

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN DENGAN MENGGUNAKAN TARIF  
PASAL 17 UU PPh DENGAN PP NO. 23 TAHUN 2018  
DI PT. XTRA AMANAT KONSULTAN TAHUN 2018**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Muhammad Fahmi Reza**

**201510315152**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak  
Penghasilan Dengan Menggunakan Tarif Pasal 17  
UU PPh Dengan PP No. 23 Tahun 2018 di  
Pt. Xtra Amanat Konsultan Tahun 2018

Nama Mahasiswa : Muhammad Fahmi Reza

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315152

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Bekasi, 31 Juli 2019

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II



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

Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc

NIDN : 0328066301

NIDN : 0327077406

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak  
Penghasilan Dengan Menggunakan Tarif Pasal 17  
UU PPh Dengan PP No. 23 Tahun 2018 di  
Pt. Xtra Amanat Konsultan Tahun 2018

Nama Mahasiswa/i : Muhammad Fahmi Reza

Nomor Pokok Mahasiswa/i : 201510315152

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2018

Jakarta, 1 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji

: Elia Rossa, SE.Ak., M.Si., CA.  
NIDN 0313046501

Penguji I

: Budi Indrawati, SE., MM.  
NIDN 0327066603

Penguji II

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

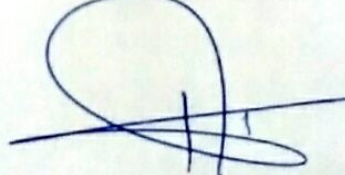


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIDN 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi



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

NIDN 0316066201



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN DENGAN MENGGUNAKAN TARIF PASAL 17 UU PPh DENGAN PP NO. 23 TAHUN 2018 DI PT. XTRA AMANAT KONSULTAN TAHUN 2018”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Namun, penulis menyadari tanpa dukungan dan dorongan dari berbagai pihak, maka penulisan skripsi ini tidak akan terlaksana dan terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan senang hati menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono. SH,MM. 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, SE, Ak., M.Si Selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
4. Triana Yuniati,S.E M.M.,Ak,C.A.,M.Ak Selaku Dosen Pembimbing.
5. Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc. Selaku Dosen Pembimbing.
6. Bapak/Ibu Staff PT.XTRA AMANAT KONSULTAN.
7. Keluarga yang telah memberikan dukungan moril maupun materil, terutama kedua orang tua yang selalu mendukung serta mendoakan saya.
8. Teman–teman yang telah memberikan dukungan, pengertian dan semangat. Demikian skripsi ini dapat diselesaikan dengan tidak luput dari kekurangan

dan kesalahan, penyusun menyadari ketidak sempurnaan dalam menyusun skripsi ini oleh karena itu segala kritik dan saran yang tidak dapat menyempurnakan isi skripsi ini akan diterima dengan ucapan terima kasih.

Akhirnya penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses pembuatan skripsi ini. Semoga Tuhan YME membalas semua jasa yang telah Bapak, Ibu dan Rekan- rekan berikan.



Bekasi, 31 Juli 2019

Penulis

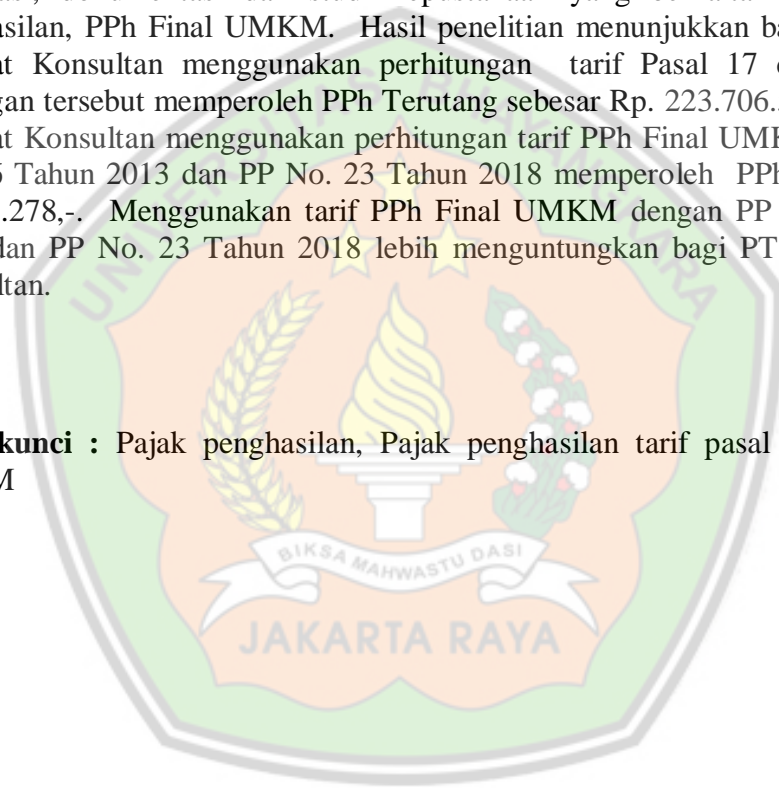
Muhammad Fahmi Reza

## ABSTRAK

**Muhammad Fahmi Reza. 201510315152.** Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan dengan Menggunakan Tarif Pasal 17 UU PPh dengan PP No. 23 Tahun 2018 di PT. Xtra Amanat Konsultan Tahun 2018.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan pajak penghasilan menggunakan tarif pasal 17 dan perhitungan Pajak Penghasilan menggunakan PPh Final UMKM dengan PP No. 23 Tahun 2018. Penelitian ini dilakukan di PT. Xtra Amanat Konsultan. Dimana data dalam penelitian ini diperoleh dari PT. Xtra Amanat Konsultan. Metode analisis yang digunakan adalah metode deskriptif yaitu menganalisis data laporan keuangan dalam laporan laba rugi PT. Xtra Amanat Konsultan Tahun 2018. Teknik pengumpulan data menggunakan observasi, dokumentasi dan studi kepustakaan yang berkaitan dengan pajak penghasilan, PPh Final UMKM. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Xtra Amanat Konsultan menggunakan perhitungan tarif Pasal 17 dalam laporan keuangan tersebut memperoleh PPh Terutang sebesar Rp. 223.706.500,-. PT. Xtra Amanat Konsultan menggunakan perhitungan tarif PPh Final UMKM dengan PP No. 46 Tahun 2013 dan PP No. 23 Tahun 2018 memperoleh PPh Terutang Rp. 40.820.278,-. Menggunakan tarif PPh Final UMKM dengan PP No. 46 Tahun 2013 dan PP No. 23 Tahun 2018 lebih menguntungkan bagi PT. Xtra Amanat Konsultan.

**Kata kunci :** Pajak penghasilan, Pajak penghasilan tarif pasal 17, PPh final UMKM



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Dengan Menggunakan Tarif Pasal 17 UU PPh Dengan PP No. 23 Tahun 2018 di Pt. Xtra Amanat Konsultan 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, 1 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Fahmi Reza

20151315152



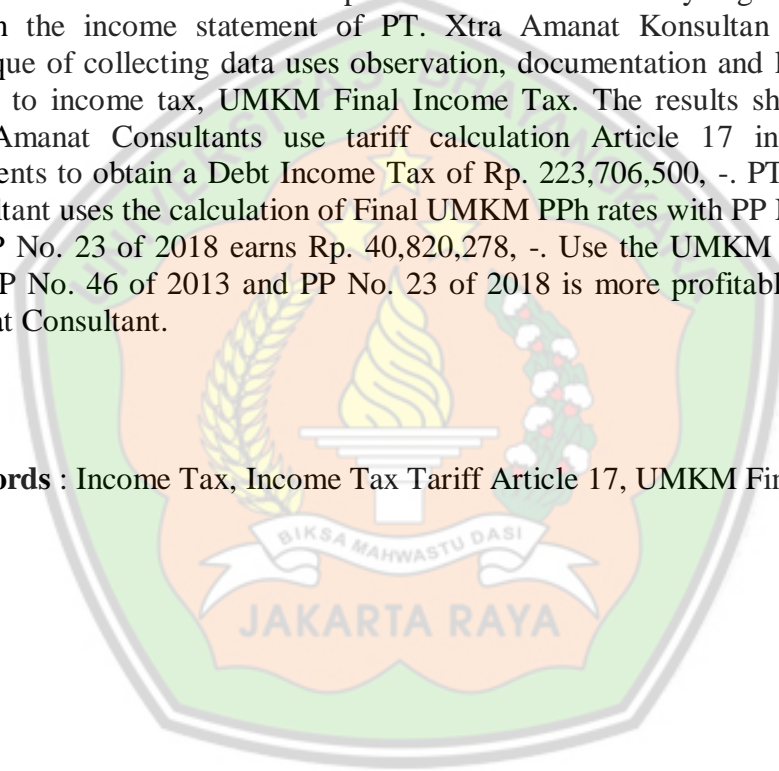
## ABSTRACT

**Muhammad Fahmi Reza. 201510315152.** Comparative Analysis of Income Tax Calculation by Using Tariff Article 17 of Income Tax Law with PP No. 23 of 2018 at PT. Xtra Amanat Konsultan in 2018.

Comparative Analysis of Income Tax Calculation by Using Tariff Article 17 of Income Tax Law with PP No. 23 of 2018 at PT. Xtra Amanat Konsultan in 2018.

This study aims to determine the calculation of income tax using the article 17 tariff and the income tax benefit using the UMKM Final Income Tax with PP No. 23 of 2018. This research was conducted at PT. Xtra Amanat Consultant. Where the data in this study was obtained from PT. Xtra Amanat Consultant. The analytical method used is descriptive method that is analyzing financial report data in the income statement of PT. Xtra Amanat Konsultan in 2018. The technique of collecting data uses observation, documentation and literature study related to income tax, UMKM Final Income Tax. The results showed that PT. Xtra Amanat Consultants use tariff calculation Article 17 in the financial statements to obtain a Debt Income Tax of Rp. 223,706,500, -. PT. Xtra Amanat Consultant uses the calculation of Final UMKM PPh rates with PP No. 46 of 2013 and PP No. 23 of 2018 earns Rp. 40,820,278, -. Use the UMKM Final PPh rate with PP No. 46 of 2013 and PP No. 23 of 2018 is more profitable for PT. Xtra Amanat Consultant.

**Keywords :** Income Tax, Income Tax Tariff Article 17, UMKM Final PPh





## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pajak .....	7
2.1.1.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.1.2 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	8
2.1.2 Pajak Penghasilan .....	9
2.1.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	9
2.1.2.2 Subjek Pajak Penghasilan.....	10
2.1.2.3 Objek Pajak Penghasilan .....	10
2.1.2.4 Pajak Penghasilan Badan .....	11
2.1.2.5 Tarif Pajak Penghasilan Badan .....	12
2.1.2.6 Rekonsiliasi Fiskal .....	13

2.1.2.7	Perhitungan Tarif Pasal 17 UU PPh .....	18
2.1.3	Pajak Penghasilan Final .....	19
2.1.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan Final .....	19
2.1.3.2	Objek Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) .....	20
2.1.3.3	Jadwal Penyetoran dan Pelaporan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 .....	20
2.1.3.4	Mekanisme Pembayaran PPh Final Pasal 4 Ayat (2) ....	22
2.1.4	Pajak Penghasilan UMKM.....	22
2.1.4.1	Pengertian Pajak Penghasilan Final UMKM .....	22
2.1.4.2	Perhitungan PPh Final Dengan PP No 46 Tahun 2013 dan PP No. 23 Tahun 2018 .....	25
2.1.5	Surat Pemberitahuan (SPT).....	26
2.1.5.1	Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	26
2.1.5.2	Fungsi SPT .....	27
2.1.5.3	Bentuk dan Isi SPT .....	28
2.1.5.4	Ketentuan Tentang Pengisian dan Penyampaian SPT ...	28
2.1.5.5	Penyampaian SPT melalui elektronik ( <i>e-Filling</i> ).....	29
2.1.5.6	e-SPT.....	30
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
2.3	Kerangka Pemikiran .....	41
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>43</b>
3.1	Desain Penelitian.....	43
3.2	Tahapan Penelitian .....	44
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	44
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian .....	45
3.4.1	Waktu Penelitian .....	45
3.4.2	Tempat Penelitian.....	45
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.6	Metode Analisis Data .....	46
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>48</b>
4.1	Profil Perusahaan .....	48
4.1.1	PT. Xtra Amanat Konsultan.....	48

4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan.....	48
4.1.3	Visi dan Misi Perusahaan .....	48
4.1.4	Jumlah Tenaga Kerja Perusahaan.....	49
4.1.5	Data Perusahaan .....	50
4.1.6	Landasan Hukum Pendirian Perusahaan.....	51
4.1.7	Izin Perusahaan.....	51
4.1.8	Daftar Klien Perusahaan .....	51
4.2	Hasil Analisis Data.....	52
4.2.1	Analisis Perhitungan PPh Menggunakan Tarif Pasal 17 .....	52
4.2.1.1	Penjelasan Atas Koreksi Fiskal.....	54
4.2.1.2	Perhitungan PPh Badan Terutang .....	57
4.2.2	Analisis Perhitungan PPh Final UMKM.....	57
4.3	Analisis Perbandingan Perhitungan .....	59
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian .....	60
4.4.1	Pembahasan Hasil Analisis Perhitungan PPh Menggunakan Tarif Pasal 17.....	60
4.4.2	Pembahasan Hasil Analisis Perhitungan PPh Final UMKM	61
4.4.3	Pembahasan Hasil Analisis Perbandingan Perhitungan.....	62
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b> .....	<b>63</b>
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Saran.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penghasilan Yang Dikenakan PPh Final .....	14
Tabel 2.2 Jadwal Penyetoran dan Pelaporan PPh Final (Pasal 4 Ayat 2) .....	21
Tabel 2.3 Daftar Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 4.1 Rekonsiliasi Fiskal PT. Xtra Amanat Konsultan .....	52
Tabel 4.2 Perhitungan PPh Badan PT. Xtra Amanat Konsultan 2018 .....	57
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Final UMKM Tahun 2018 .....	58





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	42
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I – Surat Permohonan Riset

Lampiran II – Surat Balasan Riset

Lampiran III – Daftar Aktiva Tahun 2018 Fiskal PT. Xtra Amanat Konsultan

Lampiran IV – Buku Bimbingan

Lampiran V – Uji Referensi

Lampiran VI – Uji Plagiat

Lampiran VII – Daftar Riwayat Hidup

