

**ANALISIS PERBANDINGAN PPh BADAN PADA KOPERASI KARYAWAN
LISTRIK NEGARA SEBELUM DAN SESUDAH BERLAKUNYA
PERATURAN PEMERINTAHAN NO. 46 TAHUN 2013**



LAPORAN AKHIR

**Laporan ini disusun untuk memenuhi persyaratan
Kelulusan Pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh :

**NAMA : Fadel Muhammad
NPM : 061430501341**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2017



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website :<http://www.polsriwijaya.ac.id> Email: info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Nama : Muhammad Fadel Setiawan
NIM : 061330500374
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Sistem Akuntansi Penggajian
Pada PT Srijasa Brika Perkasa
(BRIKASA) Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan Akhir ini saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan Akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila Laporan Akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2016

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Fadel Setiawan

NIM 061330500374





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : www.polsri.ac.id Email: Info@polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Fadel Muhammad
NPM : 0614 3050 1341
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perbandingan Pph Badan Pada Koperasi
Karyawan Listrik Negara Sebelum dan Sesudah
Berlakunya Peraturan Pemerintahan No. 46 Tahun
2013.

Palembang, 2017

Pembimbing I,

Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197211161999031001

Pembimbing II,

M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197903162005011002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si. Ak., CA.
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Faximil. 0711-355918
Laman: <http://polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Muhammad Fadel Setiawan
NIM : 061330500374
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D III Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sistem Akuntansi Penggajian Pada PT Srijasa Brika Perkasa Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 3 bulan Agustus tahun 2016, Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah diajukan oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Rumusan Masalah dan Kesimpulan	Drs. Darul Amri, M.M	11/8-16.	
2	-	Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA	12/8-16	
3	-	M. Husni Mubarak, S.E., M. Si., Ak., CA	9/8-16	
4	Tata Tulis	Yuliana Sari., S.E., MBA., Ak	10/8-16.	

Palembang 12 Agustus 2016

Ketua Penguji

Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA

NIP 196511051994032002



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

ILMU ITU ADA TIGA TINGKATAN, BARANGSIAPA YANG SAMPAI TINGKATAN PERTAMA, DIA AKAN MENJADI SEORANG YANG SOMBONG. BARANGSIAPA YANG SAMPAI KE TINGKATAN KEDUA, DIA AKAN MENJADI SEORANG YANG TAWADHU. BARANGSIAPA YANG SAMPAI KE TINGKATAN KETIGA, DIA AKAN MERASAKAN BAHWA DIA TIDAK TAHU APA-APA

(ABDULLAH BIN AL-MUBARAK)

"Orang yang paling aku sukai adalah dia yang menunjukkan kesalahanku"

~Khalifah 'Umar~

*Yakinlah akan ada sesuatu yang menantimu selepas kesabaran (yang kau jalani)
sehingga kau terpana dan lupa betapa pedihnya rasa sakit*

-Ali Bin Abi Thalib-

**The power of love can make you
rise up when you fall**

- Penulis -

Atas berkat dan rahmat Allah Swt,

Laporan Akhir ini kupersembahkan untuk :

- ♣ **Ibu dan Bapak ku Tercinta**
- ♣ **Adik ku Tercinta**
- ♣ **Keluargaku**
- ♣ **Kedua Pembimbing yang Kusayangi**
- ♣ **Para Dosen yang Kuhormati**
- ♣ **One Squads**
- ♣ **IRMA Palembang**
- ♣ **Mereka yang turut membantu**
- ♣ **Teman-teman seperjuangan**
- ♣ **Almamater yang Kubanggakan, Politeknik Negeri Sriwijaya**

ABSTRAK

Analisis Perbandingan PPh Badan Pada Koperasi Karyawan Listrik Negara Sebelum dan Sesudah Berlakunya Peraturan Pemerintahan No. 46 Tahun 2013.

Fadel Muhammad, 2017 (xiv + 53 halaman)

masagusfadel26@gmail.com

ABSTRAK:

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan penerapan PPh Badan pada Koperasi Karyawan Listrik Negara PLN Palembang Penelitian ini dilakukan dengan membandingkan antara penghitungan PPh Badan yang dilakukan perusahaan dan perhitungan PPh Badan sesuai UU Perpajakan, baik mengacu pada Pasal 31E UU PPh No. 36 Tahun 2008 maupun PP No. 46 Tahun 2013. Penelitian ini juga bertujuan untuk mengetahui dampak penerapan sebelum terjadinya PP No. 46 Tahun 2013 yaitu pada Tahun 2012 terhadap besarnya PPh Badan yang harus dibayar perusahaan. Sedangkan penyeteroran dan pelaporan PPh Badan telah dilakukan sesuai UU Perpajakan. Dampak penerapan PP No. 46 Tahun 2013 adalah jumlah pajak yang disetor menjadi lebih kecil daripada menggunakan peraturan lama. Implikasi dari penelitian ini adalah penerapan peraturan baru memberikan kemudahan dalam menghitung besarnya PPh Badan yang terutang sehingga meminimalisir terjadinya kesalahan dalam menentukan besarnya PPh Badan yang harus disetor.

Kata kunci: Pajak Penghasilan Badan, PP Nomor 46 Tahun 2013

ABSTRACT

Comparative Analysis of Corporate Tax on State Electricity Employees Cooperative Before and After the enactment of Government Regulation No. 46 of 2013.

Fadel Muhammad, 2017 (xiv + 87 pages)

masagusfadel26@gmail.com

ABSTRACT:

This study aims to describe the implementation of Corporate Income Tax on State Electricity Employee Cooperative PLN Palembang This study was conducted by comparing the calculation of Corporate Income Tax and the calculation of Corporate Income Tax according to the Tax Law, whether referring to Article 31E of Income Tax Law. 36 Year 2008 and PP no. 46 Year 2013. This research also aims to know the impact of implementation before the occurrence of PP. 46 Year 2013 in 2012 on the amount of corporate income tax payable by the company. While the deposit and reporting of Corporate Income Tax has been done according to the Tax Law. Impact of PP implementation. 46 Year 2013 is the amount of tax paid into smaller than using the old rules. The implication of this research is the implementation of new regulation giving easiness in calculating the amount of corporate income tax payable so as to minimize the occurrence of errors in determining the amount of corporate income tax payable.

Keywords: Corporate Income Tax, Government Regulation Number 46 Year 2013

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Perbandingan Pph Badan Pada Koperasi Karyawan Listrik Negara Sebelum dan Sesudah Berlakunya Peraturan Pemerintahan No. 46 Tahun 2013.”** tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak DR. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Bapak M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., AK., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Pimpinan dan seluruh karyawan Koperasi Karyawan Listrik Negara Palembang yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.
8. Kedua orang tua ku tercinta yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini.
9. Saudara-saudara ku yang telah memberikan motivasi dan doa.
10. Kamu yang telah memberikan banyak saran dan masukan dalam pembuatan laporan akhir ini.
11. Sahabat-sahabat terbaik di kelas 6AH yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
12. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis sampaikan permohonan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juni 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan	4
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8

2.1 Pengertian Koperasi	8
2.1.1 Landasan dan Asas Koperasi.....	8
2.1.2 Prinsip-Prinsip Koperasi	9
2.1.3 Penggolongan Koperasi.....	9
2.2 Definisi Pajak.....	11
2.3 Fungsi Pajak.....	12
2.3.1 Fungsi Pajak <i>Budgetair</i> (Aanggaran).....	12
2.3.2 Fungsi Pajak <i>Regularend</i> (Pengatur).....	12
2.3.3 Sebagai Alat Penjaga Stabilitas.....	13
2.3.4 Fungsi Redistribusi Pendapatan	13
2.4 Jenis-Jenis Pajak.....	13
2.5 Manfaat Pajak bagi Perekonomian Negara	14
2.6 Subjek Pajak dan Objek Pajak	15
2.7 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.8 Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.8.1 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.8.2 Tarif Pajak Penghasilan.....	21
2.9 Tinjauan Pajak Penghasilan Final 1%	22
2.9.1 Subjek Pajak Penghasilan Final 1%	22
2.9.2 Bukan Subjek Pajak Penghasilan Final 1%.....	23
2.9.3 Objek Pajak Penghasilan Final 1%	24
2.9.4 Bukan Objek Pajak Penghasilan Final 1%	24
2.9.5 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan 1%	24
2.9.6 Maksud dan Tujuan diterbitkannya PP 46 Tahun 2013	25
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	28
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	28
3.1.1 Sejarah Koperasi Karyawan Listrik Negara PLN Cabang Palembang	28

3.1.2 Keanggotaan.....	28
3.2 Bidang Usaha	30
3.3 Struktur Organisasi.....	30
3.4 Data SPT Tahunan Perusahaan	31
BAB IV PEMBAHASAN.....	46
4.1 Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	47
4.1.1 Analisis Sebelum Berlakunya PP 46 Tahun 2013.....	47
4.1.2 Analisis Setelah Berlakunya PP 46 Tahun 2013	52
4.2 Analisis Perbandingan PPh Badan Sebelum dan Setelah Berlakunya PP No. 46 Tahun 2013.....	58
4.2.1 Analisis Perhitungan Pph Badan Terutang yang sebaiknya dibuat oleh Koperasi Karyawan Listrik Negara.....	59
4.2.2 Analisis Perhitungan Pph Badan Terutang yang di buat oleh Koperasi Karyawan Listrik Negara dengan hasil analisis penulis	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Berdasarkan UU No. 36 Tahun 2008	21
Tabel 4.1 Perubahan Perhitungan PPh Badan yang di terapkan Koperasi Karyawan Listrik Negara Palembang	46
Tabel 4.2 Perhitungan PPh Badan Bulan Januari 2013.....	47
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Badan Bulan Februari 2013.....	48
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Badan Bulan Maret 2013.....	48
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Badan Bulan Maret 2013.....	48
Tabel 4.6 Perhitungan PPh Badan Bulan April 2013.....	49
Tabel 4.7 Perhitungan PPh Badan Bulan Juni 2013	49
Tabel 4.8 Perhitungan PPh Badan Bulan Juli 2013	49
Tabel 4.9 Perhitungan PPh Badan Agustus 2013.....	50
Tabel 4.10 Perhitungan PPh Badan Bulan September 2013.....	50
Tabel 4.11 Perhitungan PPh Badan Bulan Oktober 2013	51
Tabel 4.12 Perhitungan PPh Badan Bulan November 2013	51
Tabel 4.13 Perhitungan PPh Badan Bulan Desember 2013	51
Tabel 4.14 Perhitungan PPh Badan Tahun 2013	52
Tabel 4.15 Perhitungan PPh Badan Bulan Januari 2013.....	52
Tabel 4.16 Perhitungan PPh Badan Bulan Febuari 2013	53
Tabel 4.17 Perhitungan PPh Badan Bulan Maret 2013.....	53
Tabel 4.18 Perhitungan PPh Badan Bulan April 2013	53
Tabel 4.19 Perhitungan PPh Badan Bulan Mei 2013.....	54
Tabel 4.20 Perhitungan PPh Badan Bulan Juni 2013	54

Tabel 4.21 Perhitungan PPh Badan Bulan Juli 2013	55
Tabel 4.22 Perhitungan PPh Badan Bulan Agustus 2013.....	55
Tabel 4.23 Perhitungan PPh Badan Bulan September 2013.....	56
Tabel 4.24 Perhitungan PPh Badan Bulan Oktober 2013.....	56
Tabel 4.25 Perhitungan PPh Badan Bulan November 2013	56
Tabel 4.26 Perhitungan PPh Badan Bulan Desember 2013.....	57
Tabel 4.27 Perhitungan PPh Badan Tahun 2013	57
Tabel 4.28 Perbandingan PPh Badan Sebelum Dan setelah PP 46 Tahun 2013 Berlaku.....	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Mekanisme Perhitungan PPh Berdasarkan PP 46 Tahun 2013....	24
Gambar 3.1 SPT Tahun 2013.....	31
Gambar 3.2 SPT Tahun 2013 (Lanjutan).....	32
Gambar 3.3 SPT Tahun 2013 (Lanjutan).....	33
Gambar 3.4 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 31 Januari 2013.....	34
Gambar 3.5 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 28 Febuari 2013.....	35
Gambar 3.6 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 31 Maret 2013.....	36
Gambar 3.7 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 30 April 2013).....	37
Gambar 3.8 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 31 Mei 2013.....	38
Gambar 3.9 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 30 Juni 2013.....	39
Gambar 3.10 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 31 Juli 2013.....	40
Gambar 3.11 Laporan Laba rugi yang berakhir Pada 31 Agustus 2013.....	41
Gambar 3.12 Laporan Laba rugi yang berakhir	

Pada 30 September 2013.....	42
Gambar 3.13 Laporan Laba rugi yang berakhir	
Pada 31 Oktober 2013.....	43
Gambar 3.14 Laporan Laba rugi yang berakhir	
Pada 30 November 2013.....	44
Gambar 3.15 Laporan Laba rugi yang berakhir	
Pada 31 Desember 2013.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengantar Izin Pengambilan Data
- Lampiran 2 Surat Permohonan Izin Pengambilan Data pada Koperasi Karyawan Listrik Palembang
- Lampiran 3 Surat Konfirmasi Pengambilan Data dari Koperasi Karyawan Listrik Palembang
- Lampiran 4 Kartu Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)
- Lampiran 5 Kartu Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II)
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II)
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa