

SKRIPSI

**ANALISIS KEWAJIBAN PERPAJAKAN ATAS PPH
BADAN, PPH 22, DAN PPH 23 PADA PT XYZ**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : MERRY

NIM : 125140481

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

SKRIPSI

ANALISIS KEWAJIBAN PERPAJAKAN ATAS PPH BADAN, PPH 22, DAN PPH 23 PADA PT XYZ



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : MERRY

NIM : 125140481

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MERRY
NIM : 125140481
PROGRAM JURUSAN : S1 AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KEWAJIBAN PERPAJAKAN ATAS
PPH BADAN, PPH 22, DAN PPH 23 PADA PT
XYZ

CO. Pembimbing,



Syanti Dewi, S.E., Ak., M.Si., BKP., CA.

Jakarta, 24 Juli 2018

Dosen Pembimbing,



Dra. P. Helen Widjaya, M.Si., Ak.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MERRY
NIM : 125140481
PROGRAM JURUSAN : SI AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KEWAJIBAN PERPAJAKAN ATAS
PPH BADAN, PPH 22, DAN PPH 23 PADA PT
XYZ

TANGGAL: 30 JULI 2018

KETUA PENGUJI:



(Elizabeth Sugiarto Dermawan, S.E., M.Si., Ak., CA.)

TANGGAL: 30 JULI 2018

ANGGOTA PENGUJI:



(Dra. P. Helen Widjaya, M.Si., Ak.)

TANGGAL: 30 JULI 2018

ANGGOTA PENGUJI:



(Yanti, S.E., M.Si., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

ABSTRAK

ANALISIS KEWAJIBAN PERPAJAKAN ATAS PPH BADAN, PPh 22, DAN PPh 23 PADA PT XYZ

Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan pajak penghasilan badan, PPh 22, dan PPh 23 pada PT XYZ. Pada penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan PT XYZ sebagai penyedia jasa impor yang pada periode 2017 dengan metode pemilihan *case study* serta menggunakan teknik analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa perusahaan telah melakukan perhitungan yang benar atas pajak penghasilan badan, PPh 22, dan pemotongan PPh 23 dengan baik dan benar sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Kata kunci: Kewajiban, Perpajakan, Pajak Penghasilan Badan, PPh 22, PPh 23

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the calculation of corporate income tax, PPh 22, and PPh 23 at PT XYZ. In this study using PT XYZ company's financial report data as an import service provider in 2017 with a case study selection method and using multiple regression analysis techniques. The results of this study state that the company has made the correct calculation of corporate income tax, PPh 22, and withholding PPh 23 properly and correctly in accordance with the applicable tax provisions.

Keywords: *Liabilities, Taxation, Corporate Income Tax, Income Tax 22, Income Tax 23*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Kewajiban Perpajakan Atas PPh Badan, PPh 22, Dan PPh 23 Pada PT XYZ”. Penyusunan skripsi ini dilakukan guna memenuhi salah satu syarat untuk meraih Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Selama penulisan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Ibu Dra. P. Helen Widjaya, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan pengarahan, bimbingan, dan petunjuk penulisan skripsi ini.
2. Ibu Syanti Dewi, S.E., M.Si., Ak., CPA. Selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan pengarahan, bimbingan, dan petunjuk penulisan skripsi ini
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Ibu Elsa Imelda, S.E, M.M, Ak, CPMA, CA, CPA (Aust) selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Dosen, staf pengajar, dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas ilmu dan bantuannya selama penulis menjalankan perkuliahan hingga saat penyusunan skripsi ini.
7. Orang tua, keluarga, dan pasangan saya Hendry Surya yang telah banyak memberikan dukungan moril dan materil sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Pimpinan dan seluruh staf PT XYZ yang telah memberikan data dan informasi yang diperlukan selama penyusunan skripsi.

9. Atasan dan teman–teman kantor Ci Selvia, Ci Sandy, dan Ci Alfreda yang selalu memberikan dukungan dan doanya untuk penulis.
10. Teman–teman di perkuliahan : Michelle, Novita Dewi, Nindica Lim, Novianti, Raymond, dan Riwandy yang telah memberikan dukungan, masukan dan doa selama penulis menulis skripsi.
11. Semua pihak dan teman – teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas dorongan, dukungan, dan doanya untuk penulis.

Skripsi ini masih belum sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan, meskipun demikian diharapkan skripsi ini dapat memberikan masukan yang bermanfaat bagi pihak – pihak berkepentingan.

Jakarta, 25 Juli 2018

Merry

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN.	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	3
3. Batasan Masalah	4
4. Rumusan Masalah	4
B. Tujuan dan Manfaat	4
1. Tujuan	5
2. Manfaat	5
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	6
A. Gambar Umum Teori	6
1. Pengertian Pajak	6
2. Fungsi Pajak	7
3. Sistem Pemungutan Pajak	10
4. Jenis Pajak	11
5. Tarif Pajak	11
6. Penghasilan.	14
7. Pajak Penghasilan	25
8. Subjek Pajak Penghasilan	15
9. Objek Pajak Penghasilan	15
10. PPh Pasal 25	17
11. PPh Pasal 22	19

12. PPh Pasal 23	27
B. Kerangka Pemikiran	28
1. Identifikasi Variabel	29
2. Definisi Variabel	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Pemilihan Objek Penelitian	30
B. Teknik Pengumpulan Data	32
C. Teknik Pengolahan Data	32
BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	34
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	34
1. Latar Belakang Perusahaan	34
2. Visi Dan Misi Perusahaan	35
3. Struktur Organisasi	36
B. Analisis dan Pembahasan	37
1. Laporan Keuangan Komersial	37
2. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	47
3. Analisis Pajak Penghasilan Badan	49
4. Analisis Penerapan PPh 22	53
5. Analisis Penerapan PPh 23	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
A. Kesimpulan	62
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
SURAT PERNYATAAN	
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Progresif PPh Wajib Pajak Orang Pribadi.	15
Tabel 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	36
Tabel 4.2 Neraca Laporan Keuangan Perusahaan	38
Tabel 4.3 Laporan Laba Rugi Perusahaan	40
Tabel 4.4 Penyusutan Aset Tetap Menurut Perusahaan	44
Tabel 4.5 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Perusahaan	45
Tabel 4.6 Rekapitulasi Objek dan Tarif PPh Pasal 22 Tahun 2017	54
Tabel 4.7 Data Pembayaran Bea Masuk Dan PPh Pasal 22 Impor	56
Tabel 4.8 PPh 22 Impor Berdasarkan Rekapitulasi Objek Pajak	57
Tabel 4.9 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Tahun 2017	59
Tabel 4.10 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Tahun 2017	60