

ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN PADA YAYASAN PENDIDIKAN X

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Oleh :

Nama : Yanni Samara

NIM : 34100244

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

MARET 2014

PENGESAHAN

ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN PADA YAYASAN PENDIDIKAN X

Diajukan Oleh :

Nama : Yanni Samara

NIM : 34100244

Jakarta, 20 Maret 2014

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Vivi Adcyani Tandean, SE., Ak., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014



Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Yanni Samara / 34100244 / 2014 / Analisis Aspek Perpajakan pada Yayasan Pendidikan X / Dosen Pembimbing Vivi Adeyani Tandean, SE., Ak., M.Ak.

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan terbesar bagi negara, dimana salah satu pembayar pajak terbesar adalah badan atau perusahaan. Pajak memegang peranan penting dan memberikan manfaat yang besar bagi kelangsungan hidup bangsa Indonesia. Banyak perusahaan yang tumbuh dan berkembang di Indonesia. Mereka bersaing untuk mendapatkan keuntungan yang besar. Namun, yayasan merupakan sebuah organisasi nirlaba yang mengesampingkan keuntungan tersebut. Yayasan memiliki tujuan yang positif misalnya dalam bidang pendidikan.

Membayar pajak merupakan salah satu kewajiban Warga Negara Indonesia. Diperlukan perhitungan yang tepat dengan ketentuan perpajakan yang berlaku untuk membayarkan pajak tersebut. Pembayaran pajak juga harus memperhatikan batas waktunya. Bila melewati batas waktu yang ditentukan, maka akan dikenakan sanksi atau denda yang telah diatur dalam masing-masing peraturan.

Objek penelitiannya adalah sebuah yayasan yang bergerak di bidang jasa pendidikan. Teknik pengumpulan data yaitu melalui observasi dan wawancara. Variabel penelitian yang digunakan yaitu laporan pendapatan dan beban, daftar transaksi, dan bukti potong PPh. Aspek perpajakan akan dianalisis selama tahun 2013. Teknik analisis data dilakukan dengan cara meneliti daftar transaksi serta laporan pendapatan dan beban yang ada dan membandingkan kesesuaiannya dengan peraturan yang berlaku.

Yayasan Pendidikan X melakukan perhitungan dan pemotongan PPh pada karyawannya yang dilakukan pada tahun 2013. Yayasan Pendidikan X melakukan pembayaran PPh 21 sebesar Rp 39.687.750, PPh 26 sebesar Rp 9.740.000, dan PPh pasal 4 ayat 2 sebesar Rp 14.400.000.

Dapat disimpulkan bahwa Yayasan Pendidikan X telah melakukan perhitungan dan pemotongan pajak dengan benar dan sesuai dengan UU PPh No. 36 Tahun 2008.





ABSTRACT

Yanni Samara / 34100244 / 2014 / Analysis of Taxation Aspect on Yayasan Pendidikan X / Advisor Vivi Adeyani Tandean, SE., Ak., M.Ak.

Tax is one of the largest sources of revenue for the state , where one of the biggest tax payers are entities or companies. Taxation plays an important role and provide great benefits to the survival of the nation of Indonesia. Many companies that grow and flourish in Indonesia. They compete to get their own advantages. However, the foundation is a nonprofit organization that override these advantages. The foundation has a positive purpose, for example in the education area.

Paying taxes is one of the obligations of Indonesian citizen. We need a calculations that required by the applicable tax provisions for paying the tax. Tax payments should also pay attention to the time limit. When passing the prescribed time limit, it will be subject to sanctions or fines that have been set in each rule.

The research object is a foundation that is engaged in the service of education. Data collection techniques is through observation and interviews. The variables used in this study is a report of income and expenses, a list of transactions, and evidence of the income tax cut. Taxation aspects will be analyzed during the year 2013. The technique of data analysis done by examining the list of transactions and report revenues and expenses and compare compliance with existing regulations.

Yayasan Pendidikan X perform calculations and tax cuts to employees made in 2013. Yayasan Pendidikan X make a payment of tax Rp 39.687.750 for PPh 21, Rp 9.740.000 for PPh 26, and Rp 14.400.000 for PPh article 4, paragraph 2.

It can be concluded that the Yayasan Pendidikan X has done the calculations and tax cuts correctly and in accordance with the Law of Income Tax Number 36 of 2008.

Hak cipta milik IBIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR



Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dilindungi Undang-Undang

Salam Damai,

Pu dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas karunia dan rahmanNya yang sangat besar sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu.

Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business. Selain itu, skripsi ini merupakan salah satu media yang penulis gunakan untuk merealisasikan konsep-konsep teoritis yang diperoleh di bangku kuliah, terutama berkaitan dengan konsentrasi perpajakan yang dijalani oleh penulis selama perkuliahan di Jurusan Akuntansi Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari sepenuhnya pembuatan skripsi ini tidak dapat terjadi tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk serta dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini tentunya penulis ingin mengucapkan terima kasih atas kerja sama dan bantuan yang telah diberikan selama pembuatan skripsi, yaitu:

1. Ibu Vivi Adeyani Tendea, SE., Ak., M.Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, membimbing, dan mengarahkan penulis dengan saran dan kritik yang membangun sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.
2. Ibu Sandy Layadi dan Bapak Alex Kolondam selaku ketua Yayasan Pendidikan X yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
3. Ibu Magdalena Edra selaku supervisor Yayasan Pendidikan X yang telah meluangkan waktu dan memberikan informasi serta data yang diperlukan dalam membuat skripsi ini.
4. Seluruh dosen yang telah mengajari dan memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti selama berada di bangku kuliah.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Keluarga tercinta yaitu papa, mama, kakak penulis yang senantiasa menyalurkan doa, semangat, dan kasih sayang yang tiada henti kepada penulis.

6. Seluruh jajaran manajemen, staff administrasi, staff perpustakaan yang mendukung penulis secara langsung maupun tidak langsung

7. Manly Believer Johanis yang telah banyak motivasi dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

8. Teman-teman semasa kuliah yang selalu menjadi motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

9. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebut satu per satu, yang telah membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan dan kelemahan baik dalam hal isi, bahasa maupun penyajiannya. Namun peneliti telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha semaksimal mungkin. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan segala kritikan dan saran yang membangun untuk perbaikan di kemudian hari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, Februari 2013

Penulis



DAFTAR ISI

Halaman

JUDUL	ii
PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	
BAB 1 PENDAHULUAN	
A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH	2
C. BATASAN MASALAH	3
D. RUMUSAN MASALAH	4
E. BATASAN MASALAH	4
F. TUJUAN PENELITIAN	4
G. MANFAAT PENELITIAN	5
BAB 2 LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. TINJAUAN PUSTAKA	
1. PAJAK	6
a. Pengertian Pajak	6

©

Hak cipta milik IBIKGG (Institute of Business and Informatica Kwik Kian Gie)

Institute of Business and Informatica Kwik Kian Gie

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang menyalin atau memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

1. Dilarang menyalin atau memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.



b. Azas-azas Pemungutan Pajak	9
c. Fungsi Pajak	10
d. Subjek Pajak.....	11
2. PAJAK PENGHASILAN	12
a. Definisi Pajak Penghasilan.....	12
b. Dasar Hukum	13
c. Subjek Pajak Penghasilan	13
d. Objek Pajak Penghasilan.....	16
3. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21	21
a. Subjek Pajak PPh Pasal 21	21
b. Bukan Subjek Pajak PPh Pasal 21	23
c. Objek Pajak PPh Pasal 21	23
d. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) PPh 21.....	25
e. Tarif Pasal 17 PPh 21	27
4. PAJAK PENGHASILAN PASAL 26	27
a. Subjek Pajak PPh Pasal 26.....	27
b. Tarif dan Objek Pajak PPh Pasal 26	27
c. Pemotong Pajak.....	29
5. PAJAK PENGHASILAN PASAL 4 AYAT 2	30
a. Objek PPh Pasal 4 ayat 2	30
6. PAJAK PENGHASILAN BADAN	32
a. Pengertian Badan	32
b. Subjek Pajak.....	32

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



c. Objek Pajak	32
d. Bukan Objek Pajak	35
7. PAJAK PENGHASILAN YAYASAN.....	38
a. Subjek Pajak.....	38
b. Objek Pajak.....	38
8. BATAS WAKTU PELAPORAN DAN PEMBAYARAN	41
a. Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2	41
b. PPh Pasal 21.....	41
c. PPh Pasal 26.....	41
B KERANGKA PEMIKIRAN	41
BAB 3 METODE PENELITIAN	
A OBJEK PENELITIAN.....	43
B DISAIN PENELITIAN	43
C VARIABEL PENELITIAN	44
D TEKNIK PENGUMPULAN DATA	45
E. TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	46
F TEKNIK ANALISIS DATA	46
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	48
1. Sejarah Singkat Perusahaan	48
2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	49
B ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
1. Analisis PPh 21 pada Yayasan Pendidikan X.....	52
2. Analisis PPh 26 pada Yayasan Pendidikan X.....	57

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB 3 METODE PENELITIAN

A OBJEK PENELITIAN.....	43
B DISAIN PENELITIAN	43
C VARIABEL PENELITIAN	44
D TEKNIK PENGUMPULAN DATA	45
E. TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	46
F TEKNIK ANALISIS DATA	46

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	48
1. Sejarah Singkat Perusahaan	48
2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	49
B ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
1. Analisis PPh 21 pada Yayasan Pendidikan X.....	52
2. Analisis PPh 26 pada Yayasan Pendidikan X.....	57

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Analisis PPh Pasal 4 ayat 2 Yayasan Pendidikan X	58
4. Analisis PPh Badan Yayasan Pendidikan X	59



Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

A. KESIMPULAN	64
---------------------	----

B. SARAN	64
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA	66
----------------------	----

LAMPIRAN	67
----------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tarif PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negri	27
Laporan Pendapatan dan Beban tahun 2013	60

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Struktur Organisasi.....	49
--------------------------	----

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Gambar 1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

	Daftar tanggal setor dan tanggal bayar pajak.....	67
	Daftar gaji karyawan.....	69
	Contoh kwitansi pembayaran.....	71
	PMK NOMOR 80/PMK.03/2009	72
	SE NOMOR SE - 34/PJ.4/1995	75
	P3B Indonesia-Singapura Pasal 14.....	79
	SSP PPh 21	80
	Form 1721-A1.....	81
	Bukti pemotongan PPh 26	82
	Bukti pemotongan atas persewaan bangunan	83

© Hak cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.