UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

EVALUASI PERUBAHAN TARIF PAJAK PPH BADAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2010 PADA PT. FAJAR SEJAHTERA MANDIRI

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : SHIRLY NATALIA

NIM : 125070039

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: SHIRLY NATALIA
NO. MAHASISWA	: 125070039
JURUSAN	: AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI	: AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI PERUBAHAN TARIF PPH BADAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2010 PT. FAJAR SEJAHTERA MANDIRI

Jakarta, Juli 2011

Pembimbing

(Prof.Dr.Sukrisno Agoes, Ak. M.M.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

(A) Shirly Natalia (125070039)

(B) EVALUASI PERUBAHAN TARIF PPH BADAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2010 PADA PT. FAJAR SEJAHTERA MANDIRI.

(C) viii + 69 hlm; 2011, gambar 2, tabel 9

(D) Pajak Penghasilan Badan

(E) Tujuan penelitian adalah menganalisis dan mengetahui penerapan perhitungan Pajak Penghasilan pada PT Fajar Sejahtera Mandiri yang benar,dan mengetahui dampak perubahan tarif PPh badan pada PT. Fajar Sejahtera Mandiri tahun 2010. PT Fajar Sejahtera Mandiri merupakan Pengusaha Kena Pajak yang harus memenuhi kewajiban sebagai Wajib Pajak sesuai peraturan perpajakan dan Undang-Undang Pajak Penghasilan yang berlaku di Indonesia. Metode penelitian yang dilakukan adalah penelitian kepustakaan dan observasi secara langsung terhadap obyek penelitian. Hasil penelitian yang diperoleh adalah untuk pengenaan, dan perhitungan pajak penghasilan dalam perusahaan sudah mengikuti peraturan perpajakan yang berlaku. Diharapkan oleh penulis agar perusahaan terus mengikuti perkembangan perpajakan di Indonesia karena Peraturan Pemerintah dalam bidang perpajakan dan keuangan senantiasa mengalami perkembangan dan pembaharuan. Hal ini dapat dilakukan dengan cara mengikutsertakan para karyawan dan staf perusahaan yang berhubungan dengan bidang yang bersangkutan dalam kursus perpajakan dan seminar-seminar tentang perpajakan.

(F) Daftar acuan 10 (2005–2010)

(G) Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "EVALUASI PERUBAHAN TARIF PPH BADAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2010 PADA PT.FAJAR SEJAHTERA MANDIRI" yang merupakansalahsatusyaratuntukmencapaiGelarSarjanaEkonomiJurusanAkuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta Barat.

Selamapersiapandanpenyusunanskripsiini, penulis banyak menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baiksecaralangsungmaupuntidaklangsung.Olehkarenaitu, padakesempataninipenulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. SukrisnoAgoes, M.M., Ak., CPA.selakuDosenPembimbingdanDekanFakultasEkonomiUniversitasTarumanagaraataskesempatan yang telahmeluangkanwaktunyauntukmemberikanbimbingandanarahanselamapenyusunanskripsiini.
2. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak, selaku ketua Program Jurusan S1 AkuntansiFakultasEkonomi Universitas Tarumanagaraataskesempatan yang diberikanuntukmenyelesaikanskripsiini.

3. Segenap dosen dan asisten dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah mendidik dan membekali penulis dengan ilmu pengetahuandanbimbinganselamamasakuliah.
4. Seluruh staf administrasi dan perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bantuan kepada penulis.
5. Pimpinan dan segenap staf PT. Fajar Sejahtera Mandiri terutama ibu Selvy Sodikim yang telah banyak memberikan kesempatan dan bantuannyakepadapenulissehinggapenulisdapatmenyusunskripsiini..
6. Keluarga besar terutama Papi, Mami, dan Darwin Wijaya yang telah memberikan dukungan semangat dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman yang telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakanskripsiini.

Akhir kata, penulis berharap semogaskripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan, khususnya mahasiswa Universitas Tarumanagara.

Jakarta, 5Agustus2011

Penulis,

Shirly Natalia

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR i

DAFTAR ISI iii

DAFTAR TABEL vi

DAFTAR GAMBAR vii

DAFTAR LAMPIRAN viii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan 1

B. Identifikasi Masalah 2

C. Ruang Lingkup Masalah 3

D. Perumusan Masalah 4

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian 5

F. Sistematika Pembahasan 6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Tinjauan Pustaka 8

1. Konsep Dasar Perpajakan 8

a. Pengertian Pajak 8

b. Fungsi Pajak 10

c. Jenis Pajak 11

d. Sistem Pemungutan Pajak 14

e. Asas Pemungutan Pajak 15

f. Stelsel Pajak 16

2. Pajak Penghasilan (PPh) 17
a. Latar Belakang dan Pengertian PPh 17
b. Subyek PPh 18
c. Obyek PPh 20
d. Kewajiban Pajak Subjektif 22
e. Tarif dan Perhitungan PPh 22
f. Ketentuan SPT PPh 25
g. Sanksi pada PPh 28
B. Kerangka Pemikiran 29
1. Identifikasi Variabel 30
2. Definisi Variabel 31

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis dan Rancangan Penelitian 33
B. Jenis dan Sumber Data 34
C. Teknik Pengumpulan Data 35
D. Teknik Analisis Data 36

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum PT. Fajar Sejahtera Mandiri 38
1. Sejarah Singkat Perusahaan 38
2. Struktur Organisasi Perusahaan 38
3. Kegiatan Usaha Perusahaan 41
B. Analisis dan Pembahasan 42

1. Analisa Tarif Progresif Pasal 17 UU PPh Badan 50

2. Analisa Tarif Tunggal Pasal 17 UU PPh Badan 52

3. Perhitungan PPh Tahun 2010 pada PT Fajar Sejahtera Mandiri..... 55

4. Dampak perubahan tarif PPh pada PT Fajar Sejahtera Mandiri tahun 2010 54

5. Simulasi PPh Terutang Tahun 2010 65

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 68

B. Saran 69

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Kewajiban Pajak Subjektif untuk Subjek Pajak 22

Tabel 2.2. Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri 23

Tabel 2.3. Wajib Pajak dalam negeri Badan dan Bentuk Usaha Tetap 24

Tabel 4.1. Neraca PT Fajar Sejahtera Mandiri 40

Tabel 4.2. Laporan Laba Rugi PT Fajar Sejahtera Mandiri 45

Tabel 4.3. Perhitungan PPh Pasal 25-angsuran tahun 2011 46

Tabel 4.4. Simulasi Tarif Progresif Pasal 17 PPh Badan 50

Tabel 4.5. Simulasi Tarif Tunggal Pasal 17 PPh Badan 53

Tabel 4.6. Simulasi Perbandingan PPh Terutang 65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Skema Kerangka Pemikiran 29

Gambar 4.1. Bagan Struktur Organisasi PT Fajar Sejahtera Mandiri 40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Neraca PT. Fajar Sejahtera Mandiri

Lampiran 2 Laporan Laba Rugi PT. Fajar Sejahtera Mandiri

Lampiran 3 Rincian Biaya Operasional Dan Lain-Lain

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Indonesia saat ini sedang mengalami berbagai permasalahan di berbagai sektor khususnya sektor ekonomi. Untuk tetap bertahan dan memperbaiki kondisi ekonomi yang ada, pemerintah harus mengupayakan semua potensi penerimaan yang ada.

Pada saat ini pemerintah telah mencoba berbagai upaya untuk meningkatkan penerimaan Negara, baik yang berasal dari dalam negeri maupun luar negeri.

Indonesia berusaha untuk lebih meningkatkan potensi penerimaan Negara dari dalam negeri, dan tidak dapat dipungkiri lagi bahwa pajak telah memberikan kontribusi terbesar dalam penerimaan Negara.

Penerimaan dari sektor pajak terbagi menjadi dua golongan, yaitu dari pajak langsung contohnya Pajak Penghasilan (PPh) dan dari pajak tidak langsung contohnya Pajak Pertambahan Nilai (PPN), dalam perkembangannya, peraturan pajak di Indonesia telah berulang kali mengalami perubahan, penambahan, dan penyesuaian baik yang ada dalam Undang-Undang Perpajakan ataupun kebijakan lainnya yang tertuang dalam peraturan pemerintah khususnya Keputusan Menteri Keuangan yang menyangkut perpajakan di Indonesia, salah satu pajak yang dikenakan di Indonesia yaitu Pajak Penghasilan (PPh) yang berlaku Undang-Undang No. 7

Tahun 1983, kemudian diubah lagi dengan Undang-Undang No. 7 Tahun 1991, Undang-Undang No. 10 tahun 1994, Undang-Undang No. 17 Tahun 2000 dan yang terakhir adalah Undang-undang No. 36 Tahun 2008 yang mulai berlaku 1 January 2009.

Oleh karena itu, penting sekali bagi seorang Wajib Pajak untuk mengetahui dan memahami tentang Pajak Penghasilan serta perubahan tarif pajak yang berlaku. Dengan uraian tersebut maka penulis menetapkan judul bagi penulisan skripsinya yaitu: "EVALUASI PERUBAHAN TARIF PPH BADAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2010 PADA PT. FAJAR SEJAHTERA MANDIRI."

B. Identifikasi Masalah

Dengan adanya latar belakang di atas,maka terdapat 4 masalah yang akan dikaji dalam skripsi ini:

1. Dengan adanya perubahan tarif tersebut , siapakah yang lebih diuntungkan, apakah PT Fajar Sejahtera Mandiri atau negara.
2. Dengan adanya perubahan tarif tersebut, bagaimana dampak terhadap perusahaan jika peredaran bruto tidak melebihi Rp 4.800.000.000 (empat miliar delapan ratus juta rupiah). Apakah menguntungkan atau sebaliknya.
3. Memberikan ilustrasi bagaimana cara menghitung PPh terutang jika peredaran bruto perusahaan melebihi Rp. 4.800.000.000,00 dan tidak

melebihi Rp. 50.000.000.000,00 dengan menentukan batas yang mendapat fasilitas pengurangan tarif 50%.

4. Dengan adanya perubahan tarif tersebut, apakah tarif pajak tunggal pajak penghasilan lebih adil dan sederhana dibanding dengan tarif pajak progresif pada PT. Fajar Sejahtera Mandiri.

C. Ruang Lingkup Masalah

Dikarenakan adanya keterbatasan kemampuan penulis dan waktu dilaksanakannya maka dalam skripsi ini akan membahas mengenai evaluasi perubahan tarif terhadap Pajak Penghasilan pada PT Fajar Sejahtera Mandiri. Apakah lebih menguntungkan perusahaan atau malah merugikan, menjelaskan dampak perubahan tarif tersebut terhadap perusahaan jika peredaran bruto tidak melebihi Rp 4.800.000.000 (empat miliar delapan ratus juta rupiah). Apakah menguntungkan perusahaan atau sebaliknya, dan berapa kerugian atau keuntungan yang dialami perusahaan. Memberikan ilustrasi bagaimana cara menghitung PPh terutang jika peredaran bruto perusahaan melebihi Rp. 4.800.000.000,00 dan tidak melebihi Rp. 50.000.000.000,00. Dengan menentukan batas yang mendapat fasilitas pengurangan tarif 50%. Serta menganalisa apakah tarif pajak tunggal pajak penghasilan lebih adil dan sederhana dibanding dengan tarif pajak progresif pada PT. Fajar Sejahtera Mandiri.

Sedangkan data yang diperlukan untuk kepentingan skripsi ini adalah: Sejarah PT. Fajar Sejahtera Mandiri, Laporan Laba Rugi PT.Fajar Sejahtera

Mandiri tahun 2010, Neraca PT. Fajar Sejahtera tahun 2010, Struktur Organisasi PT. Fajar Sejahtera Mandiri, dan SPT Tahunan PPh Badan PT. Fajar Sejahtera Mandiri Tahun 2010.

D. Perumusan Masalah

Sesuai dengan identifikasi masalah yang sudah dikemukakan di atas, maka perumusan masalah yang akan dibahas di dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

a. Apakah dengan perubahan tarif PPh Badan akan memberi pengaruh positif terhadap PT. Fajar Sejahtera Mandiri.
b. Bagaimana dampak terhadap perusahaan jika peredaran bruto tidak melebihi Rp 4.800.000.000 (empat miliar delapan ratus juta rupiah). Apakah menguntungkan atau sebaliknya.
c. Memberikan ilustrasi bagaimana cara menghitung PPh terutang jika peredaran bruto perusahaan melebihi Rp. 4.800.000.000,00 dan tidak melebihi Rp. 50.000.000.000,00. Dengan menentukan batas yang mendapat fasilitas pengurangan tariff 50%.
d. Apakah tarif pajak tunggal pajak penghasilan lebih adil dan sederhana dibanding dengan tarif pajak progresif pada PT. Fajar Sejahtera Mandiri.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian terhadap sistem perpajakan perusahaan dalam pembuatan skripsi adalah sebagai berikut:

a. Mengetahui apakah penerapan perhitungan Pajak Penghasilan pada PT Fajar Sejahtera Mandiri telah sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan;
b. Mengetahui dampak terhadap pajak penghasilan badan dengan perubahan tariff PPh badan pada PT. Fajar Sejahtera Mandiri tahun 2010;
c. Memberikan ilustrasi bagaimana cara menghitung PPh terutang jika peredaran bruto perusahaan melebihi Rp. 4.800.000.000,00 dan tidak melebihi Rp. 50.000.000.000,00. Dengan menentukan batas yang mendapat fasilitas pengurangan tarif 50%.
d. Mengetahui keadilan dan kesederhanaan tarif pajak tunggal pajak penghasilan dibanding dengan tarif pajak progresif .

2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang ingin dicapai dengan melakukan penelitian terhadap perusahaan dalam pembuatan skripsi ini adalah:

a. Manfaat Akademis

Hasil penelitian dalam pembuatan skripsi ini diharapkan dapat menjadi informasi yang berguna bagi pembaca yang ingin

melakukan penelitian mengenai perubahan tariff PPh Badan terhadap pajak penghasilan badan lebih lanjut atau sebagai bahan pembanding terhadap perusahaan sejenis. Sedangkan bagi penulis bisa memahami lebih mendalam mengenai dampak atas perubahan tariff PPh badan yang terjadi pada perusahaan dalam dunia nyata.

b. Manfaat Operasional

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi pengelola PT. Fajar Sejahtera Mandiri untuk mengetahui dampak perubahan tarif PPh badan yang berlaku apakah lebih menguntungkan atau sebalik nya.

c. Manfaat Umum

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi masyarakat umum yang menjadikan sebagai pegangan untuk mengetahui dampak dari perubahan tariff PPh badan terhadap perusahaan mereka.

F. Sistematika Pembahasan

Pembahasan skripsi ini terdiri dari lima bab dan setiap bab terdiri dari beberapa sub bab. Sistematika pembahasannya adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini akan memberikan uraian mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini membahas mengenai tinjauan pustaka yang terdiri dari teori-teori yang mendasari penyusunan skripsi ini, meliputi :pengertian pajak, fungsi pajak, jenis pajak, sistem pemungutan pajak, subjek dan objek pajak, tarif PPh Badan Selain itu, penulis juga menguraikan kerangka Pemikiran.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini diuraikan mengenai metode yang digunakan dalam penelitian yang akan menentukan ilmiah tidaknya suatu hasil penelitian. Dimana memuat obyek penelitian, teknik pengumpulan data, dan teknik pengolahan data.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini membahas dan menjelaskan tentang sejarah pendirian perusahaan, struktur organisasi, kegiatan usaha perusahaan, pengenaan PPh Badan, perhitungan PPh Badan tahun 2010, serta evaluasi pengaruh perubahan tarif PPh Badan terhadap pajak penghasilan perusahaan dan dampak perubahan tarif terhadap pajak penghasilan perusahaan lainnya.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini penulis mencoba membuat kesimpulan tentang segala permasalahan yang dihadapi perusahaan, yang diharapkan dapat berguna sebagai masukan bagi perkembangan perusahaan untuk masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. (2009). *Akuntansi Perpajakan, Edisi Dua*. Jakarta: Salemba Empat

Ilyas, Wirawan B. dan Richard Burton. (2010). *Hukum Pajak, Edisi Keempat*. Jakarta: Salemba Empat

Mardiasmo.(2009). *Perpajakan ,Edisi Revisi 2009*. Yogyakarta: Penerbit Andi

Marsyahrul, Tony. (2006). Pengantar Perpajakan. Jakarta: Grasindo

Munawir, H.S. (2005). *Perpajakan Indonesia, Edisi Kelima*. Yogyakarta: Liberty

Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta: Direktorat Jenderal Pajak

Resmi, Siti. (2009). *Perpajakan, Edisi Kelima. Buku Satu*. Jakarta: Salemba Empat

Setiawan, Agus. (2008). *Cara mudah menghitung PPh Badan dengan Undang-undang pajak.* Yogyakarta: Penerbit Andi

Suandy, Erly. (2008). *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat

Waluyo. (2007). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat