

**ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN  
ATAS BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)  
DI SMA KARTIKA IV-3 SURABAYA**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Diploma III  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**RIAN TRI WIDIANTO**

**NIM : 2012410945**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2015**

**ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN  
ATAS BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)  
DI SMA KARTIKA IV-3 SURABAYA**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Diploma III  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**RIAN TRI WIDIANTO**

**NIM: 2012410945**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**2015**

**HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIPRESENTASIKAN**

**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN ATAS BANTUAN  
OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DI SMA KARTIKA IV-3  
SURABAYA**

Diajukan Oleh :

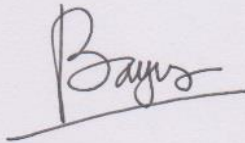
**RIAN TRI WIDIANTO**

**NIM : 2012410945**

Tugas akhir ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 14 Juli 2015



**Bayu Sarjono, S.E., Ak., M.Ak., CA, BKP**

HALAMAN PRESENTASI

TUGAS AKHIR

**ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN  
ATAS BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)  
DI SMA KARTIKA IV-3 SURABAYA**

Dipresentasikan Oleh :

**RIAN TRI WIDIANTO**

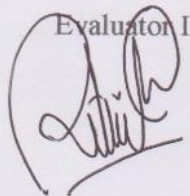
**NIM : 2012410945**

Tugas akhir telah dipresentasikan di depan Tim Evaluasi dan dinyatakan Lulus

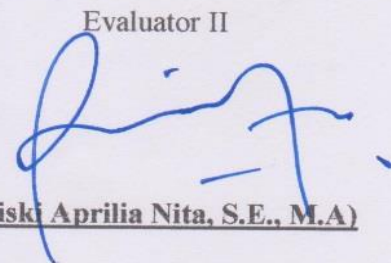
Evaluasi Tugas Akhir

Pada tanggal, 11 - 08 - 2015

Tim Evaluasi,

Evaluatur I  


**(Putri Wulanditva, S.E., M.Ak., CPSAK)**

Evaluatur II  


**(Riski Aprilia Nita, S.E., M.A)**



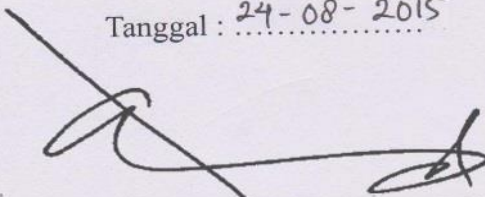
## HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Rian Tri Widiyanto  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 17 Maret 1994  
NIM : 2012410945  
Program Pendidikan : Diploma III  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisis Aspek Perpajakan Atas Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Di SMA Kartika IV-3 Surabaya

Disetujui dan Diterima dengan baik oleh :

Ketua Program Diploma

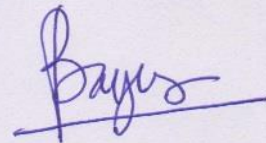
Tanggal : 24-08-2015



Drs. Mochammad Farid, M.M

Dosen Pembimbing

Tanggal : 24-08-2015



Bayu Sarjono, S.E., Ak., M.Ak., CA, BKP

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

1. ***“Do the best but don’t never think that you’re the best one”***
2. ***“We shouldn’t look the book just from it’s COVER but we should look by it’s BILL”***
3. ***“The BEST things that you want to DO isn’t just THINK it, but you have to REALIZE it”***
4. ***“There’s no BEAUTY without DIVERSITY”***

### KARYA KECILKU INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA :

1. Allah SWT atas segala limpahan rahmat, rejeki dan hidayah-Nya dalam setiap aktivitas dengan semua kuasa-Nya
2. Ayah dan Ibu tercinta serta Kakak tersayang yang selalu mendoakan, mengajarkan, memberikan nasehat dalam segala tindakan yang mengiringi keberhasilanku.
3. Seluruh keluarga besarku yang senantiasa memberikan masukan, nasehat, petuah maupun wejangan untuk kebaikan masa depanku.
4. Sahabat karibku khususnya Brandon Richardo dan Fitra Amalia, yang telah menjadi sahabatku dari aku kecil hingga saat ini.
5. Sahabatku D'OWOKS LUNTIERS (Septi, Willy, Elsa, Prayudha, Ikke, Demmy, Niela, Rizal, Shela, Allan, Tri Agus, dan Taufiq) yang telah memberikan cerita tersendiri dan unik selama masa SMA hingga saat ini.
6. Sahabatku SERUNDENG (Intan, Indra, Adella, Dara, Zamroni, Yoga Gigih, Fahmi, Evita, Dini, Mbak Cahya, Adlan, Henny, Brian, Fuad, Guntur, Farid, Putri Selvianda, Fitri, Riris, Rjski, Rahmadi, Ely dan Erdiana) yang selalu menjadi tempat curahan hati dan tempat bermain ketika menuntut ilmu di kampus.

7. Sahabatku khususnya Herla dan Anam yang selalu menemaniku dan memberiku semangat ketika berorganisasi dan menjadi tempat berkeluh kesah dalam kegiatan kampus lainnya.
8. Teman-teman D3 Akuntansi yang bersama-sama selama 2,5 tahun dalam suka maupun duka, tawa dan canda, tangis dan amarah, dengan banyak kenangan di dalamnya yang tidak pernah terlupakan.
9. Orang terkasih dan tersayang yang selalu memberiku semangat dan do'a menuju kesuksesanku.
10. Teman-teman seperjuangan dalam kegiatan organisasi di UKM English Club, Mentor SSM 2023, BEM dan BPM yang telah banyak memberikan pengalaman dan kesan ketika menampung ilmu organisasi di STIE Perbanas Surabaya.
11. Adik-adikku kelas Y2 Mata Kuliah Aplikom Untuk Bisnis program D3 Periode Semester Genap Tahun Ajaran 2024/2025 yang telah memberikan tambahan warna dalam indahnya berbagi ilmu dan pengalaman yang berkesan untuk kalian. Semoga kalian menjadi mahasiswa/i yang diharapkan dan lebih baik dari generasi sebelumnya. Amin.
12. Guru-guru SMA Kartika IV-3 Surabaya khususnya Bu Indra, Bu Annisa, Bu Tiur, Pak Agus, Pak Har, Bu Sylvi, Bu Endang, Bu Sri dan Adhi yang telah menjadi sahabat dan teman kerja selama beberapa waktu terakhir ini.
13. Teman rival sekaligus sahabat karib dalam berkompetisi paper di kota-kota Indonesia demi meraih prestasi khususnya Vinanda-UNAIR; Debby Ariyanto-UNESA; Fryanto-UPI Bandung; Bambang-UBL; Maulidya-Trisakti; Akbar, Karlina & Tiara-UIN Sunan Kalijaga; Andrianto-UB; Efa-STMIK Primakara Bali; Oriena-UNAND; Fathur & Fadhil-IPDN; Imada-UNNES; Amanda-USU; Isnah-UII. Maaf guys. Gue mah sudah pensiun ikut lomba gituan. Lu-lu pade aja yg nerusin yee ... hehehehe :D

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmatnya sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN ATAS BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DI SMA KARTIKA IV-3 SURABAYA” dapat diselesaikan dengan sebaik-baiknya dan tepat pada waktunya.

Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Diploma III di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Tidak lupa ucapan terimakasih yang sebesar- besarnya kepada pihak- pihak yang telah banyak membantu sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik, antara lain :

1. Bapak Lutfi, S.E., M.Fin, selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Mochammad Farid, M.M, Ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Bayu Sarjono, S.E., Ak., M. Ak., CA, BKP selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan banyak saran dan bimbingan dalam pembuatan Tugas Akhir.
4. Bapak Hariadi, S.Pd., M.Pd selaku Kepala Sekolah SMA Kartika IV-3 Surabaya.
5. Bapak Drs. Agus Supriyanto, M.Si selaku Wakil Kepala Sekolah Bidang Kurikulum SMA Kartika IV-3 Surabaya yang telah memberikan kemudahan dalam membantu perijinan penelitian.
6. Ibu Indraningsih, S.Pd selaku Wakil Kepala Sekolah Bidang Kesiswaan yang telah memberikan kemudahan dalam membantu perijinan penelitian.
7. Ibu Annisa Mustafida, S.Pd.I selaku Wakil Kepala Sekolah Bidang Humas yang telah memberikan kemudahan dalam membantu perijinan penelitian.



8. Ibu Tiurma Intan Sari, S.Pd selaku Wakil Kepala Sekolah Bidang Sarana dan Prasarana yang telah membantu penulis untuk mengolah bahan dan materi objek penelitian Tugas Akhir.
9. Ibu Nur Achadia, A.Md selaku Bendaharawan Sekolah BOS yang telah membantu penulis dalam hal memberikan bahan dan materi objek penelitian Tugas Akhir.
10. Orang Tua penulis yang senantiasa berdo'a tiada hentinya untuk kemudahan penulis dalam menyusun Tugas Akhir.
11. Sahabat karib penulis yang telah memberikan semangat dan bantuan berupa materiil dan moriil dari proses awal hingga akhir penyusunan Tugas Akhir.
12. Teman kelas Y Program Studi Diploma- III Akuntansi 2012 yang membantu memberikan informasi mengenai penyelesaian Tugas Akhir yang tiada putus dengan segala kekompakannya
13. Semua pihak yang penulis belum bisa sebutkan satu per satu.

Tiada gading yang tak retak, dengan kesadaran bahwa karya tulis ilmiah ini jauh dari kata sempurna, penulis menyadari bahwa kesempurnaan dan kebenaran adalah milik Allah SWT. Namun, penulis berharap semoga karya tulis ilmiah ini dapat menjadi ilmu yang bermanfaat bagi penulis khususnya dan seluruh pembaca.

Surabaya, 24 Juli 2015

Penulis

Rian Tri Widiyanto

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN COVER</b> .....	<b>I</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIPRESENTASIKAN</b> .....	<b>II</b>
<b>HALAMAN PRESENTASI</b> .....	<b>III</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>IV</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>V</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>VII</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>IX</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>XI</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>XIII</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>XIV</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>XV</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. LATAR BELAKANG .....	1
1.2. PENJELASAN JUDUL .....	6
1.3. RUMUSAN MASALAH .....	7
1.4. TUJUAN PENELITIAN .....	7
1.5. MANFAAT PENELITIAN.....	8
1.6. METODE PENELITIAN .....	9
1.7. RUANG LINGKUP PEMBAHASAN.....	9
1.8. PROSEDUR PENGUMPULAN DATA .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>11</b>
2.1. DEFINISI PAJAK.....	11
2.2. KEPATUHAN PAJAK.....	12
2.3. TEORI PAJAK PENGHASILAN (PPH) .....	14
2.3.1. Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21).....	14
2.3.2. Pajak Penghasilan Pasal 22 (PPh 22).....	20
2.3.3. Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23).....	28
2.4. TEORI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN).....	33
2.5. DEFINISI BENDAHARAWAN SEKOLAH .....	35
2.6. DEFINISI BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS).....	37
2.7. PERATURAN PELAKSANAAN BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) .....	38

2.7.1.	Petunjuk Teknis Tentang Aspek Perpajakan Atas Bantuan Operasional Sekolah (BOS) 2014.....	38
2.7.2.	Petunjuk Teknis Tentang Pengelolaan Alokasi Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Tahun 2014.....	44
<b>BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN.....</b>		<b>54</b>
3.1.	SEJARAH BERDIRINYA SEKOLAH .....	54
3.2.	VISI DAN MISI SEKOLAH.....	55
3.3.	STRUKTUR ORGANISASI SEKOLAH.....	57
3.4.	<i>JOB DESCRIPTION</i> (URAIAN TUGAS).....	58
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>		<b>72</b>
4.1.	ASPEK PERPAJAKAN ATAS BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH.....	72
4.1.1.	Aspek PPh Pasal 21 Terkait Penggunaan Dana BOS.....	75
4.1.2.	Aspek PPh Pasal 22 Terkait Penggunaan Dana BOS.....	85
4.1.3.	Aspek PPh Pasal 23 Terkait Penggunaan Dana BOS.....	93
4.1.4.	Aspek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	97
4.2.	KENDALA YANG DIHADAPI BENDAHARAWAN SMA KARTIKA IV-3 SURABAYA SELAMA MENGELOLA ASPEK PERPAJAKAN BOS .....	111
4.3.	UPAYA YANG DILAKUKAN BENDAHARAWAN SMA KARTIKA IV-3 SURABAYA DALAM MENGATASI KENDALA SELAMA MENGELOLA ASPEK PERPAJAKAN BOS.....	113
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>114</b>
5.1.	KESIMPULAN .....	114
5.2.	SARAN .....	116

#### DAFTAR PUSTAKA

#### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

TABEL 1. ALOKASI DANA BOS TAHUN 2013-2015 .....	4
TABEL 3.1: URAIAN TUGAS KEPALA SEKOLAH.....	58
TABEL 3.2: URAIAN TUGAS WAKIL KEPALA SEKOLAH.....	60
TABEL 4.1: PENERIMAAN DANA BOS JANUARI-JUNI 2014.....	72
TABEL 4.2: PENERIMAAN DANA BOS JULI-DESEMBER 2014.....	73
TABEL 4.3: LAPORAN PENGGUNAAN DANA BOS JANUARI-JUNI 2014 .....	73
TABEL 4.4: LAPORAN PENGGUNAAN DANA BOS JULI-DESEMBER 2014.....	74
TABEL 4.5: TRANSAKSI YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN SEBAGAI ASPEK PPH 21.....	76
TABEL 4.6: PERHITUNGAN PPH 21 ATAS UPAH TUKANG BULAN OKTOBER 2014 .....	76
TABEL 4.7: PERHITUNGAN PPH 21 ATAS UPAH TUKANG BULAN DESEMBER 2014.....	77
TABEL 4.8: RINCIAN UPAH TUKANG BULAN OKTOBER 2014 .....	77
TABEL 4.9: RINCIAN UPAH TUKANG BULAN DESEMBER 2014.....	78
TABEL 4.10: ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN ASPEK PPH 21 ATAS UPAH TUKANG BULAN OKTOBER 2014 .....	79
TABEL 4.11: ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN ASPEK PPH 21 ATAS UPAH TUKANG BULAN DESEMBER 2014 .....	83
TABEL 4.12: TRANSAKSI YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN SEBAGAI ASPEK PPH 22 PERIODE JULI-DESEMBER 2014 .....	86
TABEL 4.13: ASPEK PPH 22 ATAS BOS PERIODE JULI-DESEMBER 2014.....	86
TABEL 4.14: ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN ASPEK PPH 22 ATAS BOS PERIODE JULI-DESEMBER 2014 .....	89
TABEL 4.15: TRANSAKSI YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN SEBAGAI ASPEK PPH 23 PERIODE JULI-DESEMBER 2014 .....	94
TABEL 4.16: ASPEK PPH 23 ATAS BOS PERIODE JULI-DESEMBER 2014.....	94
TABEL 4.17: TRANSAKSI YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN SEBAGAI ASPEK PPH 23 PERIODE JANUARI-JUNI 2014.....	95
TABEL 4.18: ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN ASPEK PPH 23 ATAS BOS PERIODE JANUARI-JUNI 2014 .....	95
TABEL 4.19: ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN ASPEK PPH 23 ATAS BOS PERIODE JULI-DESEMBER 2014 .....	96

TABEL 4.20: TRANSAKSI YANG DAPAT DIPERHITUNGGAN SEBAGAI ASPEK PPN PERIODE JANUARI-JUNI 2014.....	98
TABEL 4.21: TRANSAKSI YANG DAPAT DIPERHITUNGGAN SEBAGAI ASPEK PPN PERIODE JULI-DESEMBER 2014.....	98
TABEL 4.22: ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGGAN ASPEK PPN ATAS BOS PERIODE JANUARI-JUNI 2014.....	100
TABEL 4.23: ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGGAN ASPEK PPN ATAS BOS PERIODE JULI-DESEMBER 2014.....	106
TABEL 4.24: PERBANDINGAN ANALISIS ASPEK PAJAK ATAS BOS PERIODE JANUARI-JUNI 2014 DAN JULI-DESEMBER 2014.....	110



## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 3.1. STRUKTUR ORGANISASI SMA KARTIKA IV-3 .....	57
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1.</b> Kartu Bimbingan Tugas Akhir .....
<b>Lampiran 2.</b> Surat Ijin Penelitian .....
<b>Lampiran 3.</b> Surat Konfirmasi Ijin Penelitian .....
<b>Lampiran 4.</b> Laporan Pertanggung Jawaban BOS Periode Januari-Juni 2014 .....
<b>Lampiran 5.</b> Laporan Pertanggung Jawaban BOS Periode Juli Desember 2014 .....
<b>Lampiran 6.</b> Rekapitulasi Pajak BOS Periode Januari-Juni 2014 .....
<b>Lampiran 7.</b> Rekapitulasi Pajak BOS Periode Juli Desember 2014 .....

**ANALYSIS OF TAXATION ASPECTS  
ABOUT SCHOOL OPERATIONAL FUND (SOF)  
AT SMA KARTIKA IV-3 SURABAYA**

**Rian Tri Widiyanto**

**2012410945**

**Email: [rianwidiyanto170394@gmail.com](mailto:rianwidiyanto170394@gmail.com)**

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze the taxation aspects that have been taken to account by the School Treasurer in SMA Kartika IV-3 Surabaya and determine the things that become obstacles for managing use of the funds. The method used in this research is descriptive qualitative method based on the data presented in the form of primary and secondary data obtained from the document School Treasurer and Vice Principal of Infrastructure as well as through interviews, observation and study of literature. Based on observations it can be concluded that the School Treasurer of SMA Kartika IV-3 Surabaya has done counting on the tax aspects of the use of the funds for 2 (two) periods, namely the period from January to June 2014 and the period from July to December 2014 including aspect of income tax par 21 (PPh 21), aspect of income tax par 22 (PPh 22), aspect of income tax par 23 (PPh 23) and aspect of value added tax (PPN), but the School Treasurer when calculating aspects of the tax about SOF, experienced incompatibility with Tax Regulations and Technical Guidelines of the SOF for High School applicable. The authors suggested that the School Treasurer should be more understanding of economics sciences back existing tax, especially in a sustainable manner and understand the Technical Guidelines back management of SOF's funds that have been issued by the government and for the School Authorities should appoint School Treasurer to those who have a background in economics sciences especially about taxation. Similarly, the government should socialize regularly to provide counseling in terms of understanding the importance of the School Treasurer in managing aspects of the tax on the SOF.*

**Keywords:** *Taxation Aspects, School Operational Fund (SOF)*