

SKRIPSI

ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN MENURUT PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA NOMOR 23 TAHUN 2018 DAN UNDANG- UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 PASAL 31E PADA KLINIK WALUYO JATI

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh :
CAROLLINE YEMIMA WILLIAN
NIM: 01120037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI, DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA
2022**

BERITA ACARA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN PERHITUNGAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN MENURUT PERATURAN
PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA NOMOR 23 TAHUN
2018 DAN UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008
PASAL 31E PADA KLINIK WALUYO JATI

Nama Mahasiswa : CAROLLINE YEMIMA WILLIAN
NIM : 01120037

Bahwa Mahasiswa tersebut di atas telah menyelesaikan Skripsi dan Lulus Ujian Akhir Skripsi
pada tanggal 20 Agustus 2022.

Skripsi ini telah memenuhi syarat untuk kelulusan pada Program Sarjana (S1) Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Mengetahui

Surabaya, 31 Oktober 2022



Ka. Prodi Akuntansi



Dr. Agus Sukoco, ST., MM.

Ibnu Fajarudin, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA.

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Caroline Yemima Willian
NIM : 01120037
Fakultas : Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul:

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN MENURUT PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK
INDONESIA NOMOR 23 TAHUN 2018 DAN UNDANG-UNDANG NOMOR 36
TAHUN 2008 PASAL 31E PADA KLINIK WALUYO JATI**

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,
Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan



Dr. Rusdianto Sesung, SH., MH.

Surabaya, 17 Agustus 2022
Pembuat Pernyataan,



Caroline Yemima Willian
NIM 01120037

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN MENURUT PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK
INDONESIA NOMOR 23 TAHUN 2018 DAN UNDANG-UNDANG NOMOR 36
TAHUN 2008 PASAL 31E PADA KLINIK WALUYO JATI**

DIAJUKAN OLEH:

Carolline Yemima Willian

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING 1

(Rony Wardhana, S.E., M.Ak., CPA)

TANGGAL.....

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



(Dr. Agus Sukoco., S.T., M.M)

TANGGAL.....

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

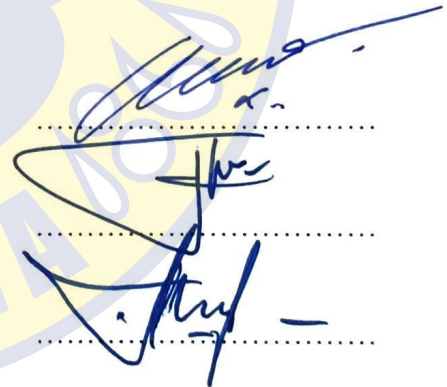
TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN
PADA HARI SABTU, 20 AGUSTUS 2022

Judul Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir : **ANALISIS PERBANDINGAN
PENERAPAN PERHITUNGAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN
MENURUT PERATURAN
PEMERINTAH REPUBLIK
INDONESIA NOMOR 23
TAHUN 2018 DAN UNDANG-
UNDANG NOMOR 36 TAHUN
2008 PASAL 31E PADA KLINIK
WALUYO JATI**

Disusun oleh : Caroline Yemima Willian
NIM : 01120037
Fakultas : Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan
Prodi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Narotama

Dihadapan Team Penguji :

1. Dr. Arasy Alimudin, SE., MM.
2. Dr. Agus Sukoco, ST., MM
3. Dr. Joko Suyono, Ph.D



HALAMAN PERYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Caroline Yemima Willian
NIM : 01120037
Fakultas : Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN MENURUT PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK
INDONESIA NOMOR 23 TAHUN 2018 DAN UNDANG-UNDANG NOMOR 36
TAHUN 2008 PASAL 31E PADA KLINIK WALUYO JATI**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

PRO PATRIA

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya
Pada Tanggal : 27 Agustus 2022
Yang menyatakan



(Caroline Yemima Willian)

KATA PENGANTAR

Awal kata penulis ingin mengucapkan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih, anugerah, rahmat, dan kebaikan-Nya. Juga untuk segala bentuk penyertaan dan perlindungan-Nya selama penulis menyusun Skripsi. Laporan ini merupakan tugas yang wajib disusun untuk memenuhi persyaratan akademis yang ditetapkan oleh Universitas Narotama guna mencapai gelar Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi.

Selesainya Skripsi ini tidak lepas dari doa, nasehat, dukungan, semangat, bimbingan, dan kerjasama dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun Laporan Akhir, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, S.T., M.T., IPM selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
2. Bapak Dr. Rusdianto Sesung, SH., MH. selaku Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan Universitas Narotama;
3. Bapak Dr. Agus Sukoco., S.T., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Narotama;
4. Bapak Rony Wardhana, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi;
5. Segenap Dosen Pengajar dan Staf Universitas Narotama yang berjasa dalam mengajar dan mendidik selama proses perkuliahan;
6. Kedua orang tua, Papa Hari Willian dan Mama Lili Seti Wati atas cinta, kasih, dan dukungan yang telah diberikan selama ini. Untuk kakak Engeline dan adik Christin.
7. dr. Harida Andinisari, Sp.PD selaku Kepala Klinik Waluyo Jati dan Bapak Nekodeman Ade yang telah membantu keperluan dalam penyusunan Skripsi;
8. Untuk semua semangat dari sahabat yang berada di Malang: Claribel Birgitta, Lusiana Ariani, Antonius Sandy, Ryan Ginola dan Cisco Angelo;
9. Semua teman dan sahabat dari Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Angkatan 2020.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan	3
1.4. Manfaat	3
1.4.1. Manfaat bagi Mahasiswa	4
1.4.2. Manfaat bagi Perusahaan.....	4
1.4.3. Manfaat bagi Program Studi.....	4
1.5 Batasan Masalah	4
BAB II	5
TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1. Tinjauan Teoritis.....	5
2.1.1. Definisi Pajak	5
2.1.1.1. Pengertian Pajak	5
2.1.1.2 Fungsi Pajak	6
2.1.1.3 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan	6
2.1.2 Pajak Penghasilan Badan.....	6
2.1.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Badan	6
2.1.2.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Badan	6
2.1.2.3 Objek Pajak Penghasilan Badan.....	7
2.1.2.4 Pengurang atau Biaya.....	9
2.1.2.5 Jenis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	11
2.1.2.5.1 Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 17 tentang Pajak Penghasilan	11
2.1.2.5.2 Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 31E tentang Fasilitas Pengurangan Tarif Wajib Pajak Tertentu	11
2.1.2.5.3 Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018 tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	11
2.2. Tinjauan Empiris.....	12
2.2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2.2 Tabel Penelitian Sebelumnya	14
Tabel 1.....	14
Penelitian Sebelumnya	14
2.3. Rerangka Penelitian	14

2.4. Definisi Operasional Variabel.....	15
BAB III.....	17
METODOLOGI PENELITIAN	17
3.1. Jenis Penelitian	17
3.2. Objek Penelitian.....	17
3.3. Informan Penelitian.....	17
3.4. Jenis, Sumber, dan Teknik Pengumpulan Data	18
3.4.1. Jenis dan Sumber Data	18
3.4.2. Teknik Pengumpulan Data	18
3.5. Teknik Pemeriksaan Keabsahan Data.....	19
3.5.1. Triangulasi Metode.....	19
3.5.2. Triangulasi Teori	19
3.5.3. Triangulasi Waktu	20
3.6. Instrumen Penelitian	20
3.7. Metode Analisis Data.....	20
BAB IV.....	21
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	21
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	21
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	21
4.1.2 Jenis Usaha.....	22
4.1.3 Sebaran Usaha.....	24
4.1.4 Struktur Organisasi.....	25
4.2. Hasil Penelitian	26
4.2.1 Hasil Analisis Data.....	26
4.2.1.2. Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 menurut Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 31E.	26
4.2.1.2. Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2020 menurut Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 31E.	26
4.2.1.3. Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2021 menurut Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 31E.	27
4.2.2 Trianggulasi Metode	27
4.2.3 Trianggulasi Teori	28
4.3. Hasil dan Pembahasan	29
BAB V	30
RANCANGAN PUBLIKASI.....	30
5.1. Kesimpulan	40
5.2. Saran	41
DAFTAR PUSTAKA.....	42
LAMPIRAN.....	42

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Sebelumnya	14
Tabel 2. Rerangka Penelitian	15
Tabel 3. Struktur Organisasi	25
Tabel 4. Hasil dan Pembahasan	28
Tabel 5. Hasil Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan	40



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penerimaan Perpajakan	1
---------------------------------------	---



ABSTRAK

ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN MENURUT PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA NOMOR 23 TAHUN 2018 DAN UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 PASAL 31E PADA KLINIK WALUYO JATI

CAROLLINE YEMIMA WILLIAN

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS HUKUM, EKONOMI, DAN PENDIDIKAN

UNIVERSITAS NAROTAMA

SURABAYA, INDONESIA

carollineyw@gmail.com

Klinik Waluyo Jati merupakan klinik kesehatan yang bergerak dalam bidang jasa pelayanan kesehatan masyarakat sosial. Klinik ini berdiri sejak tahun 1991 dan berlokasi di Kota Surabaya, Jawa Timur. Klinik Waluyo Jati berbadan hukum Yayasan Kesehatan. Klinik ini selalu mentaati dan melaporkan hal perpajakan. Penerapan perhitungan Pajak Penghasilan klinik menggunakan tarif final menurut Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu. Berdasarkan tujuan, keadaan klinik, dan data keuangan yang telah diperoleh berupa Laporan Laba Rugi Fiskal Klinik Waluyo Jati tahun 2019-2021, dapat dilihat bahwa hampir keseluruhan penghasilan digunakan untuk biaya operasional klinik, sehingga laba bersih jauh dari omset. Penulis melakukan analisis dengan membandingkan perhitungan Pajak Penghasilan Klinik Waluyo Jati menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 17 tentang Pajak Penghasilan. Berdasarkan data keuangan, omset Klinik Waluyo Jati dibawah Rp.4.800.000.000,- dan dapat menerima fasilitas berupa pengurangan tarif Pajak Penghasilan menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 31E tentang Fasilitas Pengurangan Tarif Wajib Pajak Tertentu.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Badan, Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018, UU Nomor 36 Tahun 2008

ABSTRACT

COMPARISONAL ANALYSIS OF APPLICATION OF CORPORATE INCOME TAX CALCULATIONS ACCORDING TO GOVERNMENT REGULATION OF THE REPUBLIC OF INDONESIA NUMBER 23 OF 2018 AND LAW NUMBER 36 OF 2008 ARTICLE 31E AT WALUYO JATI CLINIC

CAROLLINE YEMIMA WILLIAN
ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF LAW, ECONOMICS, AND EDUCATION
NAROTAMA UNIVERSITY
SURABAYA, INDONESIA
carollineyw@gmail.com

Waluyo Jati Clinic is a health clinic that is engaged in social public health services. This clinic was established in 1991 and is located in the city of Surabaya, East Java. Waluyo Jati Clinic is a Health Foundation legal entity. This clinic always obeys and reports tax matters. The application of the calculation of clinical Income Tax uses the final rate according to Government Regulation Number 23 of 2018 concerning Income Tax on Income from Businesses Received or Obtained by Taxpayers with Certain Gross Circulation. Based on the objectives, clinical conditions, and financial data obtained in the form of the Waluyo Jati Clinic Fiscal Profit and Loss Report for 2019-2021, it can be seen that almost all of the income is used for clinic operational costs, so net income is far from turnover. The author conducts an analysis by comparing the calculation of the Waluyo Jati Clinic Income Tax according to Law Number 36 Year 2008 Article 17 concerning Income Tax. Based on financial data, Waluyo Jati Clinic's turnover is below Rp.4,800,000,000,- and can receive facilities in the form of reduced Income Tax rates according to Law Number 36 of 2008 Article 31E concerning Facilities for Reducing Rates of Certain Taxpayers.

Keywords: Corporate Income Tax, Government Regulation Number 23 of 2018, Law Number 36 of 2008