

**ANALISIS PERLAKUAN PENDAPATAN PERGURUAN TINGGI NEGERI
TERKAIT PERUBAHAN STATUS HUKUM DAN DAMPAKNYA TERHADAP
PENGENAAN PPH BADAN**

(Studi Kasus Pada Universitas XYZ Depok)

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

MERCU BUANA

Nama : Sekar Puspa Kusumawardhani

NIM : 43215310032

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

BEKASI

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sekar Puspa Kusumawardhani

NIM : 43215310032

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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

Bekasi, 24 Februari 2017



Sekar Puspa Kusumawardhani

NIM : 43215310032

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sekar Puspa Kusumawardhani
NIM : 43215310032
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Pendapatan Perguruan Tinggi Negeri Terkait Perubahan Status Hukum Dan Dampaknya Terhadap Pengenaan PPh Badan (Studi Kasus Pada Universitas XYZ Depok)
Tanggal Lulus Ujian : 16 Maret 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt.

Tanggal : 18 / 03 / 2017

Ketua Penguji



Panji Putranto, SE, M.Ak.

Tanggal : 21 / 03 / 2017

Dekan,



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

Tanggal : 18 / 03 / 2017

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt.

Tanggal : 18 / 03 / 2017

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir, tak lupa pula sholawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat menyelesaikan pendidikan Program Strata I Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana. Adapun skripsi ini berjudul **“Analisis Perlakuan Pendapatan Perguruan Tinggi Negeri Terkait Perubahan Status Hukum Dan Dampaknya Terhadap Pengenaan PPh Badan (Studi Kasus Pada Universitas XYZ Depok)”**.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan kedua kakak saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis.

2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., MSi., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Panji Putranto, SE, M.Ak., Selaku Sekprodi Jurusan Akuntansi Mercu Buana Bekasi.
6. Bapak Muhamad, SE, MM., selaku dosen penelaah proposal skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat untuk penulis.
7. Seluruh Dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Bekasi yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Kepada teman-teman seperjuangan S1 Kelas Karyawan Angkatan 2015 Jurusan Akuntansi Mercu Buana Bekasi, terima kasih banyak atas doa, saran, semangat dan bantuan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Direktur Keuangan Ibu Dra. Fitri Hayati dan teman-teman Subdit Keuangan dan Akuntansi Universitas XYZ Depok sebagai narasumber yang sangat membantu dalam penelitian ini.
10. Bunda Mayang dan Syailendra, yang tidak pernah berhenti mendoakan dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya, semoga Allah SWT senantiasa

memberikan berkat yang sangat luar biasa kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuh hati bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis, dan umumnya bagi para pembaca.



Bekasi, 16 Maret 2017

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Puspa' with a stylized flourish at the end.

Sekar Puspa Kusumawardhani

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Pendapatan	8
1.1 Pengertian Pendapatan.....	8
1.2 Pengakuan Pendapatan	11
1.3 Pengukuran Pendapatan.....	13
1.4 Pengungkapan Pendapatan	15
2. Pendapatan PTN Badan Layanan Umum (BLU).....	16
2.1 Perlakuan Pendapatan PTN BLU.....	20
3. Pendapatan PTN Badan Hukum.....	22
3.1 Perlakuan Pendapatan PTN BH	25

4. Pajak Penghasilan	29
4.1 Pajak Penghasilan Badan	32
4.2 Pajak Penghasilan atas Pendapatan Perguruan Tinggi Negeri BLU dan Badan Hukum.....	34
B. Rerangka Pemikiran	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian.....	41
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	42
D. Unit Analisis, Unit Observasi dan Responden.....	44
E. Teknik Pengumpula Data.....	45
F. Metode Analisis Data.....	46
G. Jadwal Penelitian.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	49
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	49
1.1 Definisi dan Pengakuan Pendapatan Universitas XYZ – Badan Layanan Umum (BLU).....	50
1.2 Pengukuran Pendapatan Universitas XYZ - Badan Layanan Umum (BLU)	56
1.3 Pengungkapan Pendapatan Universitas XYZ – Badan Layanan Umum (BLU).....	58
1.4 Definisi dan Pengakuan Pendapatan Universitas XYZ – Badan Hukum	59
1.5 Pengukuran Pendapatan Universitas XYZ – Badan Hukum.....	66
1.6 Pengungkapan Pendapatan Universitas XYZ – Badan Hukum	69
1.7 Pajak Penghasilan Badan Universitas XYZ.....	70
2. Pembahasan.....	72
2.1 Analisis Perlakuan Pendapatan Universitas XYZ Terkait Perubahan Status Hukum.....	72
2.2 Analisis Dampak Perubahan Status Hukum Universitas XYZ Terhadap Pengenaan PPh Badan Terkait Pendapatan yang Diterima.....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	82
B. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	40
4.1	Komposisi Pendapatan tahun 2015	68
4.2	Komposisi Pendapatan Universitas XYZ.....	78



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Perlakuan Pendapatan BLU	22
2.2	Perlakuan Pendapatan menurut PSAK	28
2.3	Perbandingan Pengenaan Pajak Penghasilan Badan	36
3.1	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	43
3.2	Jadwal Penelitian.....	48
4.1	Pendapatan Universitas XYZ – BLU	57
4.2	Pendapatan Universitas XYZ 2015	68
4.3	Perbedaan Kewajiban Perpajakan Universitas XYZ.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Hasil Wawancara Senior Akuntan	91
Lampiran 2	Hasil Wawancara Senior Akuntan BPPTN.....	93
Lampiran 3	Hasil Wawancara Junior Akuntan –BLU.....	94
Lampiran 4	Hasil Wawancara Senior Akuntan BP & Fakultas....	96
Lampiran 5	Hasil Wawancara Staf Akuntansi APBN (PTN BH) ..	98
Lampiran 6	Hasil Wawancara Junior Akuntan BP (BLU)	99
Lampiran 7	Hasil Wawancara Junior Akuntan (PTN-BH).....	100
Lampiran 8	Hasil Wawancara Staf Badan Perencana dan Anggaran Universitas.....	101
Lampiran 9	Hasil Wawancara Kasie Pajak Universitas	103

