

**DAMPAK PERLAKUAN PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 46 TAHUN 2013 ATAS PAJAK PENGHASILAN
PADA UMKM INDUSTRI SONGKOK DI GRESIK**

SKRIPSI



Oleh

FAIQOTUL ILMIYAH

NIM : 10520001

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

**DAMPAK PERLAKUAN PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 46 TAHUN 2013 ATAS PAJAK PENGHASILAN
PADA UMKM INDUSTRI SONGKOK DI GRESIK**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

FAIQOTUL ILMIYAH

NIM : 10520001

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Faiqotul Ilmiyah
NIM : 10520001
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

**DAMPAK PERLAKUAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR
46 TAHUN 2013 ATAS PAJAK PENGHASILAN PADA UMKM INDUSTRI
SONGKOK DI GRESIK**

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “**duplikasi**” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 02 April 2014

Hormat saya,

Faiqotul Ilmiyah

NIM : 10520001

LEMBAR PERSEMBAHAN

Penulisan skripsi ini penulis susun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE). Penulisan ini tidak menjadi sebuah skripsi sampai tahap ini tanpa adanya dukungan dari beberapa pihak yang telah memperlancar pengerjaan skripsi ini.

Penulis juga mempersembahkan skripsi ini khususnya yang pertama kepada kedua orang tua yakni *Ayahanda Musyaddad* dan *Ibunda Mafulah* serta *Kakak Nur Widya Watul Mufidah* dan *Adik Dzurrotul Muchammadah* yang telah setia mendampingi dan selalu mensupport penulis untuk tetap bersemangat dan berusaha menyelesaikan skripsi ini. Selain kedua orang tua, penulis mempersembahkan karya tulis ini kepada kerabat terdekat yang juga setia memberikan support sekaligus selalu menginspirasi akan terselesaikannya skripsi ini dengan segera.

Kepada Dosen Pembimbing Skripsi yakni ibu *Sri Andriani, SE., M.Si* yang selalu dengan sangat sabar membimbing dan memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi ini. Kepada teman-teman seperjuangan juga tak terlupakan khususnya angkatan 2010. Penulis ucapkan banyak terima kasih, berkat kalian semua penulis bisa menyelesaikan karya tulis ini. Hanya ucapan terima kasih yang penulis ucapkan dan penulis ucapkan banyak terima kasih atas dukungan semangatnya. Semoga apa yang penulis tulis ini bisa bermanfaat untuk generasi selanjutnya. Amiin.

Terima Kasih

Penulis

MOTTO

ادْعُ إِلَى سَبِيلِ رَبِّكَ بِالْحُكْمَةِ وَالْمَوْعِظَةِ الْحَسَنَةِ وَجَادِلْهُمْ بِالَّتِي هِيَ أَحْسَنُ إِنَّ

رَبَّكَ هُوَ أَعْلَمُ بِمَنْ ضَلَّ عَنْ سَبِيلِهِ وَهُوَ أَعْلَمُ بِالْمُهْتَدِينَ ﴿١٢٥﴾

*“Serulah (manusia) kepada jalan Tuhan-mu dengan hikmah dan pelajaran yang baik dan bantahlah mereka dengan cara yang baik. Sesungguhnya Tuhanmu Dialah yang lebih mengetahui tentang siapa yang tersesat dari jalan-Nya dan Dialah yang lebih mengetahui orang-orang yang mendapat petunjuk” (Q.S. An-Nahl: 165)
(Al-Qur’an)*

إِذَا وُسِّدَ الْأَمْرُ إِلَى غَيْرِ أَهْلِهِ فَانْتَظِرِ السَّاعَةَ (رواه البخاري)

*“Apabila suatu perkara dikerjakan oleh orang yang bukan ahlinya, maka tunggulah kehancurannya”
(Hadis)*

*“Tujuan kita memang panjang namun kita akan mencapainya secara perlahan-lahan, karena segala sesuatu butuh proses yang diiringi dengan usaha dan doa”
(penulis)*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Dampak Perlakuan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 atas Pajak Penghasilan Pada UMKM Industri Songkok di Gresik”.

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, yang telah memberikan pelajaran, tuntutan dan suritauladan kepada kita semua, sehingga dibimbingnya kita menuju jalan islam lurus dengan diterangi cahaya iman yang terang benderang.

Penulis menyadari bahwa ada semboyan yang mengatakan “*No Body’s Perfect*”, maka seperti halnya dengan karya ini adalah salah satu bukti bahwa seorang manusia tidak ada yang sempurna. Karena itu dengan penuh ketulusan dan kesadaran, penulis memohon “maaf” bila dalam karya ini masih terdapat banyak kekurangan dengan harapan agar pada satu masa dalam hidup penulis, penulis dapat memperbaiki dan berbenah diri sebagai wujud terima kasih penulis kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama menempuh bangku kuliah di Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang ini, dan khususnya pada pihak-pihak yang selama penyusunan karya ilmiah ini telah memberikan sumbangan pemikiran dan materi sehingga penulisan karya ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu dengan ketulusan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

4. Ibu Sri Andriani, SE. M.Si selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan selalu memberikan motivasi dan arahan dalam penyelesaian penelitian ini.
5. Segenap Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
6. Semua Pemilik dan Pegawai UMKM Industri Songkok yang telah membantu.
7. Orang tua dan seluruh keluarga yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan secara moril dan spirituil.
8. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Kesalahan dan kekurangan-kekurangan, baik penulisan maupun yang lainnya yang memerlukan saran dan pengarahan yang lebih baik. oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharap saran, masukan dan kritik positif yang bersifat membangun dalam perbaikan dan kesempurnaan penulisan ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi semua pihak yang memerlukan pada umumnya.

Malang, 02 April 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
SURAT PERNYATAAN	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
MOTTO	vii
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAK	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 LatarBelakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Batasan Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	10
2.2 Kajian Teoritis.....	13
2.2.1 Pengertian Pajak.....	13
2.2.2 Fungsi Pajak	14
2.2.3 Pengelompokkan Pajak	14
2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak	16
2.2.5 Nomor Pokok Wajib Pajak	18

2.2.6	Pengusaha Kena Pajak	20
2.2.7	Subjek Pajak.....	22
2.2.8	Bukan Subjek Pajak	25
2.2.9	Objek Pajak	26
2.2.10	Bukan Objek Pajak.....	29
2.2.11	Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	33
2.2.12	Tarif Pajak.....	33
2.2.13	Surat Setoran Pajak (SSP) dan Penyetoran Pajak	35
2.2.14	Surat Pemberitahuan (SPT) dan Pelaporan Pajak	38
2.2.15	Pembukuan atau Pencatatan bagi Wajib Pajak	42
2.2.16	Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak	45
2.2.17	Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013	46
2.2.18	Pajak dan Zakat	48
2.3	Kerangka Berfikir.....	54
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Lokasi Penelitian.....	55
3.2	Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	55
3.3	Subyek Penelitian.....	56
3.4	Data dan Jenis Data.....	56
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.6	Model Analisis Data.....	57
BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN		
4.1	Paparan Data	60
4.1.1	Identifikasi Obyek Penelitian	60
4.1.2	Gambaran Umum Obyek Penelitian	61
4.1.3	Deskripsi Hasil Penelitian	64
4.2	Analisis Data	76
4.2.1	Songkok Baitullah	76
4.2.2	Songkok Mitra	95
4.2.3	Songkok Ulama	115
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	133

4.4	Kajian Perspektif Islam	137
-----	-------------------------------	-----

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	139
-----	------------------	-----

5.2	Rekomendasi	141
-----	-------------------	-----

5.3	Saran	142
-----	-------------	-----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	11
Tabel 2.2 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	33
Tabel 2.3 Tarif PPh Wajib Pajak Orang Pribadi	33
Tabel 2.4 Batas Waktu Pembayaran atau Penyetoran Pajak Masa	36
Tabel 2.5 Batas Waktu Pelaporan SPT Masa.....	41
Tabel 2.6 Batas Waktu Pelaporan SPT Tahunan	42
Tabel 2.7 Peraturan Pemerintah No. 46 tahun 2013	47
Tabel 4.1 Populasi UMKM Songkok Berdasarkan Omset	61
Tabel 4.2 Sampel UMKM Songkok Berdasarkan Kepemilikan NPWP	62
Tabel 4.3 Peredaran Bruto Songkok Baitullah Tahun 2013	76
Tabel 4.4 BebanBahan Baku Songkok Baitullah	77
Tabel 4.5 BebanPenyusutan Songkok Baitullah	80
Tabel 4.6 Beban-Beban Songkok Baitullah	80
Tabel 4.7 Perhitungan PPh 6 (enam) Bulan Sebelum Berlakunya PP 46	83
Tabel 4.8 Perhitungan PPh Final 6 (enam) Bulan Setelah Berlakunya PP 46 ...	83
Tabel 4.9 Total PPh Terutang dan Denda yang Harus Disetor	84
Tabel 4.10 Perhitungan PPh Menggunakan Pembukuan	92
Tabel 4.11 Perhitungan PPh Menggunakan Norma Penghasilan Neto	93
Tabel 4.12 Perhitungan PPh Final Menggunakan PP 46 Tahun 2013	94
Tabel 4.13 Peredaran Bruto Songkok Mitra Tahun 2013	95
Tabel 4.14 Beban Bahan Baku Songkok Mitra	96
Tabel 4.15 Beban Penyusutan Songkok Mitra	99
Tabel 4.16 Beban-Beban Songkok Mitra	100
Tabel 4.17 Perhitungan PPh 6 (enam) Bulan Sebelum Berlakunya PP 46	101
Tabel 4.18 Perhitungan PPh 6 (enam) Bulan Setelah Berlakunya PP 46	102
Tabel 4.19 Total PPh Terutang dan Denda yang Harus Disetor	103
Tabel 4.20 Perhitungan PPh Menggunakan Pembukuan	111

Tabel 4.21 Perhitungan PPh Menggunakan Norma Penghasilan Neto	112
Tabel 4.22 Perhitungan PPh Menggunakan PP 46 Tahun 2013	114
Tabel 4.23 Peredaran Bruto Songkok Ulama Tahun 2013	115
Tabel 4.24 Beban Bahan Baku Songkok Ulama	115
Tabel 4.25 Beban Penyusutan Songkok Ulama	118
Tabel 4.26 Beban-Beban Songkok Ulama	119
Tabel 4.27 Perhitungan PPh 6 (enam) Bulan Sebelum Berlakunya PP 46	121
Tabel 4.28 Perhitungan PPh Final 6 (enam) Bulan Setelah Berlakunya PP 46 .	121
Tabel 4.29 Perhitungan PPh Menggunakan Pembukuan	129
Tabel 4.30 Perhitungan PPh Menggunakan Norma Penghasilan Neto	130
Tabel 4.31 Perhitungan PPh Final Menggunakan PP 46 Tahun 2013	132

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 APBN tahun 2013	2
Gambar 1.2 Pergerakan Penerimaan Pajak	3
Gambar 2.1 Sistem <i>Self Assessment</i>	17
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir	54
Gambar 3.1 Komponen dalam Analisis Data	58
Gambar 4.1 Ilustrasi Surat Setoran Pajak Songkok Baitullah	85
Gambar 4.2 Ilustrasi SPT Indusk Formulir 1770 Songkok Baitullah	86
Gambar 4.3 Ilustrasi SPT Lampiran I Halaman 1 Formulir 1770 Songkok Baitullah	87
Gambar 4.4 Ilustrasi SPT Lampiran I Halaman 2 Formulir 1770 Songkok Baitullah	88
Gambar 4.5 Ilustrasi SPT Lampiran II Formulir 1770 Songkok Baitullah	89
Gambar 4.6 Ilustrasi SPT Lampiran III Formulir 1770 Songkok Baitullah	90
Gambar 4.7 Ilustrasi SPT Lampiran IV Formulir 1770 Songkok Baitullah	91
Gambar 4.8 Ilustrasi Surat Setoran Pajak Songkok Mitra	104
Gambar 4.9 Ilustrasi SPT Induk Formulir 1770 Songkok Mitra	105
Gambar 4.10 Ilustrasi SPT Lampiran I Halman 1 Formulir 1770 Songkok Mitra	106
Gambar 4.11 Ilustrasi SPT Lampiran I Halaman 2 Formulir 1770 Songkok Mitra	107
Gambar 4.12 Ilustrasi SPT Lampiran II Formulir 1770 Songkok Mitra	108
Gambar 4.13 Ilustrasi SPT Lampiran III Formulir 1770 Songkok Mitra	109
Gambar 4.14 Ilustrasi SPT Lampiran IV Formulir 1770 Songkok Mitra	110
Gambar 4.15 Ilustrasi SPT Induk Formulir 1770 Songkok Ulama	123
Gambar 4.16 Ilustrasi SPT Lampiran I Halama 1 Formulir 1770 Songkok Ulama	124

Gambar 4.17 Ilustrasi SPT Lampiran I Halaman 2 Formulir 1770 Songkok Ulama	125
Gambar 4.18 Ilustrasi SPT Lampiran II Formulir 1770 Songkok Ulama	126
Gambar 4.19 Ilustrasi SPT Lampiran III Formulir 1770 Songkok Ulama	127
Gambar 4.20 Ilustrasi SPT Lampiran IV Formulir 1770 Songkok Ulama	128

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Peraturan Pemerintah No.46 Tahun 2013
- Lampiran 2 Contoh Nota Pembelian Kemasan Songkok Baitullah
- Lampiran 3 Contoh Nota Pemesanan Label Songkok Baitullah
- Lampiran 4 Surat Izin Usaha Perdagangan (SIUP) Kecil Songkok Mitra
- Lampiran 5 Contoh Nota Penjualan Songkok Mitra
- Lampiran 6 Surat Setoran Pajak (SSP) Songkok Ulama Tahun 2013
- Lampiran 7 Tanda Terima SPT Tahunan Songkok Ulama
- Lampiran 8 Rekapitulasi Bulanan Peredaran/Penerimaan Bruto Tahun 2013
Songkok Ulama

ABSTRAK

Faiqotul Ilmiah. 2014, SKRIPSI. Judul: “Dampak Perlakuan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 Atas Pajak Penghasilan Pada UMKM Industri Songkok di Gresik”

Pembimbing : Sri Andriani, SE., M. Si

Kata Kunci : Peraturan Pemerintah, Pajak Penghasilan

Dalam mencapai pembangunan yang diinginkan oleh bangsa Indonesia, pemerintah membutuhkan pendapatan Negara dari Penerimaan Pajak dan Penerimaan Negara Bukan Pajak. Salah satu upaya yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yaitu memberlakukan Peraturan Pemerintah No.46 Tahun 2013, dasar pengenaan pajak yang digunakan adalah peredaran bruto setiap bulan dengan tarif PPh final 1%. Munculnya peraturan tersebut adalah memberikan kemudahan bagi Wajib Pajak dalam menentukan besarnya pajak penghasilan yang terutang, namun berlakunya peraturan tersebut dipertengahan tahun memberikan kesulitan bagi Wajib Pajak dalam penyeteroran serta pelaporan pajak untuk tahun 2013. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dampak perlakuan PP 46 tahun 2013 atas pajak penghasilan pada UMKM industri songkok di Gresik.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan tujuan memperoleh gambaran dengan mudah mengenai obyek yang diteliti dalam bentuk kata-kata tentang fokus penelitian pada dampak berlakunya PP 46 tahun 2013. Adapun obyek penelitian ada 3 UMKM Industri songkok di Gresik. Analisis data bertujuan untuk menyederhanakan hasil olahan data, sehingga mudah untuk dibaca dan diinterpretasikan. Data dikumpulkan dengan cara observasi, wawancara, dokumentasi. Analisa datanya melalui tiga tahap: reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan.

Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa diberlakukannya PP46 tahun 2013 tidak hanya menimbulkan kesulitan dari segi perhitungan dan penyeteroran saja karena efektif dipertengahan tahun, melainkan masih ada yang belum mengetahui peraturan pemerintah tersebut baik dari segi telah diberlakukannya peraturan tersebut maupun dari segi mekanisme perhitungannya. Adapun dampak lain dari berlakunya peraturan pemerintah tersebut yaitu besarnya pajak penghasilan yang terutang lebih tinggi jika dibandingkan dengan perhitungan pajak penghasilan menggunakan pembukuan atau norma penghasilan neto.

ABSTRACT

Faiqotul Ilmiyah. 2014, *THESIS*. Title: “*The Impact of Government Regulation No. 46 In 2013 the Income Tax on SMEs Industry Skull Cap in Gresik*”

Advisor : Sri Andriani, SE., M. Si

Keywords : *Government Regulation, Income Tax*

In achieving the desired development by Indonesia, the government requires revenue from the State Tax Revenue and Non-Tax Revenues . One of the efforts undertaken by the Directorate General of Taxation (DGT) is enacted Government Regulation No. 46 of 2013, the tax base used is the gross turnover of each month at 1 % final income tax rates. The emergence of these regulations is to provide convenience for taxpayers in determining the amount of income tax payable, but enactment of these rules in the middle of giving trouble for taxpayers in the calculation, depositing and reporting taxes for the year 2013. Purpose of this study was to determine the impact of treatment of PP 46 of 2013 on income tax on Micro, Small and Medium Enterprises (SMEs) in Gresik skull cap industry.

This study used a qualitative descriptive approach with the aim of obtaining a picture of the object that is easily observed in the form of words on the focus of research on the impact of the enactment of Regulation 46 of 2013. The 3(three) object of research is no skull cap Industry SMEs in Gresik . Data analysis aims to simplify the data processed, making it easy to read and interpret. Data were collected by means of observation , interviews , documentation . Analysis of the data through three stages : data reduction, data display, and conclusion.

The results showed that the enactment of Regulation 46 of 2013 not only creates difficulties in terms of computation, depositing and reporting just as effective mid- year, but still there who do not know the regulations in terms of both has been the enactment of these regulations and in terms of the calculation mechanism. As for other effects of the government's enactment of legislation, namely the amount of income tax payable is higher than the income tax calculations using norm bookkeeping or net income.

المستخلص

فائقة العلمية. ٢٠١٤. البحث الجامعي الموضوع : "تأثير التنظيم الحكومي رقم ٤٦ في عام ٢٠١٣ لعلاج ضريبة الدخل على المشروعات الصغيرة والمتوسطة للصناعات غطاء الجمجمة في غريسيء"

المشرف : سري أندرياني

الكلمات الرئيسية : التنظيم الحكومي، ضريبة الدخل

في تحقيق التنمية المنشودة من إندونيسيا، يتطلب من الحكومة الإيرادات من ضريبة إيرادات الدولة وإيرادات غير الضريبة. وسنت واحد من الجهود التي تبذلها المديرية العامة للضرائب (دجف) اللائحة الحكومية رقم ٤٦ لعام ٢٠١٣، القاعدة الضريبية المستخدمة هي دوران الإجمالي كل شهر مع معدل ضريبة الدخل النهائي من ١٪ (واحد بالمئة). ظهور هذه الأنظمة هو توفير الراحة لدافعي الضرائب في تحديد مبلغ ضريبة الدخل المستحقة، ولكن سن هذه الأنظمة توفير المشقة في منتصف العام لدافعي الضرائب في إيداع والإبلاغ الضرائب لعام ٢٠١٣، وكان الغرض من هذه الدراسة هو تحديد أثر علاج اللائحة الحكومية رقم ٤٦ عام ٢٠١٣ ضريبة الدخل على الشركات الصغيرة والمتوسطة الصناعية غطاء الجمجمة في غريسيء.

استخدمت هذه الدراسة المنهج الوصفي النوعي بهدف الحصول على صورة الكائن الذي لوحظ بسهولة في شكل الكلمات على تركيز الأبحاث على تأثير اللائحة الحكومية رقم ٤٦ عام ٢٠١٣، في حين كان الهدف من البحث، وهناك ثلاثة الصناعة الصغيرة والمتوسطة غطاء الجمجمة في غريسيء. ويهدف تحليل البيانات لتبسيط البيانات التي تتم معالجتها، مما يجعل من السهل قراءة وتفسير. تم جمع البيانات عن طريق الملاحظة والمقابلات والوثائق. تحليل البيانات من خلال ثلاث مراحل: اختزال البيانات، وعرض البيانات، والاستنتاج.

أظهرت النتائج أن سن اللائحة الحكومية رقم ٤٦ عام ٢٠١٣ ليس فقط يخلق صعوبات من حيث حساب وإيداع تماما كما فعالة في منتصف العام، ولكن لا يزال هناك الذين لا يعرفون اللوائح سواء من حيث كان سن هذه الأنظمة وكذلك من حيث آلية الحساب. أما بالنسبة للآثار أخرى من سن الحكومة تشريعات، وهي مبلغ ضريبة الدخل المستحقة أعلى من حسابات ضريبة الدخل باستخدام مسك الدفاتر القاعدة أو صافي الدخل.