



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ
OLEH KANTOR KONSULTAN PAJAK SANNY ARIA DAN
REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Deden Saputra

1902033047

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ
OLEH KANTOR KONSULTAN PAJAK SANNY ARIA DAN
REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Deden Saputra

1902033047

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat dalam Memperoleh Predikat Ahli
Madya (A.Md)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2022

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir dengan judul:

**ANALISIS PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ OLEH
KANTOR KONSULTAN PAJAK SANNY ARIA DAN REKAN**

Oleh:


NAMA : Deden Saputra
NIM : 1902033047
PROGRAM STUDI : Diploma Tiga Perpajakan

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta


Pada Tanggal : 28 Juli 2022

Tim Penguji

Ketua, merangkap anggota


(Mulyaning Wulan, SE., M.Ak.)

Anggota,


(Daram Heriansyah, SE., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si


Dr. Zulpahmi, SE., M.Si

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : ANALISIS PERHITUNGAN PPH BADAN
PADA PT.XYZ OLEH KANTOR KONSULTAN
PAJAK SANNY ARIA DAN REKAN

NAMA : DEDEN SAPUTRA

NIM : 1902033047

PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022


Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi laporan Tugas Akhir

Jakarta, 22 Juli 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si


Arif Widodo Nugroho, SE., MM

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan rasa puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Analisis Perhitungan PPh Badan Pada PT XYZ Oleh Kantor Konsultan Pajak Sanny Aria dan Rekan”**

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini berhasil disusun dari analisis lapangan di tempat magang yang telah dilakukan selama 4 bulan di Kantor Konsultan Pajak Sanny Aria dan Rekan. Disini saya mendapatkan ilmu baru terkait praktik perpajakan yang berlaku di Indonesia dan dapat mengembangkan ilmu yang sudah saya dapatkan selama perkuliahan. Dengan Laporan Tugas Akhir ini, saya ingin berbagi ilmu praktik pajak serta pengalaman yang sudah saya dapatkan selama magang di Kantor Konsultan Pajak Sanny Aria dan Rekan.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, tentunya saya mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari pihak-pihak terkait, maka dari itu penulis ingin mengungkapkan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryo Putro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Pro. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi, SE., M.Si selaku wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

4. Bapak M. Nursyidin, SE, M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M,M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Puji Rahayu, SE.,M.SI selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak Arif Widodo Nugroho., SE., MM selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta pengarahan untuk membuat laporan tugas akhir yang baik sehingga dapat terselesaikannya laporan tugas akhir ini.
8. Ibu Indira selaku mentor yang telah memberi penulis ilmu praktik perpajakan dan masukan dalam melakukan kegiatan di lingkungan pekerjaan perusahaan tempat penulis melakukan kegiatan magang.
9. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada kedua orang tua penulis yaitu Ibu Rosmanah dan Bapak Raswad yang selalu mendoakan penulis dalam sujudnya agar lancar di setiap kegiatan yang dilakukan.
10. Sahabat-sahabat penulis terkhususnya ansar, denalita, maya dan tim finance tastecloud yang telah menemani dan memberikan dukungan ataupun dorongan untuk mampu menyelesaikan laporan ini.

11. Yang paling utama, penulis ucapkan terimakasih kepada diri penulis sendiri yang telah mampu berjuang dari awal perkuliahan yang sangat fluktuatif sampai di titik ini.

12. Dan tidak lupa juga penulis mengucapkan terimakasih untuk rekan-rekan terkait lainnya, yang tidak dapat disebutkan satu-persatu dan telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan yang terdapat pada Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap kepada yang membaca untuk memberikan kritik serta saran untuk menciptakan kesempurnaan pada Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata, penulis juga berharap agar Laporan ini dapat dijadikan sarana untuk menambah pengetahuan perpajakan khususnya dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir serta dapat menjadi motivasi yang lebih baik lagi untuk ke depannya bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, Juli 2022

Deden Saputra

NIM 1902033047

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1. Pokok Permasalahan.....	3
1.2.2. Pembatasan Masalah	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.3.2 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	6
2.1 Pengertian Pokok	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan.....	6
2.1.3 Pengertian Badan.....	7
2.1.4 Pengertian Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	7
2.2 Tinjauan Pustaka	8
2.2.1 Fungsi Pajak	8
2.2.2 Sistem pemungutan Pajak	9
2.2.3 Objek Pajak.....	10
2.2.4 Bukan Objek Pajak.....	13
2.2.5 Subjek Pajak.....	15
2.2.6 Bukan Subjek Pajak.....	16
2.2.7 Tarif Pajak Penghasilan Badan	17

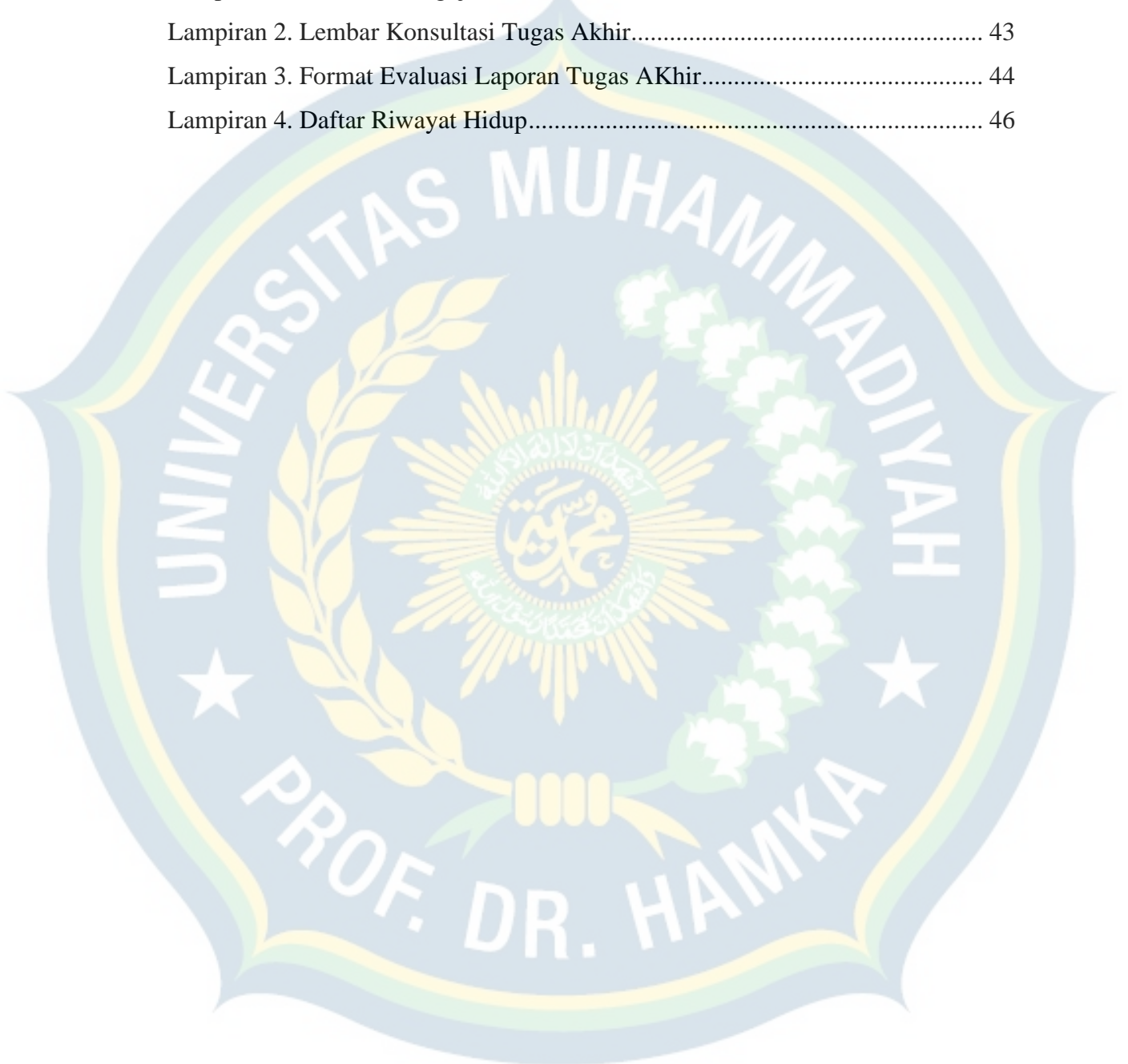
2.2.8	<i>Cara Menghitung Pajak Penghasilan Badan</i>	18
2.2.9	<i>Kredit Pajak</i>	22
2.2.10	<i>Rekonsiliasi Fiskal</i>	22
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		26
3.1	Hasil Pengamatan.....	26
3.1.1	<i>Sejarah Umum Perusahaan</i>	26
3.1.2	<i>Visi dan Misi Perusahaan</i>	26
3.1.3	<i>Struktur Organisasi</i>	27
3.1.4	<i>Layanan Jasa Perusahaan</i>	29
3.2	Pembahasan.....	31
3.2.1	<i>Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT XYZ</i>	31
BAB IV PENUTUP		38
4.1	Kesimpulan	38
4.2	Saran	38
DAFTAR PUSTAKA		39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi.....	27
Gambar 2. Laporan Laba Rugi Fiskal PT XYZ.....	32
Gambar 3. Peredaran Bruto.....	34
Gambar 4. Penghasilan Kena Pajak.....	34
Gambar 5. PPh Terutang.....	35
Gambar 6. Kredit Pajak.....	36
Gambar 7. Pajak Penghasilan Badan yang harus dibayar.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Pengajuan Judul.....	42
Lampiran 2. Lembar Konsultasi Tugas Akhir.....	43
Lampiran 3. Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	44
Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup.....	46





BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Berdasarkan Undang-Undang No 28 tahun 2007 Pasal 1 ayat 1 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan(KUP), pajak didefinisikan sebagai pembayaran wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang mempunyai sifat pemungutannya secara memaksa, dengan tidak mendapatkan jasa timbal balik secara langsung dan digunakan untuk kepentingan negara bagi sebesar-besarnya kesejahteraan rakyat. Dalam Pemerintahan pajak memiliki peran yang sangat krusial karena pajak merupakan sumber pendapatan terbesar bagi negara.

Peranan pajak dalam roda perekonomian suatu negara sangatlah besar bagi kelancaran suatu perekonomian negara. Pendapatan yang berasal dari pajak akan digunakan oleh pemerintah untuk membangun berbagai macam sarana dan fasilitas yang bertujuan untuk menopang perekonomian negara yang tercantum pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (Keuangan, 2021). Mulai dari pembangunan infrastruktur seperti jalan tol, memenuhi semua kebutuhan yang diperlukan pemerintah, membangun sarana umum seperti rumah sakit, sampai menciptakan lapangan pekerjaan yang dibutuhkan oleh masyarakat. Oleh karenanya, peran masyarakat dalam membayar pajak sangat dibutuhkan demi kelancaran sistem perekonomian suatu negara.

Menurut informasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (Keuangan, 2021), Penerimaan perpajakan terbesar berasal dari Pajak Penghasilan (PPh)

sebesar Rp683,8 T. Penerimaan PPh ini diharapkan dapat terus meningkat setiap tahunnya seiring dengan pertumbuhan usaha di Indonesia. Pajak Penghasilan (PPh) dikenakan kepada Subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam satu tahun masa pajak. Subjek pajak penghasilan sendiri terdiri dari Wajib Pajak Orang pribadi (WPOP), Wajib Pajak Badan, Bentuk Usaha Tetap (BUT) dan warisan yang belum dibagi. Didalam subjek tersebut, salah satunya yaitu wajib pajak badan mempunyai perhitungan dan pemungutan pajak untuk mengetahui besaran penerimaan pajak yang harus dibayar kepada negara, dimana pajak penghasilan badan diterima atau diperoleh selama 1 (satu) tahun pajak.

Namun demikian, ada komponen dalam perhitungan pajak penghasilan badan, yang menjadi pengurangan tarif dan sering terjadi perbedaan antara pajak penghasilan yang telah dihitung (komersial) dengan menurut fiskus. Hal ini disebabkan adanya perbedaan antara laporan keuangan komersial perusahaan dengan laporan keuangan fiskal dalam pengakuan pendapatan, biaya dan laba. Akibatnya, perlu dilakukan penelitian mengenai penghitungan pajak penghasilan menurut fiskus. Hal ini dimaksudkan untuk menghitung pajak penghasilan badan (terutang) sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No. 36 Tahun 2008.

Demikian halnya dengan PT XYZ yang bergerak dibidang perdagangan besar alat laboratorium, farmasi dan kedokteran, dimana terdapat selisih antara biaya yang diakui dalam laporan keuangan komersil dengan biaya yang diakui oleh pajak dalam perhitungan Pajak Penghasilan yang dilakukan oleh Kantor Konsultan Pajak, Maka dari itu pada saat menghitung pajak penghasilan terutang

diperlukan koreksi fiskal (Koreksi penyesuaian yang dilakukan oleh wajib pajak sebelum menghitung pajak penghasilan).

Berdasarkan latar belakang diatas, maka penulis mengambil judul “Analisis Perhitungan PPh Badan pada PT XYZ oleh Kantor Konsultan Pajak Sanny Aria dan Rekan”

1.2 Permasalahan

1.2.1. Pokok Permasalahan

Pokok Permasalahan dalam Laporan Tugas Akhir yang penulis analisis adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana perhitungan pajak penghasilan badan yang diterapkan oleh Kantor Konsultan Pajak Sanny Aria dan Rekan?
2. Apakah tarif yang digunakan sudah sesuai dengan Undang-Undang yang berlaku?

1.2.2. Pembatasan Masalah

Berdasarkan pokok masalah yang sudah penulis uraikan diatas, maka penulis membatasi permasalahan yang dibahas yaitu tentang analisis perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT XYZ yang diterapkan oleh Kantor Konsultan Pajak Sanny Aria dan Rekan

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui perhitungan pajak penghasilan badan yang diterapkan Kantor Konsultan Pajak Sanny Aria dan rekan
2. Untuk mengetahui tarif yang digunakan oleh Kantor Konsultan Pajak Sanny aria dan rekan sudah sesuai dengan Undang-undang yang berlaku

1.3.2 Manfaat Penulisan

Laporan Tugas Akhir ini mempunyai manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Penulis
Dapat mengembangkan pengetahuan dan wawasan dibidang perpajakan untuk mengaplikasikan teori-teori yang didapatkan selama perkuliahan dalam membahas terkait perhitungan PPh badan oleh Kantor Konsultan Pajak terhadap klien.
2. Bagi Perusahaan
Manfaat bagi perusahaan diharapkan untuk bahan pertimbangan dan menjadi masukan serta saran untuk perhitungan PPh Badan.
3. Bagi Universitas
Sebagai tambahan referensi dan penelitian untuk melakukan pembelajaran mengenai ilmu pengetahuan bagi akademik maupun mahasiswa lain yang sedang mencari informasi mengenai Pajak Penghasilan Badan.

1.4 Metode Penulisan

Dalam memperoleh data-data yang dibutuhkan untuk melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, maka penulis telah melakukan berbagai pengamatan dengan cara sebagai berikut :

1. Penelitian Pustaka

Penelitian pustaka ini dilaksanakan dengan cara membaca, menelaah dan mencatat berbagai literatur atau bahan bacaan yang sesuai dengan pokok bahasan, kemudian disaring dan dituangkan dalam kerangka pemikiran secara teoritis.

2. Tinjauan Lapangan

Tinjauan lapangan yang penulis lakukan dalam magang selama 4 bulan adalah dengan cara berikut :

- 1) Mengumpulkan data-data terkait permasalahan pada Pajak Penghasilan Badan dengan melakukan kegiatan magang di KKP Sanny Aria dan Rekan.
- 2) Wawancara yang dilakukan oleh penulis kepada senior yang berada di KKP dengan cara menanyakan terkait objek penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Gaghana, M. A. (2021). Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Pada PT Unoson Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekon ,mm, mi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*.
- Haeruddin, D. A. (2019). *Dasar-Dasar Perpajakan (Berdasarkan UU & Peraturan Perpajakan Indonesia)*. Sulawesi Tengah: LPP-Mitra Edukasi.
- Jemmy J. Pietersz, B. C. (2021). *Perpajakan Teori Dan Praktik*. Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents.
- Kuangan, K. (2021). *Informasi APBN 2021*.
- Lisnawaty, I. (2017). *ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT LAMTORO BLANG MANE*, 11-15.
- Lisnawaty, I. (2017). Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada PT Lamtoro Blang Mane.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mekari. (2019). *PPh Orang Pribadi*. Klik Pajak.
- NDRURU, A. (2021). *ANALISIS KOREKSI FISKAL POSITIF DAN KOREKSI FISKAL NEGATIF TERHADAP PAJAK TERHUTANG BADAN PADA PT FEDERAL INTERNATIONAL FINANCE*.
- Nita Andriyani, S. M. (2019). *Perpajakan*. Kudus, Jawa Tengah: Universitas Muria Kudus.
- Purnamawati Helen Widjaja, A. H. (2021). Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Pada PT XXX Tahun 2019. *Jurnal Paradigma Akuntansi*.

Resmi, S. (2019). *Perpajakan : Teori dan Kasus Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat.

Sotarduga Sihombing, S. A. (2020). *Perpajakan Teori dan Aplikasi*. Bandung: Widina Bhakti Persada.

Waluyo. (2016). *Akuntansi Pajak edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.

Wibowo, B. A. (2020). *Tata Cara Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT Catur Siwi*.

