

**Analisis Penghitungan, Pelaporan dan Pencatatan PPH
Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan dari Usaha Wajib Pajak
yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu
(Studi Kasus PT. Humana International Indonesia)**

SKRIPSI

**Oleh :
GRACE AYU STEPHANIE
201610317005**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penghitungan, Pelaporan dan Pencatatan PPh
Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan dari Usaha Wajib Pajak
yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (Studi Kasus
PT. Humana International Indonesia)

Nama Mahasiswa : Grace Ayu Stephanie

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610317005

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penghitungan, Pelaporan dan Pencatatan PPh
Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan dari Usaha Wajib Pajak
yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (Studi Kasus
PT. Humana International Indonesia)

Nama Mahasiswa : Grace Ayu Stephanie

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610317005

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Bekasi, 05 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

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

Penguji I : Murti Wijayanti, S.E., M.M
NIDN 0320127504


Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN 0319067606

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN 0302016002

Dekan
Fakultas Ekonomi


Dr. Sugeng Suroso, S.E., MM
NIDN 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Analisis Penghitungan, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan dari Usaha Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (Studi Kasus PT. Humana International Indonesia)** 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, 05 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Grace Ayu Stephanie
201610317005

ABSTRAK

Grace Ayu Stephanie. Analisis Penghitungan, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan dari Usaha Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (Studi Kasus PT. Humana International Indonesia).

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan melihat kepatuan perusahaan dalam hal penghitungan, penyetoran, pelaporan dan pencatatan Pajak Penghasilan pasal 4 ayat 2 dengan konsentrasi mengacu pada penghasilan yang memiliki peredaran bruto. Peraturan yang dipergunakan pada periode terkait penelitian yaitu selama 2 (dua) tahun pajak yang dimulai dari Januari 2016 hingga Desember 2017.

Data yang digunakan mengacu pada Laporan Keuangan perusahaan selama masa dalam Batasan penelitian serta dokumen-dokumen pendukung lainnya. Pemaparan hasil penelitian menggunakan analisis deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan telah melakukan kewajiban pajak sesuai perundang-undangan yang berlaku. Namun, masih adanya beberapa kesalahan yang diakibatkan kurangnya komunikasi serta minimnya pengetahuan pajak dan pembaruan undang-undang yang berlaku.

ABSTRACT

Grace Ayu Stephanie. Analysis of Calculation, Reporting and Recording of Article 4 Paragraph 2 Income Tax on Income from Taxpayers Businesses that Have Certain Gross Circulation (Case Study of PT. Humana International Indonesia).

This research was carried out with the aim of seeing company units in terms of counting, depositing, reporting and recording of Income Tax article 4 paragraph 2 with concentration referring to income that has gross circulation. Regulations that are used in the research related period are for 2 (two) tax years starting from January 2016 to December 2017.

The data used refers to the company's financial statements during the period of the research limitation and other supporting documents. Presentation of research results using descriptive analysis.

The results of the study indicate that the company has carried out tax obligations in accordance with applicable laws. However, there are still a number of errors caused by lack of communication and lack of knowledge of taxation and renewal of applicable laws.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Penghitungan, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan dari Usaha Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (Studi Kasus PT. Humana International Indonesia)”.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah sebagai syarat akhir proses pencapaian gelar Sarjana Ekonomi (S.E) bagi mahasiswa program S-1 di program studi Akuntansi Jurusan Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil baik langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang saya hormati:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono , S.H.,MM., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Sugeng Suroso, S.E.,M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang memfasilitasi dengan kebijakan-kebijakannya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang memberikan pengaruh positif terhadap perkembangan program studi dan mahasiswa khususnya.
4. Bapak Widi Winarso,S.E.,M.M., selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah memberikan kritik dan saran bimbingan maupun arahan yang sangat berguna dalam penyusunan proposal skripsi ini.
5. Keluarga tercinta yang telah banyak memberikan doa dan dukungan kepada penulis secara moril maupun materil hingga skripsi ini dapat selesai.

6. Sahabat dan rekan seperjuangan tercinta yang tiada henti memberi dukungan dan motivasi kepada penulis.
7. Terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan disetujui.

Bekasi, 05 Agustus 2019

Grace Ayu Stephanie



DAFTAR ISI

	Halaman
COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Pembatasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Ciri-Ciri Pajak	7

2.1.3 Fungsi Pajak.....	8
2.1.4 Landasan Ideal Sistem Perpajakan.....	8
2.1.5 Asas-Asas Perpajakan	9
2.1.6 Pengelompokkan Pajak.....	10
2.1.7 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.8 Stelsel-Stelsel Pemungutan Pajak	12
2.1.9 Tarif Pajak.....	13
2.2 Pajak Penghasilan	13
2.2.1 Subjek Pajak.....	14
2.2.2 Objek Pajak.....	15
2.2.2.1 Objek Pajak Penghasilan	16
2.2.2.2 Objek Pajak PPh Final.....	17
2.2.2.3 Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan	18
2.3 Pajak Penghasilan Badan.....	20
2.3.1 Tarif PPh Badan	21
2.3.1.1 Menurut Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 17 Ayat 1	21
2.3.1.2 Menurut Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 14	21
2.4 Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan dari Usaha Yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	22
2.4.1 Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	22
2.4.1.1 Wajib Pajak.....	22
2.4.1.2 Objek Pajak.....	23
2.4.1.3 Tarif Pajak.....	24
2.4.2 Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	25
2.4.3 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan terhadap Penghasilan Bruto	

Tertentu.....	27
2.5 Akuntansi Perpajakan.....	28
2.5.1 Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan	28
2.5.2 Fungsi Akuntansi Pajak	29
2.6 Akuntansi Perpajakan Terhadap Pajak Penghasilan	29
2.6.1 Stelsel Pengakuan Penghasilan	30
2.6.2 Penghasilan Kena Pajak, Laba Bersih Komersial dan Koreksi Fiskal	30
2.7 Penelitian Terdahulu	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1 Desain Penelitian	37
3.2 Tahapan Penelitian.....	37
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	37
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	38
3.5 Sasaran Penelitian	38
3.6 Waktu dan Tempat Penelitian.....	38
3.7 Metode Pengambilan Sampel.....	39
3.8 Metode Analisis Data.....	40
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Profil Perusahaan	41
4.1.1 Tinjauan Umum Perusahaan	41
4.1.2 Identitas Perusahaan	42
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	42
4.1.4 Visi dan Misi Perusahaan	43
4.1.5 Nilai-Nilai Perusahaan.....	44

4.2 Hasil Analisis Data.....	45
4.2.1 Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 terkait PP No. 46 Tahun 2013	45
4.2.2 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 terkait PP No. 46 Tahun 2013	47
4.2.3 Pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 terkait PP No. 46 Tahun 2013	48
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.3.1 Analisis Penghitungan PPh pasal 4 ayat 2 PT. Humana International Indonesia terkait PP No. 46 Tahun 2013	50
4.3.2 Analisis Penyetoran dan Pelaporan PPh pasal 4 ayat 2 PT. Humana International Indonesia terkait PP No. 46 Tahun 2013.....	51
4.3.3 Analisis Pencatatan Akuntansi PPh pasal 4 ayat 2 PT. Humana International Indonesia terkait PP No. 46 Tahun 2013.....	53
BAB V PENUTUP	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.1 Implikasi Manajerial	56
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 4.1 Rekapitulasi PPh Pasal 4 Ayat 2 – Oktober 2016	45
Tabel 4.2 Peredaran Bruto Tahun 2016.....	46
Tabel 4.3 Rekapitan PPh Final 1% Tahun 2017	46



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Humana International Indonesia	42
Gambar 4.2 BPN Penerimaan Pajak (Invoice No. HW/1966-F/fik).....	47
Gambar 4.3 Buku Besar Akun Hutang Pajak – Periode 2016.....	48
Gambar 4.4 Buku Besar Akun Hutang Pajak – Periode 2017.....	49
Gambar 4.5 Buku Besar Akun Beban Pajak – Periode 2016	49
Gambar 4.6 Buku Besar Akun Beban Pajak – Periode 2017	50
Gambar 4.7 Rekapitulasi PPh Pasal 4 Ayat 2 atas Penghasilan – Periode 2016.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Laporan Laba-Rugi PT. Humana International Indonesia (2016)
- Lampiran 2. Neraca PT. Humana International Indonesia (2016)
- Lampiran 3. Laporan Laba-Rugi PT. Humana International Indonesia (2017)
- Lampiran 4. Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT. Humana International Indonesia (2017)
- Lampiran 5. Neraca PT. Humana International Indonesia (2017)
- Lampiran 6. Rekapitulasi Penghitungan PPh Final 1% Tahun 2016
- Lampiran 7. Rekapitulasi Penghitungan PPh Final 1% Tahun 2017
- Lampiran 8. Contoh Invoice PT. Humana International Indonesia
- Lampiran 9. Contoh Surat Keterangan Bebas (SKB) PPh 23 PT. Humana International Indonesia
- Lampiran 10. Uji Referensi
- Lampiran 11. Uji Plagiat
- Lampiran 12. Biodata Penulis
- Lampiran 13. Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 14. Buku Bimbingan Skripsi