

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN ANTARA NORMA PENGHITUNGAN DAN  
PEMBUKUAN  
SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

**CISTA NUGRAHANI**

NPM : 05 04 15827

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
MARET, 2010**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN ANTARA NORMA PENGHITUNGAN DAN  
PEMBUKUAN**

Disusun Oleh :

Cista Nugraheni

NPM : 05 04 15827

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing Utama**



**CH. Heni Kurniawan, SE., M.SI**

**Tanggal 15 FEBRUARI 2010**

## SKRIPSI

# ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN ANTARA NORMA PENGHITUNGAN DAN PEMBUKUAN

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Cista Nugraheni

NIM : 05 04 15827

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 12 Maret 2010  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

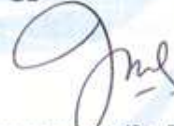
### SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



CH. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Anggota Panitia Penguji



Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Akt



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si

Yogyakarta, 15 Maret 2010

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atmajaya Yogyakarta



Dr. Dorothea Wahyu Ariani., MT

FAKULTAS  
EKONOMI

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

### **ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN ANTARA NORMA PENGHITUNGAN DAN PEMBUKUAN**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut maupun daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 15 Februari 2010

Yang menyatakan,



Cista Nugraheni

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karuniaNya yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Antara Norma Penghitungan dan Pembukuan ”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus atas segala berkat dan hikmat yang telah diberikan selama ini. Atas segala kemudahan-kemudahan yang diberikan kepada penulis saat menyelesaikan skripsi.
2. CH. Heni Kurniawan, SE., M.SI selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta saran-saran yang bermanfaat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Bapak Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas pengabdian dan dukungan dalam hal akademik, khususnya perhatian yang telah bapak berikan untuk mahasiswa jurusan akuntansi.

4. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan bekal pengetahuan serta bimbingan selama penulis menempuh pendidikan.
5. Narasumber dalam penelitian ini. Terimakasih atas kemudahan-kemudahan yang diberikan sehingga penulis dapat memperoleh data-data yang diperlukan dengan lancar.
6. Papa dan mama tercinta yang telah mendidik, membimbing, memberikan kasih sayang dan doa yang tulus selama ini.
7. Kakakku Ajeng terimakasih atas dukungan, semangat dan doanya.
8. Sahabat-sahabat (Shendi, Aiax, Dhani, Intan, dan Arini) dan teman-teman semua yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, saran dan perhatian.

Penulis

Cista Nugraheni



***APA SAJA YANG KAMU MINTA DAN DOAKAN,  
PERCAYALAH BAHWA KAMU TELAH MENERIMANYA,  
MAKA HAL ITU AKAN DIBERIKAN KEPADAMU!***

***(markus 11:24)***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
INTISARI .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Batasan Masalah .....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	6
1.5. Kontribusi Penelitian .....	6
1.6. Pengembangan Hipotesis .....	7
1.7. Metodologi Penelitian .....	7
1.8. Sistematika Penulisan .....	12



	<b>Halaman</b>
<b>BAB II PEMBUKUAN DAN NORMA PENGHITUNGAN .....</b>	<b>14</b>
2.1. Wajib Pajak Orang Pribadi .....	14
2.2. PPh Final .....	20
2.3. Kewajiban Pembukuan Atau Pencatatan .....	23
2.4. Norma Penghasilan.....	29
2.5. Tarif Pajak.....	31
2.6 Penghitungan PPh Pada Akhir Tahun.. ..	32
2.7 Akuntansi Perpajakan.....	33
2.8 Penyusutan dan Amortisasi Fiskal.....	40
2.9 Metode Penyusutan Aktiva Tetap.....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	44
3.2. Objek atau Sampel.....	44
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4. Instrumen dan Pengumpulan Data .....	45

	<b>Halaman</b>
3.5. Unit Analisis.....	46
3.6. Teknik Analisis Data.....	46
<b>BAB IV ANALISIS DATA .....</b>	<b>49</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	49
4.1.1 Usaha Persewaan/Jual Beli Tanah, Gedung dan Tanah.....	49
4.1.2 Jasa Persewaan Mesin dan Peralatannya.....	50
4.1.3 Jasa Pengolahan Data dan Tabulasi, Pekerjaan Bebas Bidang Konsultan...	51
4.1.4 Jasa Perusahaan, Kecuali Jasa Persewaan Mesin dan Peralatannya.....	51
4.1.5 Jasa Hukum, Penasehat Hukum, Penasehat Ahli/Hukum Lainnya.....	52
4.1.6 Notaris dan Pembuat Akte Tanah.....	54
4.1.7 Jasa Akuntansi dan Pembukuan.....	55
4.1.8 Jasa Periklanan dan Riset Pemasaran.....	55
4.1.9 Jasa Bangunan, Arsitek dan Teknik.....	56
4.1.10 Jasa Perusahaan Lainnya.....	56
4.2. Deskripsi Data.....	57
4.3. Analisis.....	73
4.4. Pembahasan.....	74
<b>BAB V KESIMPULAN.....</b>	<b>77</b>
5.1. Kesimpulan.....	77
5.2. Saran.....	79

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1. Perbandingan Norma dan Pembukuan .....	3
Tabel 2.1. Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan .....	23
Tabel 2.2. Norma Penghitungan .....	29
Tabel 2.3. Tarif Pasal 17.....	31
Tabel 2.4. Beda Tetap.....	37
Tabel 2.5. Perlakuan Beda Tetap Terhadap PPh Final .....	38
Tabel 2.6. Penyusutan Secara Komersial Fiskal.....	39
Tabel 2.7. Metode Penyusutan Aktiva Tetap.....	43
Tabel 4.1. Usaha Persewaan/Jual Beli Tanah, Gedung dan Tanah.....	58
Tabel 4.2. Jasa Persewaan Mesin dan Peralatannya.....	59
Tabel 4.3. Jasa Pengolahan Data dan Tabulasi, Pekerjaan Bebas BidangKonsultan	61
Tabel 4.4 Jasa Perusahaan, Kecuali Jasa Persewaan Mesin dan Peralatannya.....	62
Tabel 4.5. Jasa Hukum, Penasehat Hukum, Penasehat Ahli/Hukum Lainnya.....	64
Tabel 4.6. Notaris dan Pembuat Akte Tanah.....	65
Tabel 4.7. Jasa Akuntansi dan Pembukuan.....	67
Tabel 4.8. Jasa Periklanan dan Riset Pemasaran.....	68
Tabel 4.9. Jasa Bangunan, Arsitek dan Teknik.....	70
Tabel 4.10.Jasa Perusahaan Lainnya.....	71

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Flowchart Kedudukan Akuntansi Perpajakan Dalam Ilmu Akuntansi 34



**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN ANTARA NORMA PENGHITUNGAN DAN  
PEMBUKUAN**

**Disusun Oleh :**

**Cista Nugraheni**

**NPM : 05 04 15827**

**Pembimbing Utama**

**CH. Heni Kurniawan, SE., M.SI**

**Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis : Apakah terdapat perbedaan yang signifikan antara perhitungan PPh Terutang menggunakan norma penghitungan dengan pembukuan fiskal. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah: wawancara langsung dengan pemilik usaha, observasi langsung, dan dokumentasi.

Jenis usaha yang menjadi sumber data dalam penelitian ini adalah keuangan, asuransi, usaha persewaan bangunan, tanah dan jasa perusahaan. Masing-masing jenis usaha tersebut tercantum dalam Keputusan Dirjen Pajak KEP-536/PJ.2/2000 dengan kode jenis usaha 8000.

Kesimpulan yang didapat dari penelitian ini adalah terdapat perbedaan yang signifikan dalam penghitungan pajak penghasilan menggunakan norma penghitungan dengan menggunakan pembukuan fiskal. Perbedaan signifikan itu menunjukkan bahwa prosentase yang ditentukan pemerintah dalam norma penghitungan, belum mewakili biaya yang sebenarnya terjadi.

**Kata kunci** : pembukuan fiskal, norma penghitungan.