



**ANALISIS PERBANDINGAN EFISIENSI BEBAN
PAJAK MENGGUNAKAN PERHITUNGAN PPH
FINAL PP 23 TAHUN 2018 DENGAN PEMBUKUAN
PADA WAJIB PAJAK BADAN USAHA**

**(Studi kasus pada Perusahaan PT Hudaya Sukses
Logistik)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ULMI KALSUM

43217120025

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : **Analisis Perbandingan Efisiensi Beban Pajak Menggunakan Perhitungan Pph Final PP 23 Tahun 2018 Dengan Pembukuan Pada Wajib Pajak Badan Usaha (Studi Kasus Pada perusahaan PT Hudaya Sukses Logistik)**

Nama : Ulmi Kalsum

NIM : 43217120025

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Februari 2025



Ulmi Kalsum

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : ULMI KALSUM
NIM */Student id Number* : 43217120025
Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:

/The title:

“ANALISIS PERBANDINGAN EFISIENSI BEBAN PAJAK MENGGUNAKAN PERHITUNGAN PPH FINAL PP 23 TAHUN 2018 DENGAN PEMBUKUAN PADA WAJIB PAJAK BADAN USAHA (Studi kasus pada Perusahaan PT Hudaya Sukses Logistik)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

28 Agustus 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

21 %

Jakarta, 28 Agustus 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

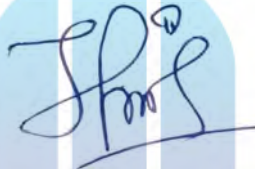
Ahmad Faqih, S.E., M.M.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ulmi Kalsum
NIM : 43217120025
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PERBANDINGAN EFISIENSI BEBAN PAJAK
MENGUNAKAN PERHITUNGAN PPH FINAL PP 23 TAHUN 2018
DENG N PEMBUKUAN PADA WAJIB PAJAK BADAN USAHA
(Studi Kasus Pada Perusahaan PT Hudaya Sukses Logistik)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siska Widia Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-03254820



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

Tax is an obligation that must be fulfilled by every business entity, but there are still many companies that still experience problems in understanding tax calculations and provisions. This low knowledge of tax information means that many business entities are unable to optimize the efficiency of their tax burden, which has an impact on the company's financial condition. This research aims to analyze the understanding of corporate taxpayers regarding corporate income tax and to find out whether the efficiency of the tax burden can be applied optimally. This research was conducted with a case study at PT Hudaya Sukses Logistik where the problems that occurred at the company had limitations in calculations and information regarding tax provisions. This research was carried out by analyzing data in the form of profit and loss reports for the 2020-2023 period from PT Hudaya Sukses Logistik and calculated using the Final Income Tax calculation scheme PP 23 of 2018 and with a bookkeeping scheme. The results of the research show that limited information and understanding of taxation causes PT Hudaya Sukses Logistik to pay a larger tax burden due using calculations using the Final Income Tax scheme PP 23 of 2018 when calculated using a bookkeeping scheme for the tax burden owed to be smaller so as to minimize the tax burden owed.

Keywords: *Taxation, Income Tax, PP 23 of 2018, bookkeeping, Tax Efficiency.*



ABSTRAK

Pajak merupakan kewajiban yang harus dipenuhi oleh setiap badan usaha, namun masih banyak perusahaan yang masih mengalami kendala dalam memahami perhitungan dan ketentuan perpajakan. Rendahnya pengetahuan terhadap informasi perpajakan ini banyak badan usaha tidak dapat mengoptimalkan efisiensi beban pajak sehingga berdampak pada kondisi keuangan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pemahaman wajib pajak badan usaha terkait pajak penghasilan badan dan untuk mengetahui apakah efisiensi beban pajak dapat diterapkan secara optimal. Penelitian ini dilakukan dengan studi kasus pada PT Hudaya Sukses Logistik dimana permasalahan yang terjadi pada perusahaan tersebut memiliki keterbatasan dalam perhitungan dan informasi terhadap ketentuan perpajakan. Penelitian ini dilakukan dengan analisis data berupa laporan laba rugi periode 2020-2023 dari PT Hudaya Sukses Logistik dan diperhitungkan menggunakan skema perhitungan PPh Final PP 23 Tahun 2018 dan dengan skema pembukuan. Hasil penelitian menunjukkan dengan keterbatasan informasi dan pemahaman perpajakan yang menyebabkan PT Hudaya Sukses Logistik membayarkan beban pajak terutang lebih besar menggunakan perhitungan dengan skema PPh Final PP 23 Tahun 2018 apabila diperhitungkan dengan skema pembukuan beban pajak terutang lebih kecil sehingga dapat meminimalisasikan beban pajak terutang.

Kata kunci : Perpajakan, Pajak Penghasilan, PP 23 Tahun 2018, pembukuan, Efisiensi Pajak.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan juga salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita semua Nabi Muhammad SAW yang telah mengantarkan manusia dari kegelapan hingga ke zaman terang benderang. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat-syarat untuk bisa mencapai gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih kurang sempurna sehingga kepada pembaca, kiranya dapat memberikan saran yang sifatnya membangun agar kekurangan-kekurangan yang ada dapat diperbaiki. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat berguna pada diri pribadi penulis, almamater, bangsa dan agama khususnya dalam rangka meningkatkan kualitas pendidikan di masa yang akan datang. Amin.

Penulis menyadari mengenai penulisan ini tidak bisa terselesaikan tanpa pihak-pihak yang mendukung baik secara moril dan juga materil. Maka, penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada pihak-pihak yang membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, AK selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Veny, M.M, S.E dan Ibu Siska Widia Utami, SE,M.Ak selaku Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu dengan penuh kesabaran dan ketelitian, serta memberikan motivasi kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Orang tua dan keluarga saya yang sudah memberi saya support selama ini.
7. Teman – teman saya yang selalu memberi saya semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang penulis buat ini masih jauh dari sempurna. Hal ini karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis.

Jakarta, 28 Februari 2025

Ulmi Kalsum
NIM. 43217120025

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Kontribusi penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN.....	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Perpajakan.....	7
2. Pajak Penghasilan	10
3. Efisiensi Pajak (Tax efficiency)	13
4. Pajak Penghasilan PP 23 Tahun 2018	13
5. Pembukuan.....	15
B. Rerangka Pemikiran	20
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	22
A. Jenis Penelitian	22
B. Operasionalisasi Variabel.....	22
1. Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 23 Tahun 2018.....	23
2. Pajak Penghasilan dengan Pembukuan.....	24

C. Populasi dan Sampel Penelitian	24
1. Populasi Penelitian.....	24
2. Sampel Penelitian.....	25
D. Teknik Pengumpulan Data	25
E. Metode Analisis Data	26
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	28
A. Deskripsi Objek Penelitian	28
B. Pembahasan.....	29
1. Perhitungan Beban Pajak dengan PPh Final PP 23 tahun 2018.....	29
2. Perhitungan Beban Pajak dengan metode pembukuan	31
3. Perbandingan beban pajak terutang dengan skema PP 23 Tahun 2018 dan dengan metode pembukuan untuk efisiensi beban pajak Wajib Pajak Badan Usaha	37
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	39
A. Simpulan	39
B. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA	41



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4. 1 Peredaran Bruto Periode 2020-2023	30
Tabel 4. 2 Perhitungan PPh Final Terutang PP 23 Tahun 2018.....	31
Tabel 4. 3 Perbandingan PPh Terutang	38



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	21
Gambar 4. 1 Laporan Laba Rugi Tahun 2020	33
Gambar 4. 2 Laporan Laba Rugi Tahun 2021	34
Gambar 4. 3 Laporan Laba Rugi Tahun 2020	35
Gambar 4. 4 Laporan Laba Rugi Tahun 2023	36

