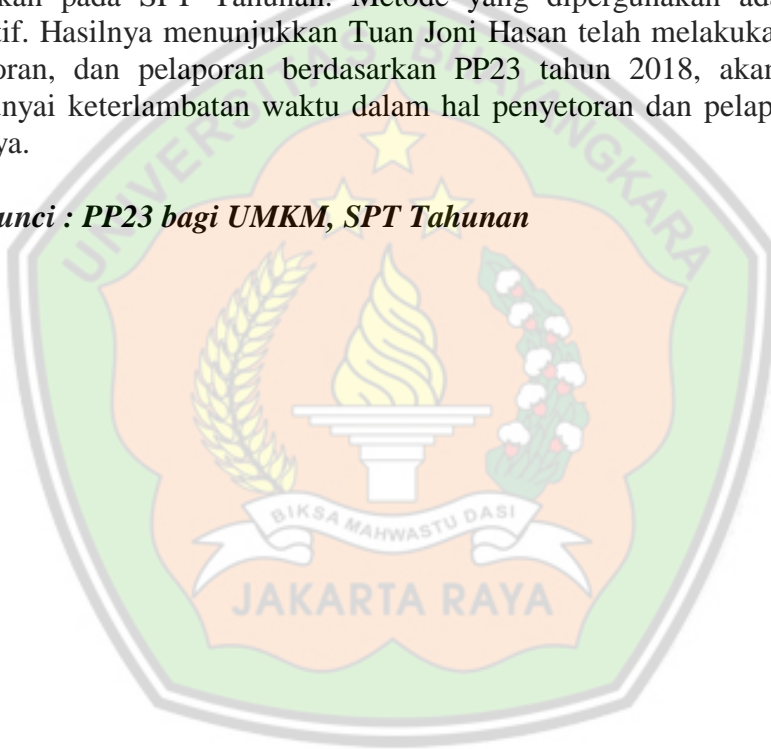
20151315127

ABSTRAK

Agung Rizky Setiaji, 201510315127. Analisa Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Berdasarkan PP23 bagi UMKM (Studi Kasus pada Seafood 21 Plaza Taman Harapan Baru) Pada Tahun 2018.

Pajak adalah iuran rakyat kepada kas Negara (yang dapat dipaksakan) dengan tiada mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan dan digunakan untuk membayar pengeluaran umum. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisa bagaimana perhitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan berdasarkan PP23 bagi UMKM. Selanjutnya dihitung penghasilan bruto dalam sebulan yang dikalikan 0,5% kemudian dilaporkan pada SPT Tahunan. Metode yang dipergunakan adalah deskriptif kualitatif. Hasilnya menunjukkan Tuan Joni Hasan telah melakukan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan berdasarkan PP23 tahun 2018, akan tetapi masih mempunyai keterlambatan waktu dalam hal penyetoran dan pelaporan pada tiap bulannya.

Kata Kunci : PP23 bagi UMKM, SPT Tahunan

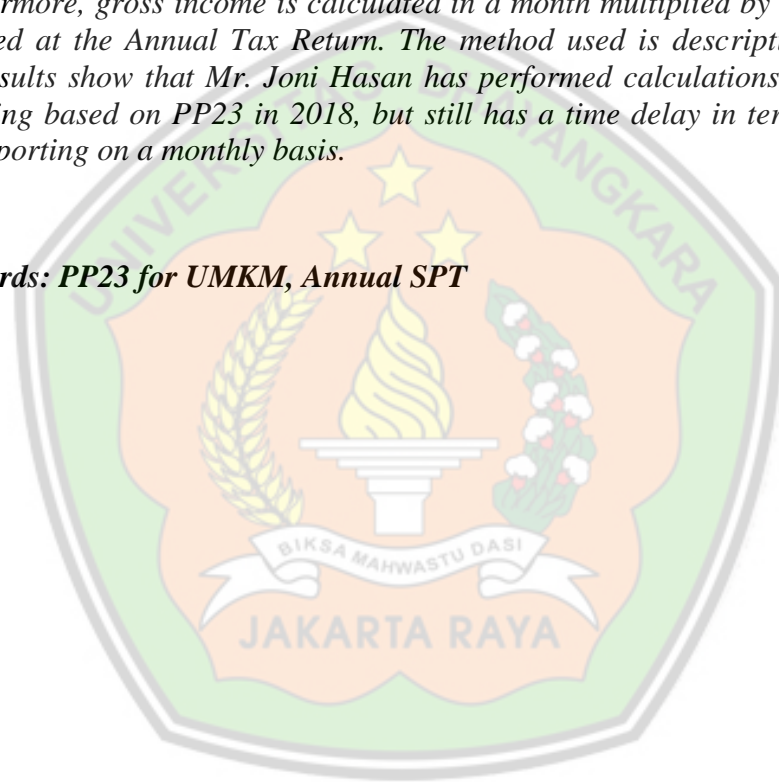


ABSTRACT

Agung Rizky Setiaji, 201510315127. *Analysis of Calculations, Deposits, and Income Tax Reporting Based on PP23 for UMKM (Case Study for seafood of 21 Plaza Taman Harapan Baru) in 2018.*

Taxes are people's contributions to the State treasury (which can be imposed) by not getting lead (counterpart) services that can be directly shown and used to pay for public expenses. The purpose of this research is to analyze how the calculation, deposit, and income tax reporting based on PP23 for UMKM. Furthermore, gross income is calculated in a month multiplied by 0.5% and then reported at the Annual Tax Return. The method used is descriptive qualitative. The results show that Mr. Joni Hasan has performed calculations, deposits, and reporting based on PP23 in 2018, but still has a time delay in terms of deposits and reporting on a monthly basis.

Keywords: *PP23 for UMKM, Annual SPT*



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb,

Segala puji syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan akuntansi konsentrasi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati saya menyampaikan ungkapan terimakasih yang tulus kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, Drs., SH, 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, Ak., M.Si., selaku Ketua Program Akuntansi.
4. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M.,Ak., C.A., M.Ak., selaku dosen pembimbing satu, yang telah memberikan pengarahan bimbingan, motivasi, saran serta dengan penuh keikhlasan meluangkan waktu untuk membantu dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc., selaku dosen pembimbing dua, yang telah memberikan pengarahan bimbingan, motivasi, saran serta dengan penuh keikhlasan meluangkan waktu untuk membantu dalam menyusun skripsi inisehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Helmiansyah Irawan, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA.,CPA.,AAPAI, selaku Penasehat Akademis Akuntansi.
7. Seluruh Staff Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.

8. Ayah, Ibu, serta adikku yang membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman F.E.Ak 8B1 yang membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman Indonesian Red Army Bekasi yang mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi penyempurnaan penulisan ini. Akhir kata, saya berharap agar penulisan ini dapat berguna bagi rekan-rekan sekalian, bagi akademisi serta bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Bekasi, Juli 2019

(Agung Rizky Setiaji)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	2
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah.....	3
1.6 Sistematika Penulisan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Pajak.....	5
2.1.2 Surat Pemberitahuan (SPT).....	9
2.1.3 Pembukuan dan Pencatatan	16
2.1.4 Pajak Penghasilan	18
2.1.5 UMKM	21

2.1.6 Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Tahapan Penelitian.....	40
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data	41
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
3.6 Metode Analisis Data	43
3.6.1 Pencatatan dan Perhitungan	43
3.6.2 Penyetoran dan Pelaporan	44
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Profil Usaha	46
4.2 Hasil Anallisis Data.....	47
4.2.1 Pencatatan dan Perhitungan	47
4.2.2 Penyetoran & Pelaporan PP No. 23 Tahun 2018	49
4.2.3 Perhitungan Denda.....	51
4.2.4 Pelaporan SPT Tahunan OP.....	54
BAB V PENUTUP.....	56
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Implikasi Manajerial.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Omzet Tahun 2018.....	48
Tabel 4.2 Perhitungan Menggunakan PP No. 23 Tahun 2018.....	49
Tabel 4.3 Rincian Waktu Penyetoran tahun 2018.....	50
Tabel 4.4 Rincian Denda Telat Setor dan Laporan.....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4.1 Bukti Laporan SPT Tahunan PPh Tahun 2019.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	SURAT PERMOHONAN PENELITIAN
LAMPIRAN II	ID BILLING
LAMPIRAN III	BUKTI SETOR
LAMPIRAN IV	LAMPIRAN SPT TAHUNAN OP (DAFTAR BRUTO)
LAMPIRAN V	DOKUMENTASI LOKASI
LAMPIRAN VI	HASIL WAWANCARA
LAMPIRAN VII	BUKU BIMBINGAN
LAMPIRAN VIII	UJI REFERENSI
LAMPIRAN IX	UJI PLAGIAT
LAMPIRAN X	SURAT BALASAN RISET
LAMPIRAN XI	BIODATA MAHASISWA

