

**IMPLEMENTASI PERATURAN PEMERINTAH NOMOR
46 TAHUN 2013 DALAM PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN (PPH) BADAN PERUSAHAAN
NON PKP (PENGUSAHA KENA PAJAK)
(Studi Kasus pada PT.WSW Grup Indonesia)**

Skripsi



Diajukan oleh :

**ELASTIKA
(NIM. 3011411027)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
TAHUN 2018**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG


FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Elastika
NIM : 301 14 11 027
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dalam Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Perusahaan Non PKP (Pengusaha Kena Pajak) (Studi Kasus pada PT. WSW Grup Indonesia)

Pembimbing Utama



Suhaidar, S.E., M.Si.
NP. 506406001

Pembimbing Pendamping


Erita Rosalina, S.E., M.Si.
NIP. 198405072014042001

Balunijuk, 23 Juli 2018

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi


Karmawan, S.E., M.Sc.
NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
IMPLEMENTASI PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013
DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PERUSAHAAN NON PKP (PENGUSAHA KENA PAJAK)
(STUDI KASUS PADA PT WSW GRUP INDONESIA)**

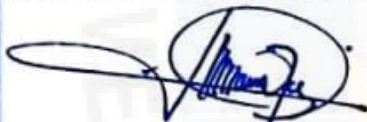
Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **ELASTIKA**

Nomor Induk Mahasiswa: **30114111027**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 31 Juli 2018, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



Suhaidar, S.E., M.Si
NP.506406001

(Sekretaris/Penguji I)



Duwi Agustina, S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

(Penguji III/ Pembimbing II)



Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

(Penguji II)



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

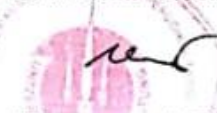
Balunijuk, 31 Juli 2018

Dekan



Dr. Reniati, S.E., M.Si
NP.507206007

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 36 Tahun 2013 dalam Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Perusahaan Non PKP (Pengusaha Kena Pajak) (Studi Kasus pada PT. WSW Grup Indonesia)”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 23 Juli 2018

Penulis,



Elastika

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- a. *“Do not dwell in the past, do not dream of the future, concentrate the mind on the present moment (Buddha).”*
- b. *“Be patient. Everything comes to you in the right moment (Buddha).”*
- c. “Masalah itu sulit, mengenal masalah lebih sulit, tetapi menemukan masalah jauh lebih sulit (Albert Einstein).”
- d. “Lebih baik gagal daripada tidak berusaha sama sekali (unknown).”
- e. *You are what you think you are*

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Mama dan Papa tercinta atas semua doa, perhatian, dukungan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis.
2. Kakek dan Nenek tercinta yang selalu memberikan doa dan nasihat serta yakin penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Saudara/i dan keluarga besar yang selalu menyemangati dan memotivasi penulis untuk mengerjakan skripsi.
4. Seseorang yang selalu sabar dan terus menyemangati serta meyakinkan penulis dari jauh. Salah satu dari banyak orang yang menantikan selesainya skripsi ini.

5. Sahabat-sahabat tersayang yang selalu menghibur dan menemani penulis dikala susah dan senang (Jesika Alsera, Friska Alsera, Juffinda, Atika Yolanda Tarigan, dan Devi Indah Sari).
6. Teman-teman seangkatan, terutama kelas Akuntansi 1 yang telah merasakan suka duka bersama selama kurang lebih 4 tahun ini.
7. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.



ABSTRACT

Elastika. 301 14 11 027. 2018. Implementation of Government Regulation No. 46 of 2013 in Income Tax Calculation (PPH) of Non-Taxpayer Enterprise (Taxable Entrepreneur) (Case Study at PT WSW Grup Indonesia). 65+xvii page.

The purpose of this study is to identify the application of Government Regulation No. 46 of 2013 in the calculation of corporate income tax of non-PKP (Taxable Entrepreneur). In this research object used is PT. WSW Grup Indonesia. The company has a gross turnover of less than Rp4,800,000,000 (four billion and eight hundred million rupiahs) and still non-PKP status.

The method used in this research is qualitative descriptive method with case study approach. The case study approach here means that research is focused on a particular object by studying it as a case. Research is done from collecting data, data reduction, and data presentation, to conclusion.

The result show that the company has now implemented Government Regulation Number 46 of 2013 in calculating its corporate income tax. In addition, the results of the study indicate that it is more profitable if the company chooses to be confirmed as PKP. This is because the company can reduce the expenses incurred for the Value Added Tax imposed on goods purchased by the company (VAT Input) by crediting it with VAT Output if the company has been confirmed to be PKP.

Keywords : Government Regulation Number 46 Year 2013, Corporate Income Tax, Non-PKP Company

INTISARI

Elastika. 301 14 11 027. 2018. Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dalam Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Perusahaan Non PKP (Pengusaha Kena Pajak) (Studi Kasus pada PT WSW Grup Indonesia). 65+xvii halaman.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dalam perhitungan pajak penghasilan badan perusahaan non PKP (Pengusaha Kena Pajak). Pada penelitian ini objek yang digunakan adalah PT. WSW Grup Indonesia. Perusahaan ini memiliki peredaran bruto kurang dari Rp4.800.000.000 (empat miliar delapan ratus juta rupiah) dan masih berstatus non PKP.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Pendekatan studi kasus disini berarti penelitian difokuskan pada suatu objek tertentu dengan mempelajarinya sebagai suatu kasus. Penelitian dilakukan mulai dari mengumpulkan data, reduksi data, penyajian data, hingga penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan saat ini telah menerapkan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dalam perhitungan pajak penghasilan badannya. Selain itu, hasil penelitian menunjukkan bahwa lebih menguntungkan bila perusahaan memilih untuk dikukuhkan menjadi PKP. Hal tersebut dikarenakan perusahaan dapat mengurangi beban yang dikeluarkan untuk Pajak Pertambahan Nilai yang dikenakan atas barang yang dibeli perusahaan (PPN Masukan) dengan mengkreditkannya dengan PPN Keluaran bila perusahaan telah dikukuhkan menjadi PKP.

Kata kunci : Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013, Pajak Penghasilan Badan, Perusahaan Non PKP

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, rahmat dan karunia-Nya jualah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dalam Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Perusahaan Non PKP (Pengusaha Kena Pajak) (Studi Kasus Pada PT. WSW Grup Indonesia)” dengan tepat waktu.

Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu prasyarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam metode penulisan maupun pembahasan isi/materi, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta atas segala kritik dan saran maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih baik.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapat banyak bantuan, masukan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan secara tepat waktu. Untuk itu, melalui kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf, M.Si. selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Reniati, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan sekaligus sebagai Plt. Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu serta pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu serta pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Pihak-pihak yang berkepentingan di PT WSW Grup Indonesia yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Dosen dan seluruh staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada Program Studi Akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan penulis.
8. Seluruh staf AAK FE, AUK FE, UPT Perpustakaan, dan UPT Bahasa universitas Bangka Belitung yang telah banyak membantu penulis selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan serta wawasan khususnya bagi penulis sendiri dan umumnya bagi semua pembaca serta semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang menjadi lebih baik lagi untuk kedepannya.

Balunjuk, 20 Juli 2018

Penulis,

Elastika



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT	vii
INTISARI	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Kontribusi Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORITIS.....	9
2.1. Pajak	9
2.1.1. Pengertian Pajak	9
2.1.2. Fungsi Pajak	10

2.1.3. Syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.1.4. Jenis Pajak	12
2.2. Pajak Penghasilan Badan	14
2.2.1. Pengertian Pajak Penghasilan Badan	14
2.2.2. Subjek Pajak Penghasilan.....	14
2.2.3. Objek Pajak Penghasilan.....	16
2.2.4. Biaya yang tidak dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto Perusahaan.....	17
2.2.5. Tarif Pajak Penghasilan.....	19
2.3. Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	20
2.3.1. Kriteria Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	20
2.3.2. Tarif Pajak Penghasilan Berdasarkan PP No. 46 Tahun 2013	22
2.3.3. Kompensasi Kerugian	23
2.3.4. Peredaran Bruto	24
2.4. Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	25
2.4.1. Fungsi Pengukuhan PKP	25
2.4.2. Hak dan Kewajiban PKP.....	26
2.5. Penelitian Terdahulu	26
2.6. Rerangka Berpikir.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1. Jenis Penelitian	32
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	32
3.3. Sumber Data	33

3.4. Teknik Pengumpulan Data	33
3.5. Analisis Data.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	38
4.1.1. Gambaran Umum	38
4.1.2. Struktur Organisasi.....	41
4.1.3. Visi Perusahaan	43
4.1.4. Misi Perusahaan	43
4.2. Laporan Keuangan PT. WSW Grup Indonesia.....	44
4.3. Hasil Penelitian	47
4.3.1. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Oleh PT. WSW Grup Indonesia	48
4.3.2. Bila PT. WSW Grup Indonesia menjadi PKP (Pengusaha Kena Pajak).....	50
BAB V PENUTUP.....	61
5.1. Kesimpulan	61
5.2. Keterbatasan Penelitian	62
5.3. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....

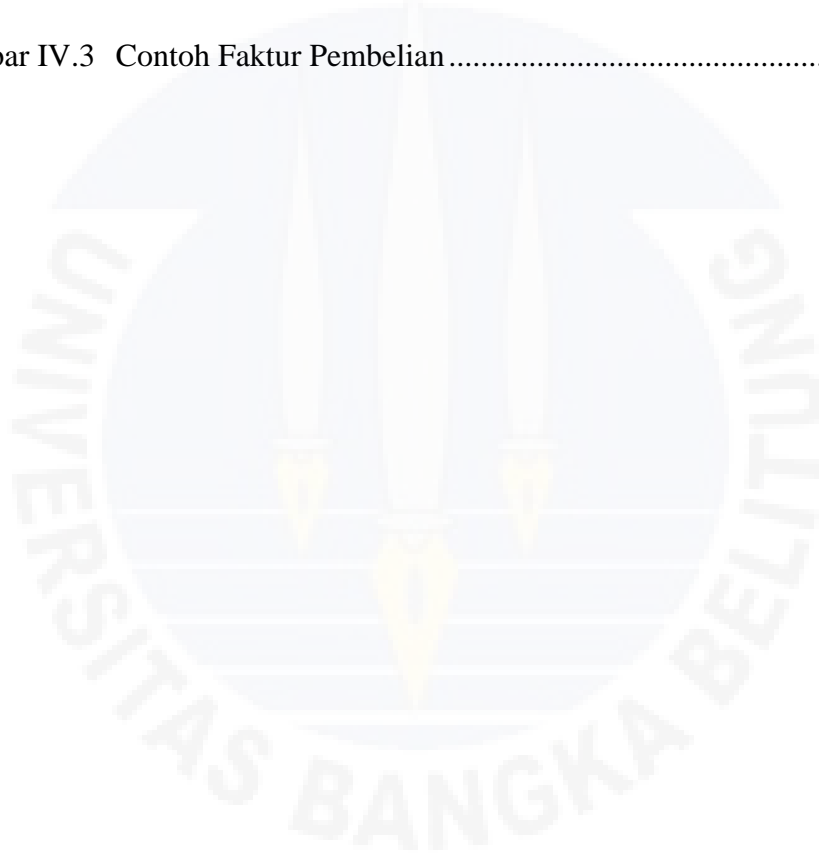
DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel IV.1	Neraca Tahun 2017.....	44
Tabel IV.2	Laporan Laba Rugi 2017	45
Tabel IV.3	Peredaran Bruto PT.WSW Grup Indonesia.....	49
Tabel IV.4	Perhitungan Pajak Penghasilan Terhutang Perbulan	50
Tabel IV.5	Ilustrasi Perbedaan Neraca Non PKP dan PKP	56
Tabel IV.6	Ilustrasi Perbedaan Laporan Laba Rugi Non PKP dan PKP	57
Tabel V.7	Ilustrasi Arus Kas Perusahaan	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Skema Rerangka Berpikir.....	31
Gambar III.1	Macam-Macam Teknik Pengumpulan Data.....	34
Gambar III.2	Komponen dalam Analisis Data (<i>Interactive Model</i>).....	36
Gambar IV.1	Gambaran Produk dan Kegiatan Perusahaan	40
Gambar IV.2	Struktur Organisasi Objek Penelitian	42
Gambar IV.3	Contoh Faktur Pembelian.....	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Hasil Wawancara.....
Lampiran 2	PP No. 46 Tahun 2013.....
Lampiran 3	PMK No. 197/PMK.03/2013.....
Lampiran 4	Laporan Keuangan PT. WSW Grup Indonesia
Lampiran 5	SPT Tahunan PT. WSW Grup Indonesia
Lampiran 6	Faktur Pembelian.....

