

TUGAS AKHIR
ANALISIS PENERAPAN KONSEP KEADILAN PAJAK
PENGHASILAN TERHADAP USAHA MIKRO, KECIL DAN
MENENGAH BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 46 TAHUN 2013 DI SURABAYA

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

OLEH
NAMA : ALEXANDRO ALFREDO DIAZ
NPM : 00000027378



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
SURABAYA
2017



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan Surabaya,

Nama : Alexandro Alfredo Diaz
Nomor Pokok Mahasiswa : 00000027378
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul **“ANALISIS PENERAPAN KONSEP KEADILAN TERHADAP UMKM BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2103 DI SURABAYA”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 10 Desember 2017

Yang memberi pernyataan,



Alexandro Alfredo Diaz



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

**“ANALISIS PENERAPAN KONSEP KEADILAN PAJAK PENGHASILAN
TERHADAP UMKM BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 46 TAHUN 2013 DI SURABAYA”**

Oleh:

Nama : Alexandro Alfredo diaz
NPM : 00000027378
Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Surabaya, 13 Desember 2017

Menyetujui :

Pembimbing Utama

R. B. Chrisdianto, S.E., M.Si, Ak.,CA

Co-Pembimbing/Supervisor

Vierly A. Upa, S.E., M.SA, Ak., CA

Kerua Program Study Akuntansi

Luky Patricia W., S.E., M.SA (Humbis)

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Ronald, S.T.,M.M



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR




Pada hari Kamis, 11 Januari 2018, telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama:

Nama Mahasiswa : Alexandro Alfredo Diaz

NPM : 00000027378

Program Studi : Akuntansi

Termasuk ujian tugas akhir yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN KONSEP KEADILAN TERHADAP USAHA MIKRO, KECIL DAN MENENGAH BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013 DI SURABAYA” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Dewan penguji	Status	Tanda Tangan
1. R. B. Chrisdianto, S.E., M.Si, Ak	Sebagai Ketua	
2. Renna Magdalena, S.T.,S.E.,M.Ak	Sebagai anggota	
3. Josephine Kurniawati, S.E., MM	Sebagai anggota	

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan tuntunan-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Konsep Keadilan Terhadap UMKM berdasarkan Peraturan Pemerintah di Surabaya” dapat selesai dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus ditempuh penulis untuk dapat lulus dari jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya. Banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian Skripsi ini.

Skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan, serta pembelajaran dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan segala hormat penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, penyertaan, dan untuk setiap jalan yang diberikan melalui setiap doa dan pengharapan.
2. Dr. Ronald Suryaputra. ST, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya
3. Ibu Luky Patricia Widianingsih, S.E., M.SA (Humbis) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya dan sebagai dosen jurusan akuntansi UPHS yang telah membimbing, memotivasi dan memberikan banyak pengetahuan selama masa perkuliahan.
4. R. Benardinus Chrisdianto, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, perhatian, pengertian, bimbingan, saran dan dukungan selama satu setengah tahun.
5. Ms Vierly A. Upa, SE., M.SA, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, perhatian, pengertian, bimbingan, saran dan dukungan selama ini.
6. Ms Renna Magdalena S.T., S.E., M.Ak selaku dosen akuntansi yang telah berbagi ilmu dengan penulis selama menjalani perkuliahan.
7. Pihak Perusahaan Distributor yang telah bersedia membantu selama proses penelitian dan proses pengambilan data guna kelancaran pembuatan skripsi ini.

8. Orang Tua yang selalu memberikan *support* dan nasihat yang sangat bermanfaat.
9. Maria Carmela Diaz, saudari yang selalu ada saat dibutuhkan dan memberikan dukungan.
10. Gunawan, Irfan, Hendrik, Tommy dan Melvin yang telah menjadi sahabat dalam suka dan duka, memberikan *support*, dan selalu ada saat dibutuhkan.
11. Ko Ronny, Ko Lukito, Mas Arik dan Ko Randy yang telah menjadi penyemangat untuk menyelesaikan skripsi.
12. Akuntansi angkatan 2015 yaitu Michael dan Ian Universitas Pelita Harapan Surabaya yang telah bersama-sama menempuh perkuliahan selama dua setengah tahun.
13. Semua pihak yang sudah mendukung tetapi tidak dapat disebutkan satu persatu.
14. Keluarga dari mama dan papa yang lainnya yang memberikan semangat dan doa untuk saya, saya berterima kasih.

Surabaya, 13 Desember 2017



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah	5
1.3 Fokus Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis	6

1.5.2 Manfaat Empiris	6
1.6 Sistem Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Pengertian UMKM	8
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan	9
2.1.3 Pajak Penghasilan PP No 46 Tahun 2013	9
2.1.4 Prinsip Keadilan	12
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Bagan Alur Berpikir	22
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Jenis Penelitian	23
3.2 Objek Penelitian	24
3.3 Metode Pengumpulan Data	26
3.4 Metode Analisis Data	27
3.4.1 Uji Validitas dan Reliabilitas Penelitian	27
3.4.2 Teknik Analisis Data	28
3.5 Model Analisis Data	30
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	32
4.2 Analisis Data	32
4.2.1 Cara-Cara Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	32
4.2.2 Kegiatan Reduksi Data	33
4.2.3 Penyajian Data	34
4.3 Pembahasan	38
4.3.1 Keadilan Umum	38
4.3.2 Keadilan Vindikatif	41
4.3.3 Ketentuan Khusus	43
4.3.4 Keadilan Komutatif	45
4.3.5 Keadilan Protektif	46

4.3.6 Keadilan Legalis	47
4.3.7 Struktur Tarif Pajak	49
4.3.8 Timbal Balik Pemerintah	50
4.3.9 Asas Ekonomi	51
4.3.10 Keadilan Distributif	53
4.3.11 Kepentingan Sendiri	54
4.3.12 Pandangan Konsep Keadilan Menurut Peneliti	56
BAB V KESIMPULAN	59
5.1 Simpulan	59
5.2 Implikasi	60
5.3 Rekomendasi	61

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Subjek Penelitian.....	24
Tabel 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	32
Tabel 4.2 Hasil Rekapitan Wawancara	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Kepatuhan Wajib Pajak Tahun 2013-2015	2
Gambar 2.1 Kerangka Alur Berpikir.....	22
Gambar 3.1 Model Analisis Data.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A: Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	A1
Lampiran B: Daftar Pertanyaan Wawancara.....	B1
Lampiran C: Rekapitan Hasil Wawancara	C1
Lampiran D: Foto Dokumentasi.....	D1