

**PENERAPAN ASPEK PERPAJAKAN PPH PASAL 21, PPH BADAN, DAN
PPN PADA CV ANUGERAH BUSA TAHUN 2021**

SKRIPSI



Disusun oleh:

Wahyuni Dwi Astuti

19.93.0104

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2023**

**PENERAPAN ASPEK PERPAJAKAN PPH PASAL 21, PPH BADAN, DAN
PPN PADA CV ANUGERAH BUSA TAHUN 2021**

SKRIPSI

untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai gelar Sarjana
pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Wahyuni Dwi Astuti

19.93.0104

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENERAPAN ASPEK PERPAJAKAN PPH PASAL 21, PPH BADAN, DAN
PPN PADA CV ANUGERAH BUSA TAHUN 2021**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Wahyuni Dwi Astuti

19.93.0104

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi
pada tanggal 29 November 2022

Dosen Pembimbing,



Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA

NIK. 190302382

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENERAPAN ASPEK PERPAJAKAN PPH PASAL 21, PPH BADAN, DAN
PPN PADA CV ANUGERAH BUSA TAHUN 2021**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Wahyuni Dwi Astuti

19 93 0104

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada tanggal 28 Maret 2023

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Tanda Tangan

Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA

NIK. 190302382

Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M. Si., Ak., CA

NIK. 190302359

Sutarni S.E., M.M

NIK. 190302588

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Tanggal 28 Maret 2023

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Taufiq Luthfi, S.T, M.Kom.

NIK. 190302001

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi.

Yogyakarta, 28 Maret 2023



Wahyuni Dwi Astuti
NIM. 19.93.0104

HALAMAN PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan berkat, kemudahan, dan kelancaran kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti mempersembahkan skripsi ini kepada :

1. Bapak dan Ibu tercinta yang tidak pernah berhenti mendoakan dan memberikan dukungan kepada peneliti dalam hal apapun.
2. Keluarga besar peneliti yang selalu mendukung dalam pembuatan skripsi ini.
3. Bapak Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan saran serta bimbingan yang positif kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Juwita Nindi Astari Larruriza sebagai teman seperjuangan dan saling membantu dalam penulisan skripsi ini.
5. Riefkyanov Surya Adia Pratama sebagai teman yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman Alya, Dela, Ayu, Aini, Fatimah, dan Thea yang selalu memberikan semangat dan menampung keluh kesah dalam proses mengerjakan skripsi ini.
7. Serta semua pihak yang telah membantu serta mendukung peneliti yang tidak bisa di sebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur, Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya dengan judul **“Penerapan Aspek Perpajakan PPh Pasal 21, PPh Badan, dan PPN pada CV Anugerah Busa Tahun 2021”**.


Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat menyelesaikan program strata satu (S1) di program studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta. Dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi, peneliti mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M selaku Rektor Universitas Amikom Yogyakarta
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta
3. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., Ak., M.Akt., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta
4. Bapak Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA selaku Pembimbing Skripsi
5. Kedua orang tua peneliti yang selalu mendukung dan mendoakan selama ini
6. CV Anugerah Busa yang telah mengizinkan peneliti melakukan penelitian
7. Teman-teman seperjuangan Mahasiswa/I 19S1AK01, yang telah banyak berdiskusi dengan peneliti dalam masa pendidikan.

8. Serta semua pihak yang telah membantu baik dukungan moral, pikiran, dan tenaga dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari, skripsi ini masih banyak kekurangan. Karena itu kritik dan saran yang membangun akan diterima dengan senang hati, semoga keberadaan skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan pembaca.

Yogyakarta, 28 Maret 2023



Wahyuni Dwi Astuti

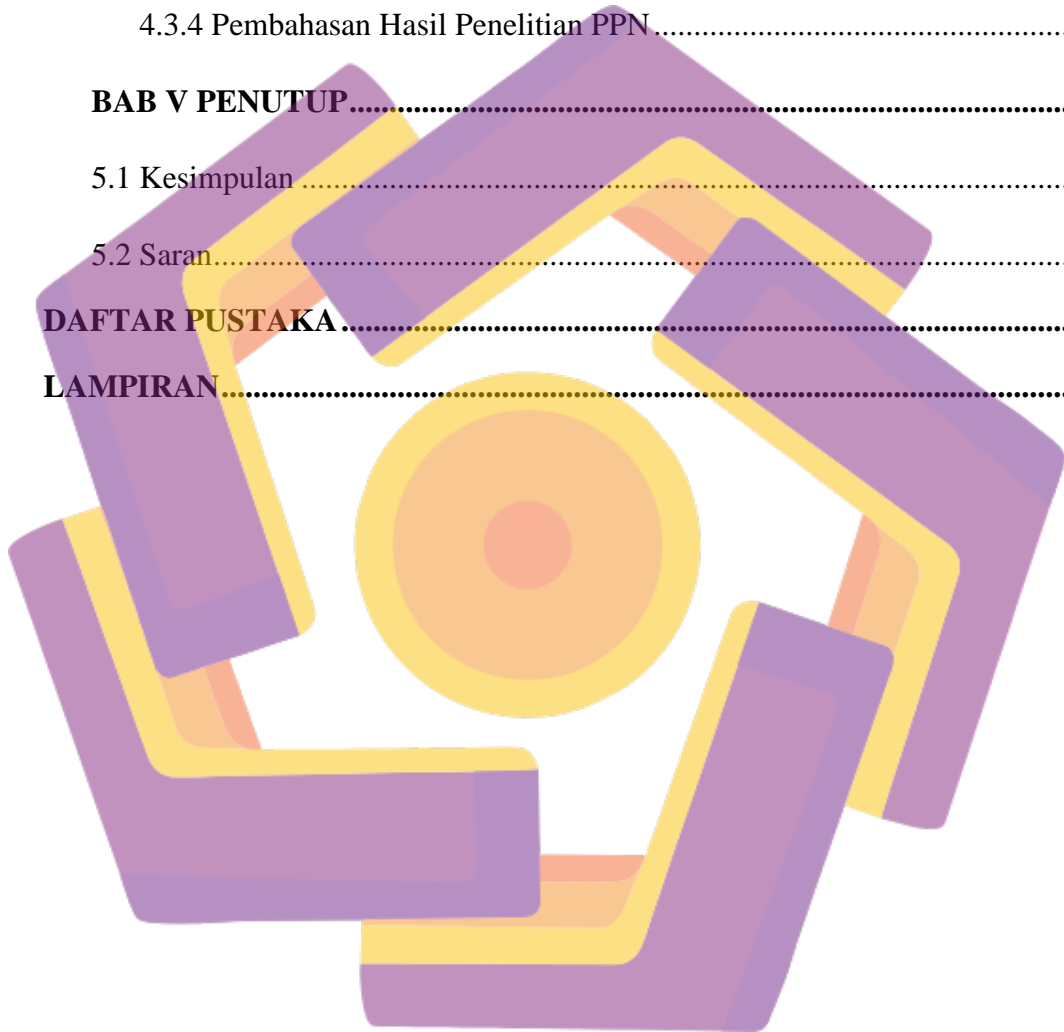
DAFTAR ISI

Cover (Sampul Depan)	i
Lembar Judul	ii
Lembar Persetujuan	iii
Lembar Pengesahan	iv
Pernyataan Keaslian	v
Halaman Persembahan	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xv
Daftar Lampiran	xvi
<i>Abstract</i>	xvii
Intisari	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8

2.1.1 Teori Kepatuhan.....	8
2.1.2 Pengertian Pajak.....	9
2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	10
2.1.3.1 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 21	10
2.1.3.2 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	11
2.1.3.3 Objek dan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	11
2.1.3.4 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	13
2.1.3.5 Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	13
2.1.4 Pajak Penghasilan Badan	15
2.1.4.1 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Badan	15
2.1.4.2 Pengertian Pajak Penghasilan Badan	16
2.1.4.3 Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM).....	17
2.1.4.4 Objek dan Subjek Pajak Penghasilan Badan.....	18
2.1.4.5 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan	19
2.1.5 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	19
2.1.5.1 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.1.5.2 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	20
2.1.5.3 Objek dan Subjek Pajak Pertambahan Nilai	20
2.1.5.4 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	22
2.1.5.5 Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai	24
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28

BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Metode Penelitian.....	29
3.2 Aspek Perpajakan yang Diteliti.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4 Teknik Analisis Data.....	31
BAB IV PEMBAHASAN.....	34
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	34
4.1.1 Profil Perusahaan	34
4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	34
4.1.3 Tugas dan Tanggung Jawab	35
4.2 Hasil Penelitian	36
4.2.1 Pajak Penghasilan Pasal 21	36
4.2.1.1 Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	36
4.2.1.2 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	43
4.2.1.3 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21	45
4.2.2 Pajak Penghasilan Badan	46
4.2.2.1 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan	46
4.2.2.2 Penyetoran Pajak Penghasilan Badan	48
4.2.2.3 Pelaporan Pajak Penghasilan Badan	50
4.2.3 Pajak Pertambahan Nilai	51
4.2.3.1 Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai	51
4.2.3.2 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	55

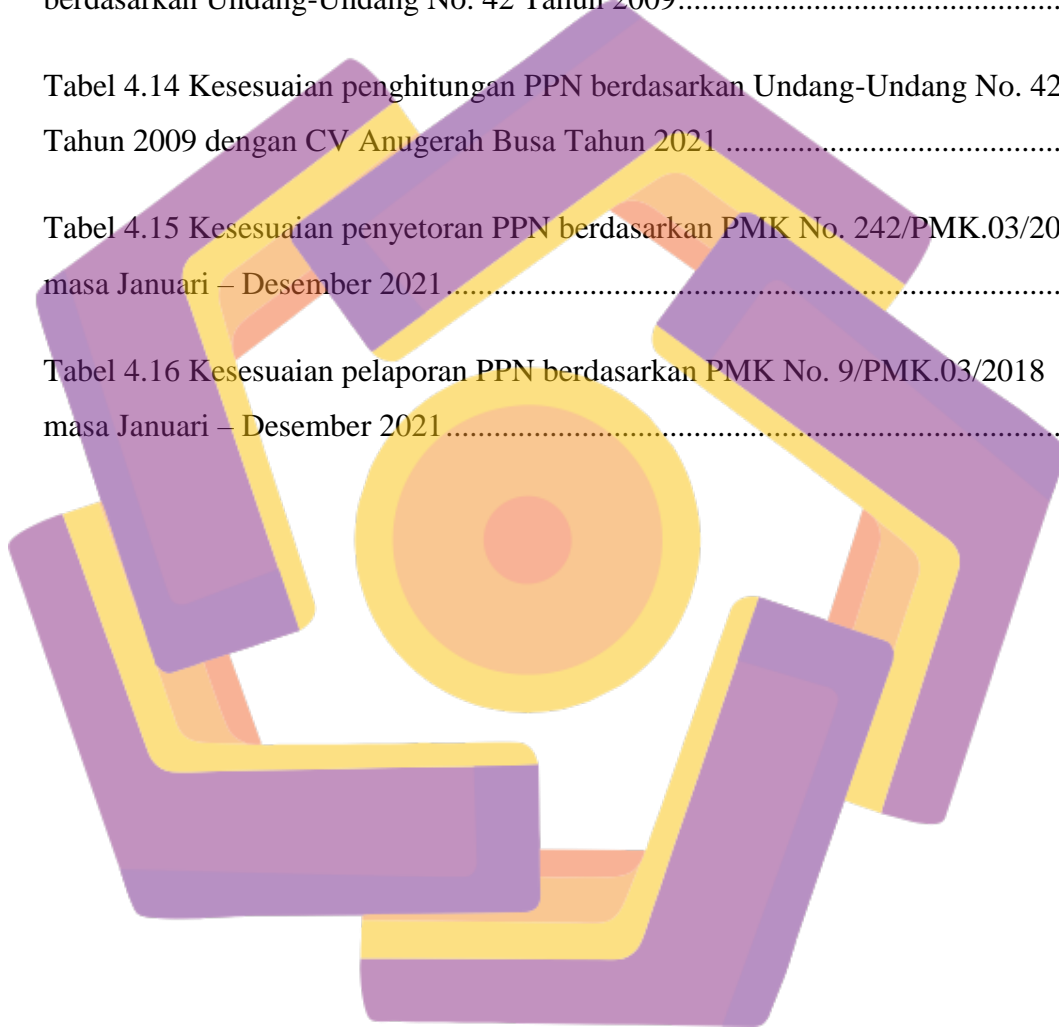
4.2.3.3. Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	56
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	58
4.3.1 Pembahasan Hasil Penelitian PPh Pasal 21	58
4.3.2 Pembahasan Hasil Penelitian PPh badan	59
4.3.4 Pembahasan Hasil Penelitian PPN	69
BAB V PENUTUP	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	68



DAFTAR TABEL

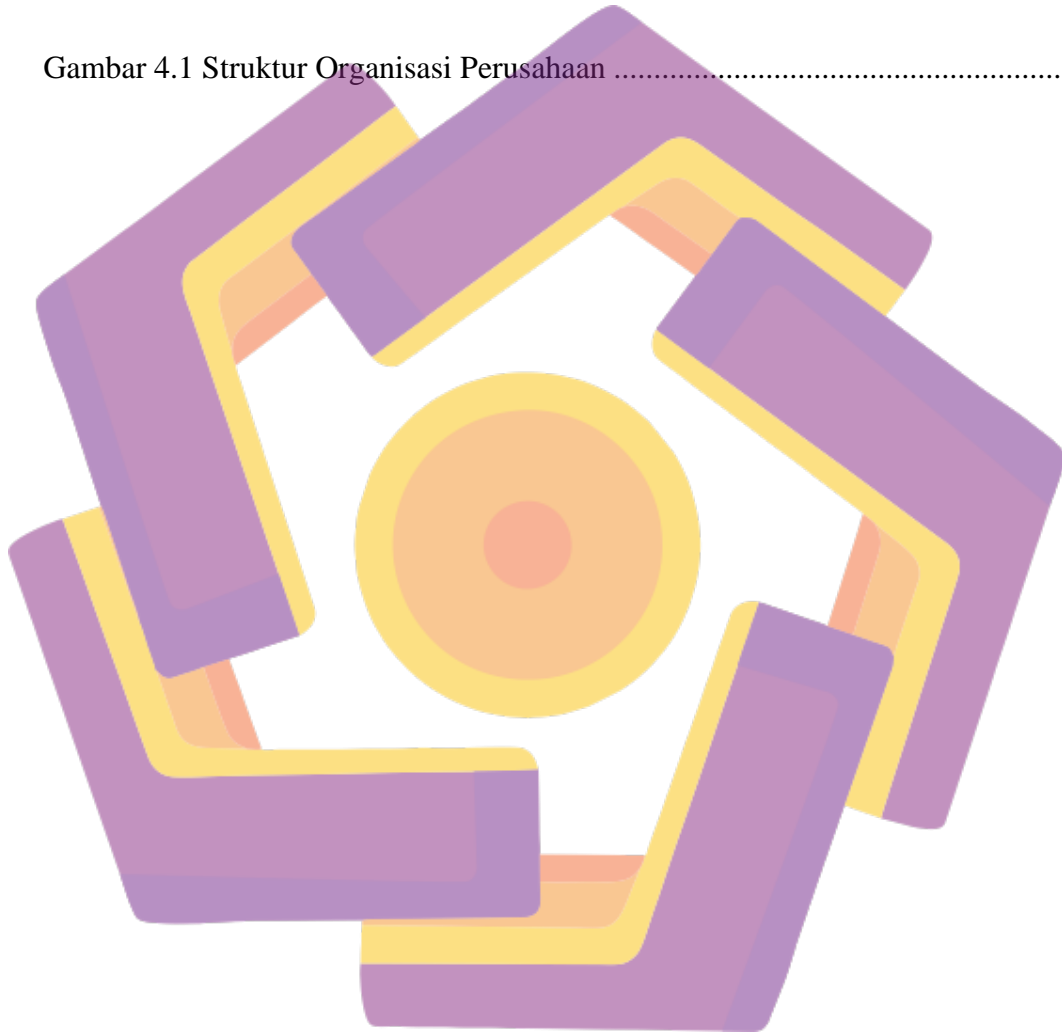
Tabel 2.1 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	13
Tabel 2.2 Tarif Lapisan Penghasilan Kena Pajak	14
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Aspek Perpajakan yang Diteliti.....	29
Tabel 4.1 Data gaji karyawan CV Anugerah Busa Tahun 2021	38
Tabel 4.2 Tunjangan Golongan CV Anugerah Busa	39
Tabel 4.3 Penghitungan PPh Pasal 21 CV Anugerah Busa Tahun 2021 berdasarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008.....	40
Tabel 4.4 Kesesuaian penghitungan PPh Pasal 21 Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 dengan CV Anugerah Busa	42
Tabel 4.5 Kesesuaian penyetoran PPh Pasal 21 berdasarkan PMK No. 242/PMK.03/2014 masa Januari – Desember 2021	43
Tabel 4.6 Kesesuaian pelaporan PPh Pasal 21 berdasarkan PMK No. 9/PMK.03/2018 masa Januari – Desember 2021	45
Tabel 4.7 Penghitungan PPh badan menurut CV Anugerah Busa Tahun 2021.....	47
Tabel 4.8 Penghitungan PPh badan Tahun 2021 berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018.....	47
Tabel 4.9 Kesesuaian penghitungan PPh badan atas penghasilan bruto tertentu berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 dengan CV Anugerah Busa.....	48
Tabel 4.10 Kesesuaian penyetoran PPh badan berdasarkan PMK No. 242/PMK.03/2014 masa Januari – Desember 2021	49

Tabel 4.11 Kesesuaian pelaporan PPh badan berdasarkan PMK No. 9/PMK.03/2018 masa Januari – Desember 2021	50
Tabel 4.12 Penghitungan PPN terutang menurut CV Anugerah Busa	52
Tabel 4.13 Penghitungan PPN terutang CV Anugerah Busa tahun 2021 berdasarkan Undang-Undang No. 42 Tahun 2009.....	53
Tabel 4.14 Kesesuaian penghitungan PPN berdasarkan Undang-Undang No. 42 Tahun 2009 dengan CV Anugerah Busa Tahun 2021	54
Tabel 4.15 Kesesuaian penyetoran PPN berdasarkan PMK No. 242/PMK.03/2014 masa Januari – Desember 2021	56
Tabel 4.16 Kesesuaian pelaporan PPN berdasarkan PMK No. 9/PMK.03/2018 masa Januari – Desember 2021	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak tahun 2020, 2021, dan 2022	2
Gambar 2.1 Contoh PPN tidak menimbulkan pajak berganda	23
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	35



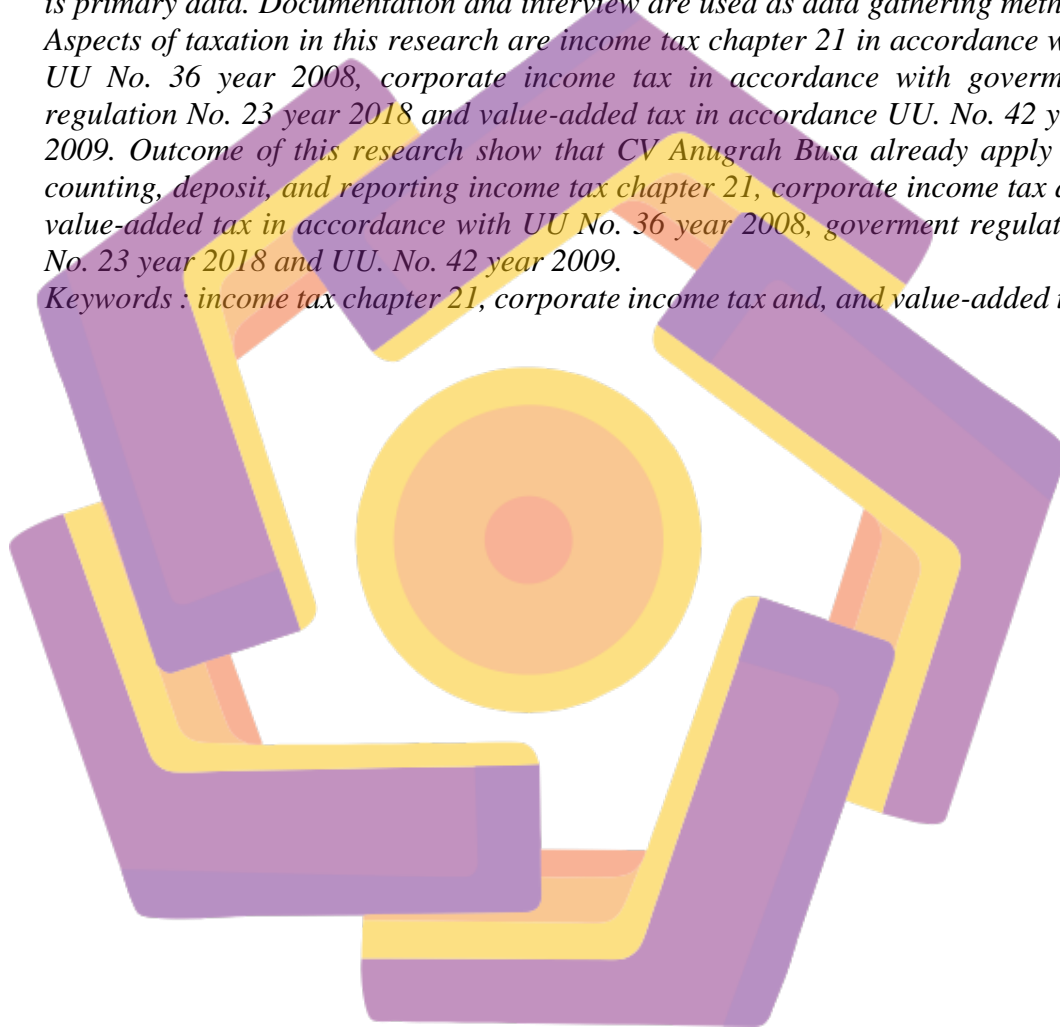
DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara.....	69
Lampiran 2 Penghitungan PPh Pasal 21 CV Anugerah Busa.....	72
Lampiran 3 Penghitungan PPh Pasal 21 Berdasarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008	75
Lampiran 4 Proses Produksi	84
Lampiran 5 Laporan Laba Rugi CV Anugerah Busa.....	85
Lampiran 6 Laporan Posisi Keuangan CV Anugerah Busa.....	86
Lampiran 7 Bukti penerimaan elektronik PPh Pasal 21.....	87
Lampiran 8 Bukti kode billing PPh badan	88
Lampiran 9 Bukti penerimaan elektronik PPN	89

ABSTRACT

Companies obligated to obey many aspects of taxation for its operational activity. The objective of this research is to discover the application of counting, deposit and reporting income tax chapter 21, corporate income tax, and value-added tax done by CV Anugrah Busa in accordance with tax regulation. This research is using descriptive quantitative method. Data that used in this research is primary data. Documentation and interview are used as data gathering method. Aspects of taxation in this research are income tax chapter 21 in accordance with UU No. 36 year 2008, corporate income tax in accordance with government regulation No. 23 year 2018 and value-added tax in accordance UU. No. 42 year 2009. Outcome of this research show that CV Anugrah Busa already apply the counting, deposit, and reporting income tax chapter 21, corporate income tax and value-added tax in accordance with UU No. 36 year 2008, government regulation No. 23 year 2018 and UU. No. 42 year 2009.

Keywords : income tax chapter 21, corporate income tax and, and value-added tax.



INTISARI

Perusahaan wajib mematuhi berbagai aspek perpajakan atas kegiatan operasionalnya. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui penerapan penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 21, PPh badan, dan PPN pada CV Anugerah Busa sesuai dengan ketentuan perpajakan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Metode pengumpulan datanya berupa dokumentasi dan wawancara. Aspek perpajakan dalam penelitian ini adalah PPh Pasal 21 ketentuan berdasarkan UU No. 36 tahun 2008, PPh badan ketentuan berdasarkan PP No. 23 tahun 2018, dan PPN ketentuan berdasarkan UU No. 42 tahun 2009. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa CV Anugerah Busa telah menerapkan penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 21 sesuai dengan ketentuan UU No. 36 tahun 2008. CV Anugerah Busa telah melakukan penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh badan sesuai dengan ketentuan PP No. 23 tahun 2018. CV Anugerah Busa juga telah melakukan penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN sesuai dengan UU No. 42 tahun 2009.

Kata Kunci : PPh Pasal 21, PPh Badan, dan PPN.

