

## **ABSTRAK**

Telah dilakukan pembuatan Aplikasi Penghitungan Pajak untuk Pengusaha Perusahaan Dagang yang Menggunakan Metodologi Pembukuan dan Pembuatan SPT 1770, dengan studi kasus Kantor Konsultan Pajak Suyanto Rahardjo. Aplikasi ini bertujuan untuk membantu pengusaha yang tidak memiliki latar belakang perpajakan ataupun yang mengalami kesulitan dalam penghitungan pajak yang harus dibayarkan, untuk menghindari kerugian yang mungkin terjadi akibat kelalaian dan buta akan pengetahuan tentang pajak. Penghitungan yang sulit, rumit dan banyak pun menjadi kendala dalam pembayaran pajak. Studi kasus ini mengambil data dari Kantor Konsultan Pajak Suyanto Rahardjo yang juga belum memiliki sistem penghitungan yang memudahkan dlm pekerjaannya. Pembuatan aplikasi ditujukan untuk memudahkan dalam pencarian data yang tidak memakan waktu, penghitungan yang tepat, dan juga pengarsipan lebih teratur. Pembuatan aplikasi ini menggunakan bahasa pemrograman C# dengan Visual Studio 2010 serta SQL Server 2008 R2 sebagai jembatan pengerjaannya.

Kata kunci : SPT 1770, Aplikasi Penghitungan Pajak, Kantor Konsultan Pajak Suyanto Rahardjo

## **ABSTRACT**

*Has been conducted an application for Entrepreneurs in Trade Company Tax Calculation Using Accounting Methodology and SPT 1770 Preparation, with case studies Suyanto Rahardjo Tax Consulting Firm. This application aims to help entrepreneurs who do not have a background in taxation or who have difficulties in calculating how much the tax should be paid, in order to avoid losses that might occur due to negligence and blind to the knowledge of the taxes. The counting is difficult, complicated, and many also became an obstacle in the payment of taxes. This case study took the data from the Suyanto Rahardjo Tax Consulting Firm who also do not have accounting systems that facilitate work within. The making of the application is intended to facilitate the search data that will not waste any time, the precise calculation, as well as more ordered archiving. The making of this application using the C # programming language with Visual Studio 2010 and SQL Server 2008 R2 as a bridge process.*

*Keywords: SPT 1770, Tax Calculation, Tax Consulting Firm*

# DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT .....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Pembahasan .....	3
1.4 Ruang Lingkup Kajian.....	3
1.5 Sumber Data .....	4
1.6 Sistematika Penyajian .....	4
BAB II .....	6
KAJIAN TEORI .....	6
2.1 Penggajian .....	6
2.1.1 Gaji Kotor .....	6
2.1.2 Lembur .....	6
2.1.3 Gaji.....	6
2.1.4 Komisi .....	7
2.1.5 Gaji Bersih.....	7
2.2 Pajak .....	8
2.2.1 Pengertian-pengertian dalam ketentuan umum .....	8
2.2.2 Definisi Pajak .....	9
2.2.3 Fungsi Pajak .....	10

2.2.4 Jenis Pajak.....	11
2.2.5 Pelaporan.....	12
2.2.6 Pembayaran Pajak dan Surat Setoran Pajak .....	18
2.8 Microsoft Visual Studio 2010.....	24
2.9 Microsoft SQL Server 2008 R2 Express .....	24
2.10 <i>Flowchart</i> .....	24
2.11 DFD (Data Flow Diagram) .....	28
2.12 Kamus Data.....	28
2.13 PSPEC .....	29
2.14 <i>Black Box Testing</i> .....	30
BAB III .....	32
ANALISIS RANCANGAN SISTEM.....	32
3.1 Tinjauan Organisasi.....	32
3.2 Proses Bisnis.....	35
3.2.1 Proses Bisnis Persetujuan.....	35
3.2.2 Proses Bisnis Pembuatan SPT Masa PPh Pasal 21 .....	35
3.2.3 Proses Bisnis Pembuatan SPT Tahunan Pribadi.....	35
3.2.4 Proses Bisnis Pembuatan SPT Tahunan Badan.....	40
3.3 Entity Relation Diagram .....	42
3.4 Relation Diagram.....	43
3.4.1 Tabel Admin .....	43
3.4.2 Tabel Log .....	43
3.4.3 Tabel Wajib Pajak .....	43
3.4.4 Tabel Harta detail .....	44
3.4.5 Tabel Kewajiban detail .....	45
3.4.6 Tabel Harta Master.....	46
3.4.7 Tabel Kewajiban Master .....	46
3.4.8 Tabel Susunan Anggota Keluarga .....	46
3.4.9 Tabel Harga Pokok Penjualan .....	47

3.4.10 Tabel Peredaran Usaha .....	48
3.4.11 Tabel Biaya Operasi .....	48
3.4.12 Tabel Penghasilan dari Usaha .....	49
3.4.13 Tabel Status Wajib Pajak .....	49
3.4.14 Tabel Penghasilan diluar Usaha Wajib Pajak .....	50
3.4.15 Tabel Penghasilan diluar Usaha Pasangan .....	50
3.4.16 Tabel Pasangan .....	51
3.4.17 Tabel Penghasilan Pasangan .....	51
3.4.18 Tabel Pengurang Penghasilan Pasangan.....	52
3.5 DFD (Data Flow Diagram) .....	52
3.5.1 DFD Level 0 .....	53
3.5.2 DFD Level 1 .....	54
3.5.3 DFD Level 2 Proses 1 .....	55
3.5.4 DFD Level 2 Proses 2 .....	56
3.5.5 DFD Level 2 Proses 3 .....	57
3.5.6 DFD Level 2 Proses 4 .....	58
3.5.7 DFD Level 2 Proses 5 .....	59
3.5.8 DFD Level 2 Proses 6 .....	60
3.5.9 DFD Level 2 Proses 7 .....	61
3.5.10 DFD Level 2 Proses 8 .....	62
3.5.11 DFD Level 2 Proses 9 .....	63
3.5.12 DFD Level 2 Proses 10 .....	64
3.5.13 DFD Level 2 Proses 11 .....	65
3.5.14 DFD Level 2 Proses 12 .....	66
3.5.15 DFD Level 2 Proses 13 .....	67
3.5.16 DFD Level 2 Proses 14 .....	68
3.6 Kamus Data.....	69
3.6.1 Kamus Data Admin .....	69
3.6.2 Kamus Data Wajib Pajak .....	69

3.6.3 Kamus Data Status Wajib Pajak.....	70
3.6.4 Kamus Data Harta Detail.....	70
3.6.5 Kamus Data Kewajiban Detail.....	71
3.6.6 Kamus Data Harta Master.....	71
3.6.7 Kamus Data Kewajiban Master.....	72
3.6.8 Kamus Data Susunan Anggota Keluarga.....	72
3.6.9 Kamus Data Penghasilan dari Usaha.....	73
3.6.10 Kamus Data Peredaran Usaha.....	73
3.6.11 Kamus Data Harga Pokok Penjualan.....	74
3.6.12 Kamus Data Biaya Operasi.....	74
3.6.13 Kamus Data Log.....	74
3.6.14 Kamus Data Pasangan.....	75
3.6.15 Kamus Data Penghasilan diluar Usaha Wajib Pajak.....	75
3.6.16 Kamus Data Penghasilan diluar Usaha Pasangan.....	76
3.6.17 Kamus Data Penghasilan Pasangan.....	76
3.6.18 Kamus Data Pengurang Penghasilan Pasangan.....	77
3.7 Proses <i>Spesification</i> / PSPEC.....	77
3.8 Rancangan Desain Antarmuka Pengguna.....	99
3.8.1 Halaman <i>Login</i> .....	99
3.8.2 Halaman <i>Menu</i> .....	100
3.8.3 Halaman Wajib Pajak Master.....	101
3.8.4 Halaman Form Harta.....	102
3.8.5 Halaman Form Kewajiban.....	103
3.8.6 Halaman Form Anggota Keluarga.....	104
3.8.7 Halaman Form Add Peredaran Usaha.....	105
3.8.8 Halaman Form Add Harga Pokok Penjualan.....	106
3.8.9 Halaman Form Add Biaya Operasi.....	107
3.8.10 Halaman Form Add Harta Detail.....	107
3.8.11 Halaman Form Add Kewajiban Detail.....	108

3.8.12 Halaman Form Add Anggota Keluarga .....	109
3.8.13 Halaman Form Penghitungan 1 .....	110
BAB IV .....	112
HASIL PENELITIAN .....	112
4.1 Halaman Login .....	112
4.2 Halaman Menu .....	113
4.3 Halaman Wajib Pajak Master.....	114
4.4 Halaman Harta Master .....	115
4.5 Halaman Kewajiban Master .....	116
4.6 Halaman Susunan Anggota Keluarga .....	117
4.7 Halaman Penghasilan dari Usaha.....	118
4.8 Halaman Peredaran Usaha .....	119
4.9 Halaman Harga Pokok Penjualan .....	120
4.10 Halaman Biaya Operasi .....	121
4.11 Halaman Penghasilan diluar usaha .....	122
4.12 Halaman Status dan Tanggungan .....	123
4.13 Halaman Add Pasangan .....	124
4.14 Halaman Add Penghasilan Pasangan.....	125
4.15 Halaman Add Pengurang Penghasilan Pasangan .....	126
4.16 Halaman Penghasilan diluar Usaha Pasangan .....	127
4.17 Halaman Memilih Data Wajib Pajak – Sebelum Penghitungan 1 .....	128
4.18 Halaman Penghitungan Penghasilan Netto.....	129
4.19 Halaman Penghitungan Penghasilan Kena Pajak .....	132
4.20 Halaman SPT 1770 .....	133
BAB V .....	138
PEMBAHASAN DAN UJI COBA HASIL PENELITIAN .....	138
5.1 <i>Form Login</i> .....	138
5.2 <i>Form Master Data Wajib Pajak</i> .....	139
5.3 <i>Form Master Data Harta</i> .....	141

5.4	<i>Form Master Data Kewajiban</i> .....	142
5.5	<i>Form Master Data Anggota Keluarga</i> .....	143
5.6	<i>Form Master Data Penghasilan dari Usaha</i> .....	145
5.7	<i>Form Master Data Peredaran Usaha</i> .....	146
5.8	<i>Form Master Data Harga Pokok Penjualan</i> .....	147
5.9	<i>Form Master Data Biaya Operasi</i> .....	149
5.10	<i>Form Master Data Penghasilan diluar Usaha Wajib Pajak</i> .....	150
5.11	<i>Form Master Data Status dan Tanggungan</i> .....	151
5.12	<i>Form Master Data Pasangan</i> .....	153
5.13	<i>Form Master Data Penghasilan Pasangan</i> .....	154
5.14	<i>Form Master Data Pengurang Penghasilan Pasangan</i> .....	155
5.15	<i>Form Master Data Penghasilan diluar Usaha Pasangan</i> .....	157
5.16	<i>Form Master Data Penghitungan Penghasilan Netto Usaha Fiskal (Pembukuan)</i> .....	158
5.17	<i>Form Master Data Penghitungan Penghasilan Netto Usaha Fiskal (Pembukuan)</i> .....	159
5.18	<i>Form Master Data Penghitungan Penghasilan Kena Pajak</i> .....	160
5.19	<i>Test Hasil Penghitungan</i> .....	161
BAB VI.....		170
SIMPULAN DAN SARAN.....		170
6.1	Simpulan.....	170
6.2	Saran.....	170
DAFTAR PUSTAKA.....		xv
RIWAYAT HIDUP PENULIS .....		xvi



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 15 digit NPWP.....	9
Gambar 2 Struktur Organisasi.....	32
Gambar 3 Flowchart Persetujuan Kerjasama .....	37
Gambar 4 Flowchart Pembuatan SPT Bulanan Pribadi.....	38
Gambar 5 Flowchart Pembuatan SPT Tahunan Pribadi.....	39
Gambar 6 Flowchart Pembuatan SPT Badan .....	41
Gambar 7 ERD .....	42
Gambar 8 DFD Level 0.....	53
Gambar 9 DFD Level 1.....	54
Gambar 10 DFD Level 2 Proses 1.....	55
Gambar 11 DFD Level 2 Proses 2.....	56
Gambar 12 DFD Level 2 Proses 3.....	57
Gambar 13 DFD Level 2 Proses 4.....	58
Gambar 14 DFD Level 2 Proses 5.....	59
Gambar 15 DFD Level 2 Proses 6.....	60
Gambar 16 DFD Level 2 Proses 7.....	61
Gambar 17 DFD Level 2 Proses 8.....	62
Gambar 18 DFD Level 2 Proses 9.....	63
Gambar 19 DFD Level 2 Proses 10.....	64
Gambar 20 DFD Level 2 Proses 11.....	65
Gambar 21 DFD Level 2 Proses 12.....	66
Gambar 22 DFD Level 2 Proses 13.....	67
Gambar 23 DFD Level 2 Proses 14.....	68
Gambar 24 Tampilan Login .....	100
Gambar 25 Tampilan Menu Awal.....	101
Gambar 26 Tampilan Menu Pilihan Data Master .....	101
Gambar 27 Tampilan Add Data Wajib Pajak Master .....	102
Gambar 28 Tampilan Add Harta.....	103
Gambar 29 Tampilan Add Kewajiban .....	104
Gambar 30 Tampilan Add Anggota Keluarga .....	105
Gambar 31 Tampilan Add Peredaran Usaha .....	106
Gambar 32 Tampilan Add HPP .....	106
Gambar 33 Tampilan Add Biaya Operasi.....	107
Gambar 34 Tampilan Add Harta Detail .....	108
Gambar 35 Tampilan Add Kewajiban Detail.....	109
Gambar 36 Tampilan Add Anggota Keluarga .....	110

Gambar 37 Tampilan Penghitungan 1 .....	111
Gambar 38 Tampilan Penghitungan 2 .....	111
Gambar 39 Screenshoot Login .....	112
Gambar 40 Screenshoot Login Tanpa Memasukan Data.....	113
Gambar 41 Screenshoot Menu Awal.....	114
Gambar 42 Screenshoot Menu Add Data Master Wajib Pajak.....	115
Gambar 43 Screenshoot Menu Add Data Master Harta .....	116
Gambar 44 Screenshoot Menu Add Data Master Kewajiban .....	117
Gambar 45 Screenshoot Menu Add Data Master Anggota Keluarga .....	118
Gambar 46 Screenshoot Menu Add Data Master Penghasilan dari Usaha .....	119
Gambar 47 Screenshoot Menu Add Data Master Peredaran Usaha .....	120
Gambar 48 Screenshoot Menu Add Data Master HPP .....	121
Gambar 49 Screenshoot Menu Add Data Master Biaya Operasi.....	122
Gambar 50 Screenshoot Menu Add Data Master Penghasilan diluar Usaha .....	123
Gambar 51 Screenshoot Menu Add Data Master Status dan Tanggungan .....	124
Gambar 52 Screenshoot Menu Add Data Master Pasangan .....	125
Gambar 53 Screenshoot Menu Add Data Master Penghasilan Pasangan .....	126
Gambar 54 Screenshoot Menu Add Data Master Pengurang Penghasilan Pasangan .....	127
Gambar 55 Screenshoot Menu Add Data Master Penghasilan diluar Usaha Pasangan .....	128
Gambar 56 Screenshoot Menu Penghitungan 1 – Memilih Wajib Pajak.....	129
Gambar 57 Screenshoot Menu Penghitungan 1 – Menghitung Penjualan Netto dan HPP .....	130
Gambar 58 Screenshoot Menu Penghitungan 1 – Menghitung Penghasilan Usaha Netto .....	131
Gambar 59 Screenshoot Menu Penghitungan 1 – Menghitung Penghasilan Usaha Netto Fiskal .....	131
Gambar 60 Screenshoot Menu Penghitungan 2 – Penghitungan Penghasilan Kena Pajak .....	133
Gambar 61 Screenshoot SPT 1770 induk ( i ) .....	134
Gambar 62 Screenshoot SPT 1770 induk ( ii ) .....	135
Gambar 63 Screenshoot SPT 1770 Lampiran I Halaman 1 .....	135
Gambar 64 Screenshoot SPT 1770 Lampiran I Halaman 2 .....	136
Gambar 65 Screenshoot SPT 1770 Lampiran II .....	136
Gambar 66 Screenshoot SPT 1770 Lampiran III .....	137
Gambar 67 Screenshoot SPT 1770 Lampiran IV .....	137
Gambar 68 Rumusan yang digunakan pada Penghitungan Penghasilan Netto Usaha Fiskal ....	165
Gambar 69 Hasil Penghitungan Penjualan Netto .....	166
Gambar 70 Hasil Penghitungan HPP .....	167
Gambar 71 Hasil Penghitungan Penghasilan Netto Usaha (Komersial) .....	168
Gambar 72 Hasil Penghitungan Penghasilan Netto Usaha (Fiskal) .....	168
Gambar 73 Hasil Penghitungan Penghasilan Kena Pajak.....	169

## DAFTAR TABEL

Tabel I Jenis SPT Tahunan PPh .....	15
Tabel II Daftar Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	16
Tabel III Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi (WP OP) .....	17
Tabel IV Notasi Flowchart .....	26
Tabel V Tabel Admin .....	43
Tabel VI Tabel Log .....	43
Tabel VII Tabel Wajib Pajak .....	44
Tabel VIII Tabel Harta Detail.....	44
Tabel IX Tabel Kewajiban Detail .....	45
Tabel X Tabel Harta Master .....	46
Tabel XI Tabel Kewajiban Master .....	46
Tabel XII Tabel Susunan Anggota Keluarga .....	47
Tabel XIII Tabel HPP .....	47
Tabel XIV Tabel Peredaran Usaha .....	48
Tabel XV Tabel Biaya Operasi .....	48
Tabel XVI Tabel Penghasilan dari Usaha.....	49
Tabel XVII Tabel Status Wajib Pajak .....	49
Tabel XVIII Tabel Penghasilan diluar Usaha Wajib Pajak .....	50
Tabel XIX Tabel Penghasilan diluar Usaha Pasangan.....	50
Tabel XX Tabel Pasangan.....	51
Tabel XXI Tabel Penghasilan Pasangan.....	51
Tabel XXII Tabel Pengurang Penghasilan Pasangan.....	52
Tabel XXIII Kamus Data Admin .....	69
Tabel XXIV Kamus Data Wajib Pajak.....	69
Tabel XXV Kamus Data Status Wajib Pajak.....	70
Tabel XXVI Kamus Data Harta Detail .....	70
Tabel XXVII Kamus Data Kewajiban Detail.....	71
Tabel XXVIII Kamus Data Harta Master .....	71
Tabel XXIX Kamus Data Kewajiban Master .....	72
Tabel XXX Kamus Data Susunan Anggota Keluarga .....	72
Tabel XXXI Kamus Data Penghasilan dari Usaha.....	73
Tabel XXXII Kamus Data Peredaran Usaha .....	73
Tabel XXXIII Kamus Data HPP .....	74
Tabel XXXIV Kamus Data Biaya Operasi .....	74
Tabel XXXV Kamus Data Log.....	74
Tabel XXXVI Kamus Data Pasangan .....	75
Tabel XXXVII Kamus Data Penghasilan diluar Usaha Wajib Pajak.....	75

Tabel XXXVIII Kamus Data Penghasilan diluar Usaha Pasangan .....	76
Tabel XXXIX Kamus Data Penghasilan Pasangan .....	76
Tabel XL Kamus Data Pengurang Penghasilan Pasangan .....	77
Tabel XLI PSPEC 1.1 .....	77
Tabel XLII PSPEC 1.2 .....	78
Tabel XLIII PSPEC 1.3 .....	79
Tabel XLIV PSPEC 1.4 .....	79
Tabel XLV PSPEC 1.5 .....	80
Tabel XLVI PSPEC 2.1 .....	80
Tabel XLVII PSPEC 2.2 .....	81
Tabel XLVIII PSPEC 2.3 .....	81
Tabel XLIX PSPEC 2.4 .....	82
Tabel L PSPEC 2.5 .....	82
Tabel LI PSPEC 3.1 .....	82
Tabel LII PSPEC 3.2 .....	83
Tabel LIII PSPEC 3.3 .....	84
Tabel LIV PSPEC 3.4 .....	84
Tabel LV PSPEC 3.5 .....	85
Tabel LVI PSPEC 4.1 .....	85
Tabel LVII PSPEC 4.2 .....	86
Tabel LVIII PSPEC 4.3 .....	86
Tabel LIX PSPEC 4.4 .....	87
Tabel LX PSPEC 4.5 .....	87
Tabel LXI PSPEC 5.1 .....	88
Tabel LXII PSPEC PSPEC 5.2 .....	88
Tabel LXIII PSPEC 5.3 .....	89
Tabel LXIV PSPEC 5.4 .....	89
Tabel LXV PSPEC 5.5 .....	90
Tabel LXVI PSPEC 6.1 .....	90
Tabel LXVII PSPEC 6.2 .....	91
Tabel LXVIII PSPEC 6.3 .....	91
Tabel LXIX PSPEC 6.4 .....	91
Tabel LXX PSPEC 6.5 .....	92
Tabel LXXI PSPEC 7.1 .....	92
Tabel LXXII PSPEC 7.2 .....	93
Tabel LXXIII PSPEC 7.3 .....	93
Tabel LXXIV PSPEC 7.4 .....	94
Tabel LXXV PSPEC 7.5 .....	94
Tabel LXXVI PSPEC 8.1 .....	95

Tabel LXXVII PSPEC 8.2 .....	95
Tabel LXXVIII PSPEC 8.3 .....	96
Tabel LXXIX PSPEC 8.4 .....	96
Tabel LXXX PSPEC 8.5 .....	97
Tabel LXXXI PSPEC 9.1 .....	97
Tabel LXXXII PSPEC 9.2 .....	97
Tabel LXXXIII PSPEC 9.3 .....	98
Tabel LXXXIV PSPEC 9.4 .....	98
Tabel LXXXV PSPEC 9.5 .....	99
Tabel LXXXVI Pengujian <i>Form Login</i> .....	138
Tabel LXXXVII Pengujian <i>Form Master Wajib Pajak</i> .....	139
Tabel LXXXVIII Pengujian <i>Form Master Harta</i> .....	141
Tabel LXXXIX Pengujian <i>Form Master Kewajiban</i> .....	142
Tabel XC Pengujian <i>Form Master Anggota Keluarga</i> .....	144
Tabel XCI Pengujian <i>Form Master penghasilan dari Usaha</i> .....	145
Tabel XCII Pengujian <i>Form Master Peredaran Usaha</i> .....	146
Tabel XCIII Pengujian <i>Form Master Harga Pokok Penjualan</i> .....	147
Tabel XCIV Pengujian <i>Form Master Biaya Operasi</i> .....	149
Tabel XCV Pengujian <i>Form Master Penghasilan diluar Usaha Wajib Pajak</i> .....	150
Tabel XCVI Pengujian <i>Form Master Status dan Tanggungan</i> .....	152
Tabel XCVII Pengujian <i>Form Master Pasangan</i> .....	153
Tabel XCVIII Pengujian <i>Form Master Penghasilan Pasangan</i> .....	154
Tabel XCIX Pengujian <i>Form Master Pengurang Penghasilan Pasangan</i> .....	155
Tabel C Pengujian <i>Form Master Penghasilan diluar Usaha Pasangan</i> .....	157
Tabel CI Pengujian form penghitungan netto usaha fiskal (pembukuan).....	158
Tabel CII Pengujian form penghitungan netto usaha fiskal (pembukuan).....	159
Tabel CIII Pengujian form penghitungan penghasilan kena pajak .....	160