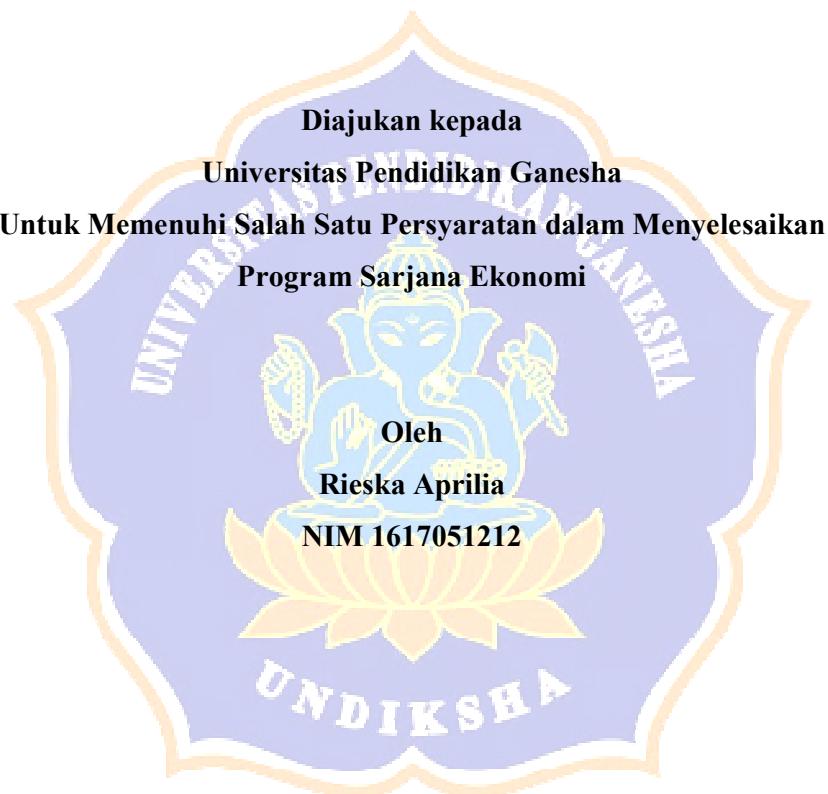


**ANALISIS PERBANDINGAN PENGGUNAAN NORMA  
PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO (NPPN)  
DENGAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN  
PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PEKERJAAN  
BEBAS**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA  
2021**

## **SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS  
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

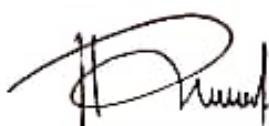
**Menyetujui**

**Pembimbing I,**



Ni Luh Gede Erni Sundaawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

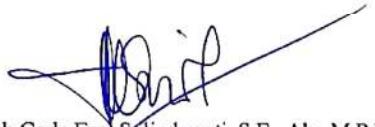
**Pembimbing II,**



Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 197703152002122003

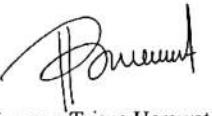
Skrripsi oleh Rieska Aprilia ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 22 Juli 2021

Dewan Penguji,



Ni Luh Gede Emi Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

(Ketua)



Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 197703152002122003

(Anggota)



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Pada :

Hari : Kamis  
Tanggal : 22 Juli 2021

**Mengetahui,**

Ketua Ujian,

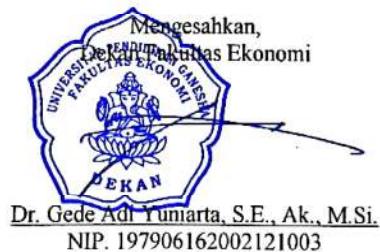


Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.  
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP.198301052008122002



## **PERNYATAAN**



Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“Analisis Perbandingan Penggunaan Norma Penghitungan Penghasilan Neto (NPPN) Dengan Menyelenggarakan Pembukuan Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Pekerjaan Bebas”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan dalam karya saya ini atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 28 Juli 2021  
Yang membuat pernyataan,



Rieska Aprilia  
NIM. 1617051212

## PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat-Nya dan disertai usaha sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat pada waktunya, dalam usaha memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Program S1 pada Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja. Judul skripsi ini adalah **“Analisis Perbandingan Penggunaan Norma Penghitungan Penghasilan Neto (NPPN) Dengan Menyelenggarakan Pembukuan Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Pekerjaan Bebas”**.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan kerendahan hati dan ketulusan hati melalui kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd, selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd, selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
4. Ibu Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd, selaku Pembimbing I yang penuh kesabaran, telah banyak meluangkan waktunya memberikan petunjuk, saran serta bimbingan dan petunjuk yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd, selaku Pembimbing II yang telah banyak memberikan saran, petunjuk, dan bimbingan yang sangat berharga dalam menyelesaikan skripsi ini, maupun akademik selama mengikuti studi di Jurusan Akuntansi Program S1.
6. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Penguji skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk menguji dalam menyelesaikan skripsi ini.

Bapak/Ibu Dosen di Lingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendidik penulis selama ini sehingga dapat menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.

7. Auditor dan Konsultan Pajak di KAP Arthawan Edward yang telah memberikan kesempatan kepada saya melakukan penelitian terkait.
8. Orang tua tercinta yang sangat bersemangat, tulus dalam memotivasi dan selalu memberikan yang terbaik untuk anaknya.
9. I Gede Anom Serpayana Ardhiya yang selalu memberikan semangat, motivasi dan selalu bisa diajak untuk bertukar pikiran, dan membantu hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
10. Keluarga Anom yang senantiasa memberikan semangat dan motivasi bagi penulis.
11. Teman-teman dan sahabat tercinta di kampus Elysabeth, Agung Andree, Medina, Satcitananda, yang selalu ada dibalik penyelesaian skripsi ini, memberikan informasi dan bertukar pikiran dan saling memberikan semangat dan motivasi.
12. Sahabat dan teman-teman di Jurusan Akuntansi Program S1 khususnya angkatan 2016 yang banyak memberikan motivasi, masukan dan pengalaman bagi penulis selama melakukan studi di Jurusan Akuntansi Program S1. Semoga kita semua selalu sehat dan sukses.
13. Bagi pihak yang telah membantu penulis selama studi di Universitas Pendidikan Ganesha dan selama menyelesaikan skripsi ini, terimakasih banyak atas bantuannya. Mohon maaf penulis tidak bisa menyebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan serta pengalaman penulis. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Singaraja, 17 April 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	i
<b>ABSTRACT .....</b>	ii
<b>PRAKATA .....</b>	iii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	v
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	vii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	viii
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	1
1.1.        Latar Belakang Masalah.....	1
1.2.        Identifikasi Masalah.....	6
1.3.        Pembatasan Masalah.....	7
1.4.        Rumusan Masalah.....	7
1.5.        Tujuan Penelitian .....	8
1.6.        Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	11
2.1.        Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	11
2.2.        Landasan Teori.....	14
2.2.1.          Pengertian Administrasi Dalam Arti Luas .....	14
2.2.2.          Pengertian Administrasi Publik .....	15
2.2.3.          Pengertian Administrasi Pajak .....	15
2.3.        Teori Dasar Perpajakan.....	17
2.3.1.          Pengertian Pajak .....	17
2.3.2.          Asas Pemungutan Pajak .....	18
2.3.3.          Sistem Pemungutan Pajak .....	19
2.3.4.          Fungsi Pajak .....	21
2.4.        Pajak Penghasilan Orang Pribadi.....	22
2.4.1.          Subjek Pajak .....	23
2.4.2.          Objek Pajak .....	25
2.4.3.          Biaya Pengurang.....	31

2.5.	Norma Penghitungan Penghasilan Neto (NPPN).....	43
2.6.	Pembukuan.....	46
2.7.	Perencanaan Pajak (Tax Planning) .....	47
2.8.	Pekerjaan Bebas .....	48
2.9.	Model Penelitian .....	49
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>53</b>
3.1.	Pendekatan dan Jenis Penelitian .....	53
3.2.	Lokasi Penelitian.....	56
3.3.	Jenis Data dan Sumber Data .....	56
3.3.1.	Jenis Data .....	56
3.3.2.	Sumber Data .....	57
3.4.	Metode Pengumpulan Data.....	58
3.4.1.	Observasi.....	58
3.4.2.	Wawancara .....	58
3.4.3.	Penelitian Kepustakaan .....	59
3.4.4.	Studi Dokumentasi .....	60
3.5.	Metode dan Teknik Analisis Data.....	60
3.6.	Keabsahan Data.....	63
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>67</b>
4.1.	Gambaran Umum.....	67
4.2.	Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	69
4.3.	Implikasi Penelitian.....	123
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>125</b>
5.1.	Rangkuman .....	125
5.2.	Simpulan.....	126
5.3.	Saran.....	129
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>131</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>135</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>162</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 4.1 Perbandingan Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Pertama Tahun 2019 .....	76
Tabel 4.2 Perbandingan Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Kedua Tahun 2019.....	77
Tabel 4.3 Perbandingan Metode Norma Penghitungan Penghasilan Neto dan Metode Pembukuan.....	79
Tabel 4.4 Rekapitulasi Peredaran Usaha Wajib Pajak Pertama Januari s/d Desember 2019.....	82
Tabel 4.5 Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Pertama dengan NPPN Tahun 2019.....	83
Tabel 4.6 Daftar Harta Wajib Pajak Pertama Tahun 2019.....	84
Tabel 4.7 Biaya-Biaya Operasional Wajib Pajak Pertama Tahun 2019.....	85
Tabel 4.8 Laporan Laba/Rugi Wajib Pajak Pertama Per 31 Desember 2019.....	87
Tabel 4.9 Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Pertama dengan Pembukuan Tahun 2019.....	94
Tabel 4.10 Penghitungan Penyusutan Harta BerwujudWajib Pajak Pertama Tahun 2019 Menurut Penulis .....	98
Tabel 4.11 Perbandingan Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Pertama Tahun 2019.....	101
Tabel 4.12 Rekapitulasi Peredaran Usaha Wajib Pajak Kedua Januari s/d Desember 2019.....	102
Tabel 4.13 Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak kedua dengan NPPN Tahun 2019.....	103
Tabel 4.14 Daftar Harta Wajib Pajak Kedua Tahun 2019.....	104
Tabel 4.15 Biaya-Biaya Operasional Wajib Pajak Kedua Tahun 2019.....	104
Tabel 4.16 Laporan Laba/Rugi Wajib Pajak Kedua Per 31 Desember 2019 .....	106
Tabel 4.17 Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Kedua dengan Pembukuan Tahun 2019.....	113
Tabel 4.18 Penghitungan Penyusutan Harta Berwujud Wajib Pajak Kedua Tahun 2019 Menurut Penulis .....	117
Tabel 4.19 Perbandingan Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Obyek Kedua Tahun 2019.....	119
Tabel 4.20 Perbedaan Dokumen yang Dibutuhkan.....	121

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	50
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	55
Gambar 3.2 Analisis Data Model Interaktif.....	61



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 01. Surat-Surat terkait dengan Penelitian.....	136
Lampiran 02. Dokumen-dokumen pendukung karya ilmiah.....	139
Lampiran 03. Dokumentasi Penelitian.....	157

