

Konsentrasi/bidang:
Akuntansi Eksternal

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI
PAJAK DI KUTA TIMUR RESORT
DENPASAR BALI**

Skripsi S-1



OLEH:

YANNI WATI

3203007243

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013**

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK DI
KUTA TIMUR RESORT DENPASAR BALI**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

YANNI WATI

3203007243

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2013

PERNYATAAN KEASLIAN dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yanni Wati

NRP : 3203007243

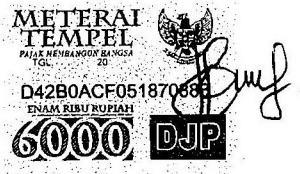
Judul Tugas Akhir : ANALISIS PERLAKUAN
AKUNTANSI DI KUTA TIMUR
RESORT DENPASAR BALI.

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya tulis ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan / ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Hak Cipta.

Dengan pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang menyatakan



(YANNI WATI)

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI
DI KUTA TIMUR RESORT
DENPASAR BALI**

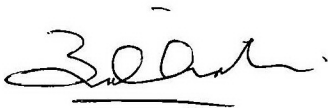
Oleh:

YANNI WATI

3203007243

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M. Si

Tanggal: 26 Maret 2013

Pembimbing II,



**Ronny Irawan, SE., M.
SI., AK., QIA., BKP**

Tanggal: 26 Maret 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yanni Wati NRP 3203007243

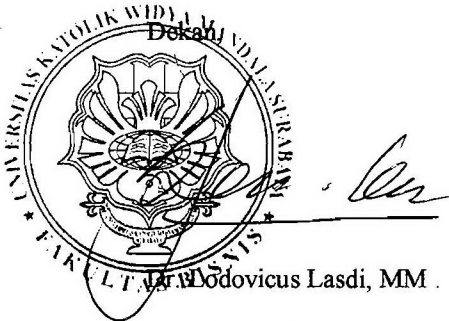
Telah diuji pada tanggal 11 Oktober 2013 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Adriana Marini Purwanto, SE.,M.SI.,Ak.

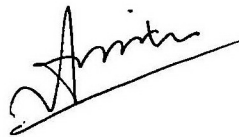
Mengetahui



Dr. W. Lodovicus Lasdi, MM .

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE, MA, BAP, AK

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus serta Bapa di surga atas segala limpahan rahmat dan karuniaNya, akhirnya penulis dapat mengajukan skripsi ini sebagai persyaratan untuk mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, saran-saran, dan kritik, waktu dan tenaga sehingga makalah ini dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih tersebut, penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr.Lodovicus Lasdi,MM selaku Dekan Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Dr. Hermeindito Kaaro,MM selaku Wakil Dekan I Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Anastasia Septawulandari H., SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Ariston Oki A.E., SE., MA., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu C.Bintang Hari Yudhanti,SE.,M.Si Selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ronny Irawan,SE.,M.SI.,AK.,QIA.,BKP Selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu memberikan

bimbingan dan pengarahannya sehingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini

7. Para Bapak dan Ibu Dosen pengajar di Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya yang banyak membantu penulis dalam belajar.
8. Orang tua dan saudara-saudara kandung tercinta yang memberikan dorongan semangat dan doa sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Kekasih penulis Wahyudi Cahyono, S.E. yang telah memberikan semangat dan dukungan.
10. Semua teman-teman sejurusan yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna mengingat keterbatasan penulis dalam menganalisa masalah. Oleh karena itu, segala saran dan kritik yang membangun dalam penulisan skripsi ini sangat diharapkan demi perbaikan di masa yang akan datang.

Surabaya, Maret 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH...	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	13
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	40
3.2. Jenis dan Sumber data.....	40
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	41
3.4. Teknik Analisis Data.....	41
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	43
4.2. Deskripsi Data.....	50
4.3. Pembahasan.....	58
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	64
5.2. Keterbatasan.....	65
5.3. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Saat ini dan Terdahulu.....	12
Tabel 2.2. Menurut Pasal 17 UU PPh Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk Orang Pribadi.....	22
Tabel 2.3. Tabel batas Penyetoran dan Pelaporan Pajak	38
Tabel 2.4. Tabel rerangka berpikir.....	39
Tabel 4.1. Perincian Pembayaran PPh pasal 21 pada tahun 2011.....	49
Tabel 4.2. Perincian Pembayaran PPh pasal 25 tahun 2011.....	51
Tabel 4.3. Perincian Pembayaran PPh pasal 29 tahun 2011.....	51
Tabel 4.4. Perincian Pajak Daerah tahun 2011.....	52
Tabel 4.5. Laporan Perincian Setoran Pajak Daerah 2011.....	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Struktur Organisasi.....	44
Gambar 4.1. Siklus Akuntansi secara umum.....	54
Gambar 4.2. Siklus akuntansi di Kuta Timur Resort....	55

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Setoran Pajak
- Lampiran 2. Summary Pembayaran MPN (Per Masa Pajak)
- Lampiran 3. Perincian Pembayaran MPN (Per Masa Pajak) Pajak
Penghasilan badan pasal 25/29 tahunan
- Lampiran 4. Perincian Pembayaran MPN (Per Masa Pajak) Pajak
Penghasilan Badan pasal 25/29 angsuran
- Lampiran 6. Perincian Pembayaran MPN (Per Masa Pajak) Pajak
Penghasilan pasal 21 angsuran
- Lampiran 8. SPT Pajak Penghasilan Tahunan Wajib Pajak Badan
- Lampiran 9. Transkrip Kutipan Elemen-Element dari Laporan
Keuangan
- Lampiran 10. SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Formulir 1771-V
- Lampiran 11. SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha
Lainnya dan Biaya dari Luar Usaha Komersial
Formulir 1771-II
- Lampiran 12. SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Perhitungan Penghasilan Neto Fiskal Formulir 1771-I
- Lampiran 14. SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Formulir 1771
- Lampiran 15. Laporan Keuangan bagian Neraca
- Lampiran 16. Laporan Keuangan bagian Laporan Laba Rugi
- Lampiran 17. Daftar Penyusutan dengan Menggunakan Metode
Garis Lurus

ABSTRAK

Penelitian ini membahas tentang perlakuan akuntansi pajak di Kuta Timur Resort Denpasar Bali. Kuta Timur Resort ini tergolong kedalam hotel melati. Jenis pajak untuk Kuta Timur Resort adalah badan. Kuta Timur Resort ini dikenakan dua jenis pajak yaitu pajak pusat dan pajak daerah. Pajak pusat terdiri dari pajak penghasilan pasal 21, pajak penghasilan pasal 23, pajak penghasilan 4(2), pajak penghasilan pasal 25, pajak penghasilan pasal 26 dan pajak penghasilan pasal 29. Sedangkan pajak daerahnya terdiri dari pajak hotel, pajak restoran, pajak hiburan, pajak penerangan jalan, pajak reklame dan pajak air bawah tanah. Pajak daerah ini tergolong kedalam pajak pembangunan 1.

Penelitian ini menghasilkan bahwa pencatatan jurnal untuk pajaknya sudah sesuai dengan perlakuan akuntansi pajaknya, namun Kuta Timur Resort ini membutuhkan seorang *accounting* yang bertujuan untuk mencatat semua transaksi yang ada serta membuatkan jurnal.

Kata kunci: Pajak hotel, akuntansi pajak

ABSTRACT

This study discuss the treatment of tax accounting in East Kuta Resort of Denpasar Bali. The East Kuta Resort is categorized in Melati Hotel. The body tax is used for East Kuta Resort which are consists of center tax and region tax. The centre taxes are income tax chapter 21, income tax chapter 23, income tax chapter 4(2), income tax chapter 25, income tax chapter 26 and income tax chapter 29. Whereas region taxes are the hotel tax, restaurant tax, entertainment tax, lighting installation, advertisement tax and underground water tax. All the tax are categorized as 1st development tax.

The results of this research are the documentation of tax journal are adjusted by accounting treatment, however East Kuta Resort needs a tax consultant in order to arrange or to set up the taxation of East Kuta Resort and accounting to record or to document the transaction into journals

Keywords : the hotel tax, tax accounting