



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**EVALUASI PERHITUNGAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN PT
BINTANG BUNUT TAHUN PAJAK 2014**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : FLORENSIA

NIM : 125110549

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2015

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FLORENSIA
NIM : 125110549
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PERHITUNGAN KEWAJIBAN
PERPAJAKAN PT BINTANG BUNUT TAHUN
PAJAK 2014

Jakarta, Juli 2015
Pembimbing,



(Dra. P. Helen Widjaja, M.Si., Ak. BKP)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF SKRIPSI

NAMA : FLORENSIA
NIM : 125110549
PROGRAM/JURUSAN : SI/AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDULSKRIPSI : EVALUASI PERHITUNGAN KEWAJIBAN
PERPAJAKAN PT BINTANG BUNUT TAHUN
PAJAK 2014

TANGGAL : 28 JULI 2015

KETUA PENGUJI:



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

TANGGAL : 28 JULI 2015

ANGGOTA PENGUJI:



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

TANGGAL : 28 JULI 2015

ANGGOTA PENGUJI:



(Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

(A) Florensia (125110549)

(B) EVALUASI PERHITUNGAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN PT BINTANG BUNUT TAHUN PAJAK 2014

(C) vii + 74 halaman; 2015; Tabel 15; Gambar 1; lampiran 4

(D) Akuntansi Perpajakan

(E) Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana perhitungan pajak yang telah dibuat oleh perusahaan selama tahun pajak 2014. Selain itu, penelitian ini juga dilakukan untuk mengetahui apakah kewajiban perpajakan yang dilakukan PT Bintang Bunut sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Serta bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang terjadi terhadap pajak penghasilan badan perusahaan sehubungan dengan dilakukannya koreksi fiskal sesuai Undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia. Metode penelitian yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini adalah metode penelitian kepustakaan dan metode penelitian lapangan.

(F) Daftar acuan 10 (2002-2014)

(G) Dra. P. Helen Widjaja, M.Si., Ak., BKP

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Salah satu tujuan dalam penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan guna mendapat gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta. Penulis menyadari adanya keterbatasan pengetahuan yang dimiliki, sehingga dirasa masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini baik dari segi isi, bahasa, maupun pembahasan. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran guna memperbaiki segala kekurangan yang ada.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya ditujukan bagi semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Ibu Dra. P. Helen Widjaja, M.Si., Ak.,BKP selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan waktu, tenaga, dan pikiran dalam melakukan bimbingan dan pengarahan yang bermanfaat bagi penulis dalam penulisan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Yusi Yusianto, S.E., M.E selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

4. Para dosen dan staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas bimbingannya dalam memberikan materi perkuliahan yang bermanfaat untuk menambah wawasan penulis.
5. Pimpinan dan seluruh staff PTBintangBunut, yang telah memberikan data yang diperlukan oleh penulis selama penulisan skripsi.
6. Orangtua, adik dan sepupu yang telah memberikan doa dan dukungan baik secara moral dan material sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Arif Prawiro, yang telah menuntun saya akan cara pembuatan skripsi yang tepat.
8. Teman dan sahabat, yang telah memberikan saran dan semangat hingga selesainya penulisan skripsi ini.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya jika terdapat kekurangan maupun kekeliruan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan yang berarti bagi pembaca dan pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2015

Penulis,

(Florensia)

DAFTAR ISI

| | |
|---|------------|
| KATA PENGANTAR..... | i |
| DAFTAR ISI..... | iii |
| DAFTAR TABEL | vi |
| DAFTAR GAMBAR..... | vii |
| BABI PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Identifikasi Masalah..... | 3 |
| C. Ruang Lingkup..... | 3 |
| D. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 4 |
| E. Sistematika Pembahasan | 5 |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN | |
| A. Landasan Teori | 7 |
| 1. Pengertian Pajak..... | 7 |
| 2. Fungsi Pajak..... | 8 |
| 3. Pajak Penghasilan Badan | 8 |
| 4. Pajak Penghasilan Pasal 21 | 15 |
| 5. Penghasilan Yang Dikenakan Tarif Final | 17 |

| | |
|---|----|
| 6. Pajak Penghasilan Pasal 29 | 18 |
| 7. Beban Yang Dapat dan Tidak Dapat Dijadikan Biaya | 18 |
| 8. Koreksi Fiskal Perbedaan Waktu dan Perbedaan Tetap | 21 |
| 9. Pengertian Saluran Distribusi | 23 |
| 10. Jenis Saluran Distribusi..... | 24 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | |
|-------------------------------------|----|
| A. Pemilihan Objek Penelitian | 26 |
| B. Teknik Pengumpulan Data..... | 27 |
| C. Teknik Pengolahan Data | 28 |

BAB IV HASIL PENELITIAN

| | |
|---|----|
| A. Gambaran Umum Perusahaan | 30 |
| 1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan..... | 30 |
| 2. Kebijakan Yang Diambil Perusahaan | 31 |
| 3. Struktur Organisasi Perusahaan | 33 |
| B. Analisis Pembahasan..... | 34 |
| 1. Evaluasi Laporan Laba Rugi Fiskal dan Neraca..... | 34 |
| 2. Analisa dan Pembahasan Data Laporan Laba Rugi Fiskal | 36 |
| 3. Pendapatan Usaha | 37 |
| 4. Biaya Usaha | 38 |
| 5. Pendapatan (Biaya) Dari Luar Usaha | 63 |

| | |
|---|----|
| 6. Evaluasi Perhitungan PPh Terutang..... | 66 |
|---|----|

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

| | |
|--------------------|----|
| A. Kesimpulan..... | 70 |
|--------------------|----|

| | |
|---------------|----|
| B. Saran..... | 73 |
|---------------|----|

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|---|----|
| Tabel 4.1 | Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2014..... | 34 |
| Tabel 4.2 | Rincian Pendapatan Usaha Tahun 2014..... | 37 |
| Tabel 4.3 | Rincian Biaya Usaha Tahun 2014..... | 38 |
| Tabel 4.4 | Rician PPh Pasal 21 Tahun 2014 | 40 |
| Tabel 4.5 | Rincian PPh Pasal 21 Atas Biaya Buruh..... | 45 |
| Tabel 4.6 | <i>List</i> Aktiva Tetap..... | 48 |
| Tabel 4.7 | Daftar Inventaris Kantor | 49 |
| Tabel 4.8 | Penyusutan Inventaris Kantor | 51 |
| Tabel 4.9 | Daftar Inventaris Toko | 54 |
| Tabel 4.10 | Penyusutan Inventaris Toko..... | 55 |
| Tabel 4.11 | Daftar Kendaraan | 56 |
| Tabel 4.12 | Penyusutan Kendaraan..... | 57 |
| Tabel 4.13 | Penyusutan Bangunan | 60 |
| Tabel 4.14 | Rincian Pendapatan (Biaya) dari Luar usaha..... | 64 |
| Tabel 4.15 | Laporan Rekonsiliasi Fiskal..... | 65 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|--|----|
| Gambar 4.1 | Struktur Organisasi PT Bintang Bunut | 33 |
|------------|--|----|

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Pajak merupakan sumber penerimaan yang paling utama dari suatu negara. Pembangunan suatu Negara terpengaruh dari penerimaan Negara tersebut. Pembangunan di Indonesia yang tumbuh secara pesat dalam berbagai aspek kehidupan dengan fasilitas umum yang memadai dan modern, merupakan hasil dari pembayaran pajak oleh Wajib Pajak yang terdiri dari Orang Pribadi dan Badan. Pengertian Pajak berdasarkan Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh Orang Pribadi atau Badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Bagi Wajib Pajak yang mempunyai penghasilan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi penghasilannya, untuk itu Wajib Pajak berusaha membayar pajaknya seminimal mungkin. Sedangkan di pihak pemerintah cenderung untuk memaksimalkan penerimaan dari sektor pajak. Ketentuan perpajakan yang terdiri dari Undang- Undang, Peraturan Pemerintah dan peraturan pelaksanaannya seperti Keputusan, Peraturan dan Surat Edaran Menteri Keuangan; Keputusan, Peraturan dan Surat Edaran Direktur Jendral Pajak; didalam implementasinya sering menimbulkan

persoalan bagi Wajib Pajak oleh karena adanya perbedaan penafsiran antara Wajib Pajak dan Pemeriksa Pajak yang pada akhirnya bisa menjadi sumber terjadinya keberatan, banding bahkan gugatan pajak.

Perpajakan di Indonesia menganut sistem *self assessment*, suatu sistem pemungutan pajak yang memberikan wewenang, kepercayaan, dan tanggung jawab kepada wajib pajak untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayarkan. Hal ini memungkinkan wajib pajak melakukan kesalahan dalam melaksanakan kewajibannya jika tidak memiliki pengetahuan perpajakan yang memadai. Terlebih lagi, peraturan dan perundang-undangan terus berubah dan rumit. Bagi perusahaan yang melakukan kegiatan usaha tentu harus memenuhi kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku agar tidak terkena sanksi oleh pemerintah. Akan tetapi, sering kali dalam pelaksanaannya perusahaan kurang mengerti dalam menyiapkan data dan melaporkan kegiatan usaha mereka dalam Surat Pemberitahuan (SPT) sehingga membuat perusahaan dikenai sanksi administrasi perpajakan. Untuk mengurangi risiko sanksi perpajakan, perusahaan dapat melakukan *tax review* untuk menilai pelaksanaan kewajiban perpajakan perusahaan berdasarkan ketentuan yang berlaku.

PT. Bintang Bunut adalah perusahaan dengan klasifikasi usaha perdagangan besar susu dan produk susu yang telah mendaftarkan diri untuk memperoleh Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) dan telah dikukuhkan menjadi Pengusaha Kena Pajak (PKP). Perusahaan ini berdiri pada tahun 2000 namun laporan keuangannya tidak di

audit oleh auditor independen sehingga hal tersebut menjadi pertimbangan penulis dalam menjadikan PT. Bintang Bunut sebagai objek penelitian.

Penulis berharap penelitian ini dapat dimanfaatkan sebagai antisipasi perusahaan apabila sewaktu-waktu dilakukan pemeriksaan, mencegah kerugian perusahaan yang diakibatkan oleh kesalahan dalam implementasi kewajiban perpajakan, serta memberikan masukan tentang perpajakan kepada perusahaan. Berdasarkan uraian di atas, maka dilakukan penelitian dengan judul **“EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN PT BINTANG BUNUT PADA TAHUN PAJAK 2014”**.

1.2. Identifikasi Masalah

Dari latar belakang yang telah diuraikan oleh penulis, dalam pembuatan skripsi spesifikasi masalah pokok dalam penelitian ini adalah “Bagaimana penghitungan Pajak Penghasilan pada PT. Bintang Bunut pada tahun pajak 2014” serta “Apakah kewajiban perpajakan yang dilakukan PT. Bintang Bunut sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku”

1.3. Ruang Lingkup Penelitian

Batasan dari penelitian ini adalah melakukan evaluasi perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT. Bintang Bunut. Penelitian hanya dilakukan pada surat pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Badan (SPT- PPh Badan) Formulir 1771 dan Laporan Keuangan PT. Bintang Bunut pada tahun 2014. Ruang lingkup ini

dibuat dalam penyusunan laporan penelitian agar dalam proses penulisan dan pembahasan masalah tidak melebar dan dapat difokuskan pada suatu pokok bahasan.

1.4. Tujuan dan manfaat penelitian

Sesuai dengan latar belakang dan rumusan masalah yang telah diuraikan diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk dapat menambah pengetahuan dan pemahaman tentang perhitungan pajak serta menambah wawasan dan pengalaman mengenai pelaksanaan perhitungan pajak bagi penulis dalam praktek sesungguhnya. Serta untuk mengetahui kesalahan dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan perusahaan. Yang terakhir untuk mengetahui apakah pelaporan dan penyetoran pajak perusahaan jasa konstruksi pada PT Bintang Bunut sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Adapun kegunaan/manfaat bagi perusahaan dari penelitian ini adalah diharapkan penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan dan bahan pertimbangan untuk perlakuan perpajakan yang lebih baik dan benar pada perusahaan di masa yang akan datang. Manfaat bagi penulis yaitu agar penelitian ini untuk menambah, ketrampilan, wawasan dan pengetahuan sebagai bekal untuk dapat diterapkan di dalam dunia kerja khususnya di bidang perpajakan. Kegunaan bagi pembaca yaitu sebagai bahan referensi bagi penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan topik bahasan dalam skripsi ini.

1.5. Sistematika Pembahasan

Pada sistematika pembahasan ini akan memberikan gambaran secara umum kepada pembaca maupun penulis sendiri dalam memahami isi skripsi ini. Penulis membagi skripsi ini dalam lima bab, yang masing-masing bab terdiri atas sub bab. Sistematika yang digunakan oleh penulis untuk menyusun skripsi ini adalah sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan pendahuluan yang berisi latar belakang masalah, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Dalam bab ini diuraikan secara teoritis mengenai perpajakan dan teori-teori lainnya yang terkait dengan perencanaan pajak yang mendukung untuk penulisan skripsi serta menjadi dasar dari pembahasan skripsi.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan metode penelitian yang berisi langkah-langkah yang dilakukan dalam penelitian seperti pemilihan objek penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis yang

dilakukan dalam penelitian ini.

BAB IV : ANALISIS DAN PENELITIAN

Dalam bab ini menganalisis tentang perhitungan pajak penghasilan yang dibuat oleh perusahaan serta penerapan perencanaan pajak yang mungkin dapat dilakukan di dalam perusahaan untuk meringankan beban pajak perusahaan.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi tentang simpulan atas seluruh bab yang dibahas serta memberikan saran-saran untuk menjadi bahan pertimbangan atas kebijakan perpajakannya yang mungkin bermanfaat bagi perkembangan perusahaan di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Pandiangan, Liberti. (2002). *Pemahaman Praktis Undang-Undang Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Erlangga
- Soemitro, Rochmat, dan Dewi Kania Sugiharti. (2004). *Asas dan Dasar Perpajakan 1*. Edisi Revisi 2004. Bandung: Refika Aditama.
- Saladin, Djaslim. (2006). *Manajemen Pemasaran*. Edisi Keempat. Bandung: Linda Karya.
- Kodrat, David Sukardi. (2009). *Manajemen Distribusi*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Kotler, Philip dan Kevin Lane Keller. (2009). *Manajemen Pemasaran*. Edisi 13. Edisi Bahasa Indonesia. Jakarta: Erlangga
- Republik Indonesia. Kementrian Keuangan. Direktorat Jendral Pajak. Susunan Dalam Satu Naskah Undang-Undang Perpajakan. (2011). Jakarta
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan* (edisi 17), Yogyakarta: Andi Offset.
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia, Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi Kedelapan. Jakarta: Salemba Empat.
- <http://jurnal-sdm.blogspot.com/2009/11/saluran-distribusi-definisi-fungsi-dan.html>