



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN
PELAPORAN PPh BADAN PADA PT TWY**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Indah Hayu Prasasti Purwaningrum

1802033011

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

JAKARTA

2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN
PELAPORAN PPh BADAN PADA PT TWY**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Indah Hayu Prasasti Purwaningrum

1802033011

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Dalam Memperoleh Predikat Ahli
Madya (A.Md)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2021

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Prosedur Penghitungan, Pembayaran dan
Pelaporan PPh Badan Pada PT TWY

Nama : Indah Hayu Prasasti Purwaningrum

Nim : 1802033011

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 03 Agustus 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Dosen Pembimbing

Mulyaning Wulan., SE., M.Ak



UHAMKA

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Dengan Judul :

PROSEDUR PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPh BADAN PADA PT TWY

Oleh:

Indah Hayu Prasasti Purwaningrum
1802033011

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

Pada tanggal : 13 Agustus 2021

Ketua, merangkap Anggota;

(Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si.)

Anggota:

(Daram Heriansyah, SE., M.Si)

Mengetahui,

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

Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

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

Dr. Zulfahmi, S.E., M.Si

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat karunianya, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan Tugas Akhir yang diberi judul "**Prosedur Penghitungan, Pembayaran dan Pelaporan PPh Badan Pada PT TWY**"

Shalawat serta salam tak lupa penulis curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Tak lupa pula penulis ucapan terima kasih kepada orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan yang penulis butuhkan selama kegiatan magang hingga terselesaikannya laporan Tugas Akhir ini.

Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya. Dalam penyusunan laporan Tugas Akhir ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak yang telah memberikan masukan serta pengalaman yang sangat berarti. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

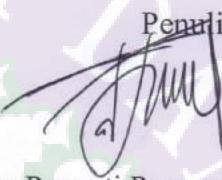
1. Bapak Prof Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulfahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.

-
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
 4. Bapak M. Nurasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
 5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
 6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
 7. Ibu Mulyaning Wulan S.E M.Ak., selaku Dosen Pembimbing magang yang telah penuh kesabaran memberi arahan kepada penulis hingga mampu adapt laporan ini tepat waktu.
 8. Bapak Syarif Hidayatullah S.E selaku pimpinan Smart Tax Consulting yang telah banyak memberikan ilmu dan pelajaran kepada saya.
 9. Bapak Dwi Jusema S.E selaku konsultan yang dengan penuh kesabaran membimbing saya setiap hari.
 10. Mbak Nuri Hidayati, mbak Nurul Hidayah dan mas Faisal Rasyid selaku admin PT Ritelteam yang telah memberikan banyak ilmu dan bimbingan dalam penyusunan laporan magang ini.
 11. Teman Teman Saya Estin Tasya, Amlika Andalasrani, Savitri Milenia, Erny Ardheta, Cindy Ruslya, Bella Savilla yang telah dengan memberikan bantuan dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini tepat waktu.

12. Seluruh teman Perpajakan 2018 yang membantu kelancaran pembuatan laporan Tugas Akhir ini.
13. Orang tua, adik dan sahabat yang selalu memberi semangat dalam penyusunan laporan ini.

Jakarta, 01 Juli 2021

Penulis



Indah Hayu Prasasti Purwaningrum

1802033011



DAFTAR ISI LAPORAN TUGAS AKHIR

Contents

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI LAPORAN TUGAS AKHIR	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I.....	1
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	3
1.3.1 Tujuan Penulisan	3
1.3.2 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan	4
BAB II.....	6
TINJAUAN TEORITIS	6
2.1 Pengertian Pokok	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan	7
2.1.3 Pengertian Pajak Penghasilan Final	8
2.2 Kajian Pustaka	9
2.2.1 Subjek Pajak Penghasilan Badan	9
2.2.2 Tidak Termasuk Subjek Pajak Badan.....	9
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan Penghasilan Badan.....	10
2.2.4 Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan Badan.....	11
2.2.5 Tarif Pajak Penghasilan Badan	11

BAB III	13
HASIL DAN PEMBAHASAN	13
3.1 Hasil Pengamatan	13
3.1.1 Sejarah Kantor Konsultan Pajak Smart Tax Consulting	13
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	14
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	15
3.1.4 Layanan Jasa Smart Tax Consulting	17
3.1.5 Sejarah Perusahaan PT TWY	17
3.2 Pembahasan.....	18
3.2.1 Penerapan Penghitungan, Pembayaran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Pada PT TWY	18
3.2.2 Pelaksanaan Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Pada PT TWY	20
3.2.3 Pelaksanaan Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Pada PT TWY	21
3.2.4 Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan pada PT TWY	22
BAB IV	26
PENUTUP	26
4.1 Kesimpulan.....	26
4.2 Saran	26
DAFTAR PUSTAKA	28
LAMPIRAN.....	30

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Laporan Rugi-Laba PT Tiara Wacana Yogyakarta Per 31 Desember 2020	19
2	Daftar Omset bulanan dan penghitungan pajak terutang	20

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi Perusahaan	15
2	Bukti Penerimaan Negara	22
3	Surat Pemberitahuan	24

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Laporan Rugi-Laba PT Tiara Wacana Yogyakarta Periode 31 Desember 2020	31
2	SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	32
3	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	33
4	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	34
5	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	35
6	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	36
7	Daftar Riwayat Hidup	37

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan negara yang memiliki sumber daya alam yang melimpah dan kawasan yang sangat luas, akan tetapi hal ini belum dapat menjadikan indonesia sebagai negara maju dengan berbagai alasan. Namun demikian pemerintah tetap berupaya keras untuk mengejar ketertinggalan dengan mengupayakan pembangunan dan pembaruan di segala bidang, salah satunya adalah pembangunan infrastuktur dan fasilitas umum penunjang kegiatan masyarakat yang terus dibangun dari tahun ke tahun. Dalam hal pembangunan ini tentu saja memerlukan perencanaan yang matang dan dana yang besar. Sumber pendapatan negara yang paling besar berasal dari pajak yang dipungut kepada wajib pajak mulai dari Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) Bea Materai dan lain sebagainya. Hal ini membuat pemerintah terus berupaya untuk memaksimalkan penerimaan pajak dengan melakukan perluasan objek pajak, perluasan subjek pajak, perubahan tarif dan penegakan hukum pajak dengan sebenar-benarnya.

Semenjak reformasi perpajakan tahun 1983, wajib pajak diberi kebebasan untuk menghitung, membayar dan melaporkan Pajak mereka sendiri. Hal ini sebagai upaya pemerintah dalam memudahkan dan meningkatkan ketaatan

wajib pajak terhadap kewajiban perpajakannya. Salah satu jenis pajak yang menyumbang penerimaan pajak terbesar adalah Pajak Penghasilan (PPh), Menurut Undang-Undang Nomor 17 tahun 2000 Pasal 1 Pajak Penghasilan (PPh) adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam tahun pajak. Subjek pajak penghasilan sendiri terdiri dari subjek pajak orang pribadi (OP), subjek pajak badan, Bentuk Usaha Tetap (BUT) dan warisan yang belum dibagi.

Membahas mengenai subjek pajak penghasilan wajib pajak badan, terdapat beberapa hal yang menarik yaitu besaran tarif yang dikenakan menyesuaikan dengan omset atau peredaran bruto badan tersebut, juga terdapat fasilitas pengurangan tarif bagi wajib pajak badan yang memenuhi kriteria. Hal ini dimanfaatkan salah satunya oleh PT TWY yang usahanya bergerak dibidang penerbitan buku dan memanfaatkan fasilitas Pajak Penghasilan UMKM dengan tarif 0,5% sejak tahun 2018.

Alasan penulis memilih PT TWY sebagai objek dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah karena PT TWY untuk mengetahui bagaimana prosedur penghitungan, pelaporan dan penyetoran Pajak Penghasilan Badan bagi PT TWY sebagai salah satu perusahaan yang memanfaatkan fasilitas PPh final UMKM di Yogyakarta.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, yang menjadi pokok permasalahan dalam pembahasan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah prosedur penghitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan yang benar dan sesuai ketentuan undang-undang yang berlaku?
2. Bagaimanakah prosedur pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) badan yang benar dan sesuai ketentuan undang-undang yang berlaku?
3. Bagaimanakah prosedur pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) badan yang benar dan sesuai ketentuan undang-undang yang berlaku?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mempertajam permasalahan dalam laporan tugas akhir, maka penulis membataskan masalah menganalisa bagaimana penghitungan, pembayaran dan pelaporan pajak penghasilan badan di kantor konsultan pajak smart tax consulting.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Tujuan yang ingin dicapai penulis dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menganalisa bagaimana prosedur tentang penghitungan, pembayaran dan pelaporan pajak penghasilan badan yang baik dan benar.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Manfaat dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat akademik, dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi penulis dengan cara mengaplikasikan teori-teori yang didapatkan selama perkuliahan dalam membahas prosedur penghitungan, pembayaran dan pelaporan pajak penghasilan badan pada PT TWY.
2. Manfaat praktis, dalam penulisan ini diharapkan dapat memberikan hal positif sehingga dapat dijadikan salah satu dasar pertimbangan dalam pembuatan keputusan supaya dapat meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak dalam menyetor dan melaporkan pajak.

1.4 Metode Penulisan

Metode yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah metode kualitatif yaitu penelitian yang bersifat deskriptif dan cenderung menggunakan analisis. Landasan teori dimanfaatkan sebagai pemandu agar fokus penelitian sesuai dengan fakta di lapangan. Selain itu landasan teori ini juga bermanfaat untuk memberikan gambaran umum tentang latar penelitian dan sebagai bahan pembahasan hasil penelitian.

Teknik dalam pengumpulan data dan analisis data penelitian dilakukan melalui beberapa metode yaitu:

1. Metode Kerja Praktik

Metode ini digunakan penulis untuk mendapatkan hasil yang nyata dengan cara meneliti data yang didapatkan penulis, dan melakukan pengamatan terhadap data-data tersebut melalui kerja praktik lapangan.

2. Studi Kepustakaan

Metode ini dilakukan penulis dengan cara mempelajari buku ataupun jurnal terdahulu yang berhubungan dengan kegiatan penelitian dengan cara membaca dan mencatat dari berbagai referensi.

DAFTAR PUSTAKA

- Harahap, W. S. M. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan PPh Final UMKM di Kota Medan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 20(1), 74-81.
- Hakim, F., & Nangoi, G. B. (2015). Analisis penerapan PP. No. 46 tahun 2013 tentang pajak penghasilan UMKM terhadap tingkat pertumbuhan wajib pajak dan penerimaan PPh pasal 4 ayat (2) pada KPP pratama Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 3(1).
- Kumaratih, C., & Ispriyarto, B. (2020). Pengaruh Kebijakan Perubahan Tarif PPH Final Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM. *Jurnal Pembangunan Hukum Indonesia*, 2(2), 158-173.
- Rachmawati, Nurul Aisyah, and Rizka Ramayanti. "Manfaat Pemberian Insentif Pajak Penghasilan dalam Kepatuhan Wajib Pajak UMKM." *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis* 4.2 (2016).
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan - Edisi 2019*. Penerbit ANDI, Yogyakarta.
- Safrina, N., Soehartono, A., & Noor, A. B. S. (2018). Kajian Dampak Penerapan PPh Final 0,5% Terhadap UMKM dalam Rangka Pencapaian Target Penerimaan Pajak Tahun 2018. *PROSIDING SNITT POLTEKBA*, 3(1),
- Sari, R. (2018). Kebijakan Insentif Pajak Bagi Usaha Mikro Kecil dan Menengah. *Info Singkat*, 22.
- Sejanto, T. W., Elim, I., & Tirayoh, V. Z. (2018). Analisis Perhitungan, Pencatatan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25 Pada CV. Venus Kumersot Raya. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02).
- Supranomo dan Theresia. (2016). *Perpajakan Indonesia dan Mekanisme Perhitungan*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Wahyudi, M., & Kartikaningdyah, E. (2014). Perbandingan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Badan menurut Undang-Undang no 36 tahun 2008 dan Peraturan Pemerintah No 46 Tahun 2013 pada PT XXX. *JURNAL AKUNTANSI, EKONOMI dan MANAJEMEN BISNIS*, 2(1), 24-33.

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi 12*. Salemba Empat, Jakarta.

