

**ANALISIS PERUBAHAN KEADAAN USAHA TERHADAP  
PENGHITUNGAN, PENYETORAN  
DAN PELAPORAN PPh PASAL 25**

(Studi kasus pada PT. Prima UESA di Kota Tangerang Selatan  
Tahun 2013 dan 2014)

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana Jakarta



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**MERCU BUANA**

Nama : Nur Cahyati

NIM : 43212010125

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2016**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Cahyati

NIM : 43212010125

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan Skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



43212010125

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Nur Cahyati  
NIM : 43212010125  
Program Studi : Ekonomi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Judul Skripsi : Analisis Perubahan Keadaan Usaha Terhadap Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25 (Studi Kasus Pada PT Prima UESA di Kota Tangerang Selatan Tahun 2013 dan 2014)  
Tanggal Lulus Ujian : 26 Februari 2016

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Samsuri, SH, MM

Tanggal : 01 Maret 2016

Ketua Penguji Sidang,

Suprpto, SP, M.Si

Tanggal : 01 Maret 2016

Dekan,

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal : 08 Maret 2016

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 08 Maret 2016

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Pengasih dan Penyayang, atas rahmat dan karunia yang diberikan kepada kita semua dan telah melimpahkan segala rahmat dan berkah yang diberikan kepada penulis, sehingga bias menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul Analisis Perubahan Keadaan Usaha Terhadap Penghitungan, Pelaporan, dan Penyetoran PPh Pasal 25 (Studi Kasus PT Prima UESA), yang merupakan syarat guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S1) Akuntansi Pada Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan segala rahmat danberkah, kesehatan jasmani dan rohani, memberikan cintanya tanpa batas dan tanpa hentinya sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
2. Kedua orang tua tercinta dan Adik saya yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tidak henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Ir. Ariestyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Bapak Samsuri, SH, MM, selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya di Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan pengarahan baik secara materi maupun secara teknis.
7. Pimpinan dan seluruh staf serta para dosen yang telah membantu pelaksanaan kegiatan perkuliahan dan administrasi selama masa kuliah di Universitas Mercu Buana.
8. Seluruh karyawan Konsultan Pajak Indonesia Fiskal Study (INFIS), khususnya bapak Muzakir dan Hikmah sudah membantu saya dalam penyediaan data dan informasi lainnya.
9. Seluruh sahabat-sahabat tersayang saya Sella widya dan Selvi nevy. Teman-teman seperjuangan dari semester awal: Delvia Vamela, Syifa Fenia, Dyah Pratiwi, Putri Dewi, Mega Wihana, Muhammad Arifin, Alief Ridwan, Andri Rasyad, Candra Kurniawan, Hariyanto, Achmad Lukman, Rahmat Ibrahim, Muhammad Rifki, Muhammad Mahmudi dan seluruh teman-teman Akuntansi Angkatan 2012.
10. My idol and My moodboster David Jhon Schaap.
11. Semua pihak yang terlibat baik secara langsung ataupun tidak dalam menyelesaikan Skripsi ini yang tidak bias penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 26 Februari 2016

Nur Cahyati

Penulis



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Grand Theory.....	7
a. Reformasi Perpajakan .....	7

2. Definisi Akuntansi Pajak .....	7
3. Konsep Perpajakan .....	9
a. Fungsi Pajak .....	9
b. Teori yang mendukung pemungutan pajak .....	11
c. Subjek Pajak .....	12
d. Objek Pajak Penghasilan .....	14
e. Surat Pemberitahuan (SPT) .....	14
f. Surat Setoran Pajak (SSP) .....	16
g. Tata cara menunda dan mengangsur pembayaran atas ketentuan pajak .....	17
4. Pajak Penghasilan Pasal 25 .....	18
a. Menghitung angsuran bulanan .....	19
b. Penghitungan angsuran PPh Pasal 25 ayat (1) bagi Wajib Pajak Badan .....	20
c. Beberapa cara untuk menghitung besarnya PPh Pasal 25 .....	22
d. Hal-hal tertentu untuk penghitungan besarnya angsuran PPh Pasal 25 .....	23
e. Tata Cara Pembayaran dan Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 25 .....	24
f. Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25 .....	26
g. Sanksi keterlambatan setor .....	26
h. Sanksi keterlambatan lapor .....	27



5. Rekonsiliasi Fiskal .....	27
a. Dasar hukum .....	27
b. Pengertian Rekonsiliasi Fiskal .....	28
c. Prinsip Rekonsiliasi Fiskal .....	28
d. Perbedaan Pengakuan atas Penghasilan dan Biaya .....	29
e. Koreksi Fiskal .....	31
B. Penelitian Terdahulu .....	34
C. Rerangka Pemikiran .....	35
D. Hipotesis (tidak ada) .....	36

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan tempat penelitian .....	37
B. Desain Penelitian .....	37
C. Pemilihan Informasi Kunci .....	37
D. Jenis Dan Sumber .....	38
E. Populasi dan Sample Penelitian .....	38
F. Teknik Pengumpulan Data .....	38
G. Teknik Analisis Data .....	39
1. Deskriptif komparatif .....	39

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
---	----

a.	Gambaran Umum PT Prima Usaha Emerald	
	Surya Alam .....	41
b.	Visi dan Misi PT Prima Usaha Emerald	
	Surya Alam .....	42
c.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas PT Prima	
	Usaha Emerald Surya Alam .....	43
d.	Uraian Tugas dan Tanggung Jawab PT Prima	
	Usaha Emerald Surya Alam .....	44
B.	Analisi Data .....	48
a.	Menganalisis Penghitungan, Penyetoran dan pelaporan	
	PPh pasal 25 PT Prima UESA.....	48
b.	Perbandingan Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan	
	PPh Pasal 25 Tahun 2013 dengan 2014 dan Kesesuaian	
	dengan UU No.36 Tahun 2008 .....	56
c.	Hasil Perbandingan penghitungan, penyetoran dan	
	pelaporan PPh Pasal 25 PT Prima UESA pada Tahun 2013	
	dan 2014 .....	67
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A.	Simpulan .....	71
B.	Keterbatasan Penelitian .....	72
C.	Saran .....	73
DAFTAR PUSTAKA	.....	74
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	32
4.1	Laporan Laba (Rugi) Fiskal Tahun 2013 .....	52
4.2	Laporan Laba (Rugi) Fiskal Tahun 2014 .....	55
4.3	Laporan SSP Tahun 2013 .....	66
4.4	Laporan SSP Tahun 2014 .....	66
4.4	Laporan Penyetoran Pajak Tahun 2013.....	68
4.5	Laporan Penyetoran Pajak Tahun 2014.....	68



## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
5.1	Rerangka Pemikiran .....	
5.2	Struktur Organisasi PT Prima Usaha Emerald Surya Alam .....	32
4.2	Penghitungan Pajak Terhutang Tahun 2013 .....	54
4.3	Penghitungan Pajak Terhutang Tahun 2014 .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Keterangan	Halaman
1.	Laporan Laba (rugi) Fiskal Tahun 2012 .....	76
2.	Laporan Laba (rugi) Fiskal Tahun 2013 .....	78
3.	Laporan Laba (rugi) Fiskal Tahun 2014 .....	80
4.	PER- 22/PJ/2008 .....	81
5.	Surat Setoran Pajak (SSP).....	89

