



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGASILAN BADAN PADA PT SINTESA DUTA  
SEJAHTERA MENURUT KETENTUAN UNDANG-UNDANG  
PERPAJAKAN NO 36 TAHUN 2008**

LAPORAN TUGAS AKHIR

NELI AGUSTIN

1702033022

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGASILAN BADAN PADA PT SINTESA DUTA  
SEJAHTERA MENURUT KETENTUAN UNDANG-UNDANG  
PERPAJAKAN NO 36 TAHUN 2008**

LAPORAN TUGAS AKHIR

NELI AGUSTIN

1702033022

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Diploma III Perpajakan

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2020

## PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan pada PT Sintesa Duta Sejahtera Menurut Ketentuan Undang-Undang No 36 Tahun 2008**

**Nama : Neli Agustin**  
**NIM : 1702033022**  
**Program : Diploma Tiga Perpajakan**  
**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis**

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Perpajakan Ekonomi Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Jakarta, 27 Oktober 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi  
D3 Perpajakan

  
**Dewi Pudji Rahayu.,SE.,M.Si**

Dosen Pembimbing

  
**Daram Heriansyah.,SE.,M.Si**

**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PROSEDUR PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN PADA PT SINTESA DUTA SEJAHTERA  
MENURUT KETENTUAN UNDANG-UNDANG NO 36 TAHUN 2008**


Yang disusun oleh:

Nama : Neli Agustin  
NIM : 1702033022  
Program : Diploma Tiga Perpajakan

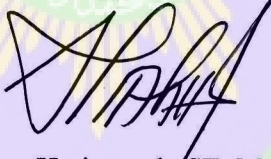
Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Diploma Tiga Perpajakan  
Ekonomi Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Jakarta

Pada Tanggal : 24 Februari 2021

**Ketua Menangkap Anggota:**

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

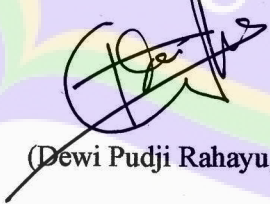
**Anggota:**

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

**Mengetahui,**

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

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

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

  
(Dr. Zulpahmi.,SE.,M.Si.)

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarahkatuh*

*Alhamdullilahi RobibiL'alamain*, puji syukur penulis haturkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini, dengan baik shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan bagi Baginda Nabi Besar Muhammad SAW. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada kedua Orang Tua yang telah memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Lporan Tugas Akhir ini. Laporan Tugas Akhir ini disusun berdasarkan apa yang terjadi pada PT Sintesa Duta Sejahtera.

Laporan Tugas Akhir ini berjudul **“PROSEDUR PERHITUNGAN PAJAK PENGASILAN BADAN PADA PT SINTESA DUTA SEJAHTERA MENURUT KETENTUAN UNDANG UNDANG PERPAJAKAN NO 36 TAHUN 2008”** Laporan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat wajib yang harus ditempuh dalam Program Studi Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Dalam penyusunan Lporan Tugas Akhir ini saya banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebsb itu saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., M. Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
3. Bapak Dr. Sumardi, SE., M. Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
4. Bapak Dr. Nurrasyidin, SE., M. Si, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA)
5. Bapak Edi Setiawan SE., MM, selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)



1. Ibu Dewi Pudji Rahayu SE., M. Si, selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
2. Bapak Daram Heriansyah SE., M. Si, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, memberikan saran, masukan dan kritiknya untuk memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyusun laporan akhir magang ini.
3. Kepada seluruh staf dan jajaran tinggi PT Sintesa Duta Sejahtera yang telah membantu dan membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini.
4. Kepada kedua orang tua, keluarga, dan teman – teman penulis atas do'a dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini.

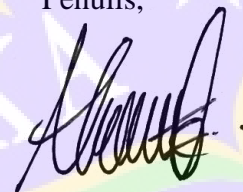
Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyajian dan penulisan laporan ini mengingat keterbatasan waktu, biaya, tenaga, kemampuan dan pengetahuan penulis. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan dapat diterima oleh semua pembaca sebagai sumbangan ilmiah bagi para pembaca.

*Wasalamua'alaikum Warahmatullahi Wabarahkatuh.*

Jakarta, 27 Oktober 2020

Penulis,



Neli Agustin

1702033022

## DAFTAR ISI

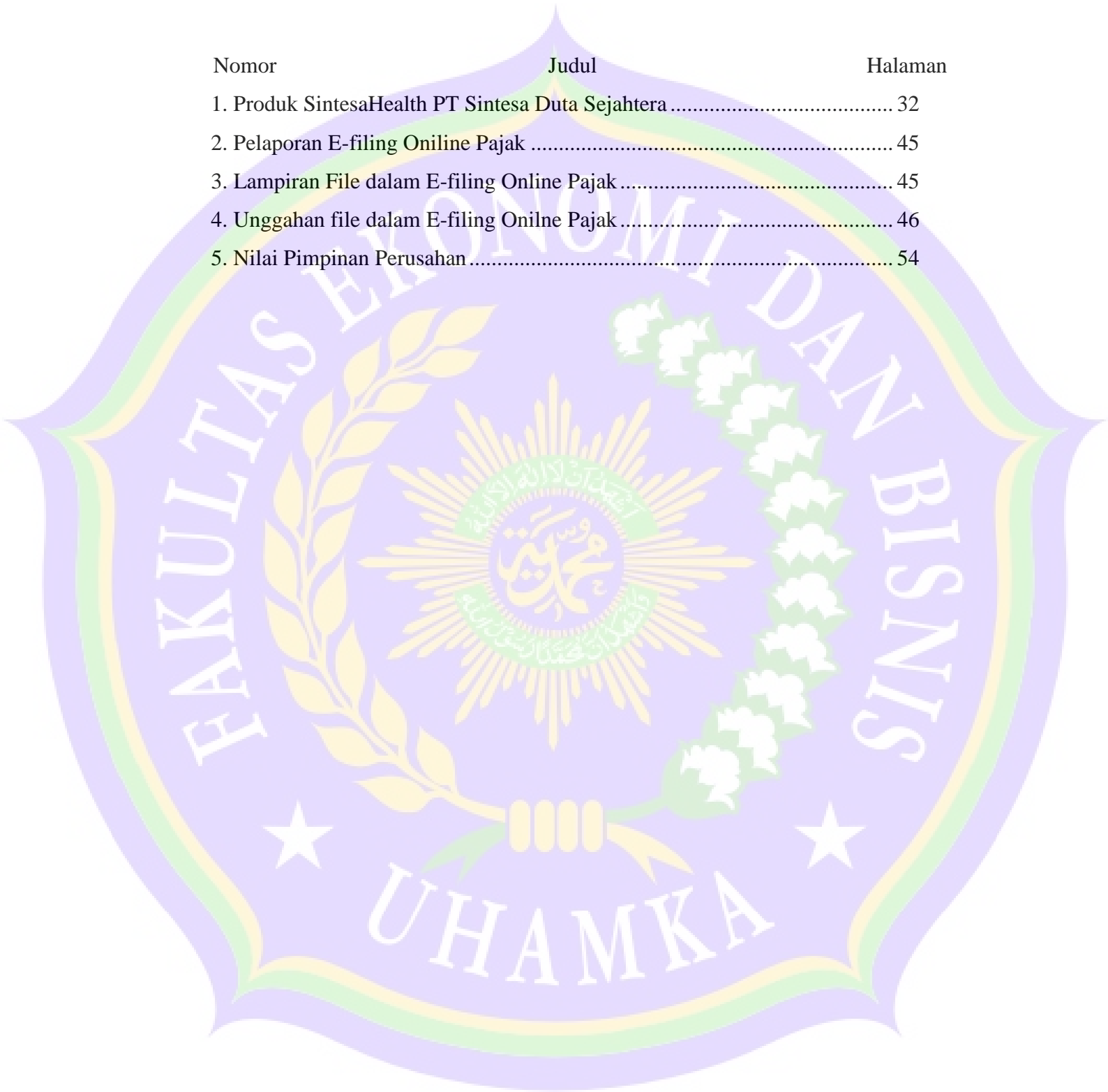
<b>PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Pokok Pemasalahan.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.3.1 Tujuan Penulis .....	3
1.3.2 Manfaat Penulis.....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1 Pengertian Pokok .....	6
2.1.1 Pengertian Pajak .....	6
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan .....	7
2.1.3 Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	7
2.2 Kajian Pustaka.....	8
2.2.1 Jenis-Jenis Pajak .....	8
2.2.2 Fungsi Pajak.....	10
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.2.4 Tarif Pajak .....	11
2.2.5 Subjek dan Objek Pajak.....	12
2.2.6 Pajak Penghasilan Final.....	14

2.2.7 Pajak Penghasilan Pasal 25 .....	15
2.3 Surat Pemberitahuan (SPT).....	16
2.3.1 Pengertian SPT .....	16
2.3.2 Fungsi Surat Pemberitahuan SPT .....	17
2.3.3 Batas Waktu Penyampaian SPT.....	17
2.4 Penyesuaian Perhitungan Pajak Penghasilan Badan .....	17
2.4.1 Koreksi Fiskal .....	17
2.4.2 Jenis Koreksi Fiskal Positif .....	18
2.4.3 Jenis Koreksi Fiskal Negatif.....	21
2.4.4 Pengeluaran yang dapat dikurangkan (Pasal 6 UU PPh) .....	23
2.4.5 Pengeluaran yang tidak dapat dikurangkan (Pasal 9 UU PPh) ...	26
<b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Profil PT Sintesa Duta Sejahtera.....	29
3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	29
3.1.2 Visi dan Misi PT Sintesa Duta Sejahtera.....	31
3.1.3 Kegiatan Perusahaan.....	32
3.2 Hasil Pembahasan .....	33
3.2.1 Prosedur Perhitungan Laporan Keuangan Komersial.....	33
3.2.2 Prosedur Perhitungan Laporan Keuangan Fiskal .....	35
3.2.3 Prosedur Dokumen Perhitungan dan Pelaporan .....	36
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>47</b>
4.1 Kesimpulan .....	47
4.2 Saran.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>49</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Produk SintesaHealth PT Sintesa Duta Sejahtera .....	32
2.	Pelaporan E-filing Onilne Pajak .....	45
3.	Lampiran File dalam E-filing Online Pajak .....	45
4.	Unggahan file dalam E-filing Onilne Pajak .....	46
5.	Nilai Pimpinan Perusahaan .....	54



## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Tarif PPh Badan Tahun 2009 .....	11
2.	Tarif Wajib Pajak Badan .....	12
3.	Laporan Keuangan Komersial PT Sintesa Duta Sejahtera.....	34
4.	Laporan Keuangan Fiskal PT Sintesa Duta Sejahtera.....	35
5.	Formulir SPT Tahunan Badan.....	40
6.	Lampiran Dokumen SPT Tahunan Badan.....	42
7.	Batas E-filing Pajak.....	43
8.	Sanksi Pajak .....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Persetujuan Laporan Tugas Akhir.....	1/9
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir.....	2/9
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	3/9
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	4/9
5.	Daftar Riwayat Hidup .....	5/9
6.	Nilai Persentasi Magang PT Sintesa Duta Sejahtera.....	6/9

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pendapatan perpajakan ialah sumber pendapatan negara tertinggi di Indonesia. Karena itu, pemerintah berupaya menanamkan uang sebanyak mungkin ke kas negara. Peraturan pemerintah guna meningkatkan pemasukan negara dari pajak yang di laksanakan bagi para wajib pajak yaitu ekspansi objek pajak, revisi tarif pajak, serta proses penegakan hukum di bagian perpajakan. Jika terjadi kesalahan dalam penghitungan dan pelaporan pajak oleh para Wajib Pajak, maka akan di jatuhi hukuman pidana. Ada 2 kemungkinan kesalahan dalam penghitungan dan pelaporan pajak, yang pertama adalah kegagalan untuk mematuhi regulasi terkait dan kemungkinan lain yang diakibatkan oleh penggelapan pajak yang disengaja atau curang. Oleh karena itu, untuk memahami bersama bahwa negara ini tidak bisa berdiri sendiri dalam membentuk satu kesatuan nasional tanpa bangsa yang kuat dan merdeka.

Kemandirian suatu bangsa bisa di ukur dari kesanggupan bangsa itu dalam merealisasikan dan membiayai pembangunannya sendiri. Untuk itu, sistem serta kebijakan perpajakan yang berlakukan terus di kembangkan dengan menilik asas keadilan dan pemberdayaan kapabilitas masyarakat, peningkatan pelayanan dan kualitas pemimpin nasional, yang mendeskripsikan integritas, akuntabilitas, komitmen dan perbaikan sistem administrasi, untuk meningkatkan penerimaan perpajakan negara.

“Salah satu jenis pajak yang di tentukan pemerintah sebagai penerimaan negara adalah pajak penghasilan di mana pajak penghasilan di kenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang di terima atau di dapatkannya dalam tahun pajak”. (Mardiasmo, 2011:5). Pajak penghasilan di berlakukan bagi perorangan dan badan hukum. Dalam hal pajak penghasilan orang pribadi merupakan salah satu cara untuk mengatasi kesenjangan diseminasi penghasilan antara orang berpenghasilan tinggi dan rendah. dan pajak penghasilan badan adalah pajak penghasilan atas penghasilan badan dengan penghasilan yang di terima atau di dapatkan selama 1 (satu) tahun pajak.

Penghitungan pajak penghasilan badan biasanya berbeda antara pajak penghasilan yang di hitung secara komersial dan pajak keuangan. Hal ini di sebabkan oleh hadirnya perbedaan akuntansi pendapatan biaya dan laba antara perusahaan komersial dan keuangan, di perlukan suatu penilaian tentang bagaimana pajak penghasilan akan di hitung oleh perusahaan yang bersifat finansial. Hal itu di lakukan dari Direktorat Jenderal Pajak untuk penentuan pajak badan yang sesuai menurut Undang-Undang Pajak Nomor 36 tanggal 2008.

"PT Sintesa Duta Sejahtera" adalah salah satu dari banyak perusahaan yang ber kecimpung di bidang komersial, di mana penghitungan pajak penghasilannya seringkali berbeda. Ini karena perbedaan antara biaya dan pajak yang ditunjukkan dalam laporan keuangan. Oleh karena itu, koreksi keuangan di perlukan untuk menentukan pajak penghasilan terutang.

Berdasarkan latar belakang tersebut penulis merasa tergugah untuk mengambil judul “**Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan**



## **Badan Pada PT Sintesa Duta Sejahtera Menurut Ketentuan Undang-Undang Perpajakan No 36 Tahun 2008**

### **1.2. Permasalahan**

#### **1.2.1. Pokok Permasalahan**

Berdasarkan latar belakang yang telah dibahas oleh penulis. Maka penulis mempunyai beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas secara lebih mendalam antara lain

1. Bagaimana perhitungan pajak pengasilan menurut perusahaan?
2. Apakah perhitungan yang dilakukan PT Sintesa Dua Sejahtera telah sesuai dengan UU Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008?

#### **1.2.2. Pembatasan Masalah**

Adapun Pembatasan masalah dalam penulisan Tugas Akhir ini adalah perhitungan Pajak Pengasilan Badan tahun 2018 yang telah terjadi pada PT Sintesa Duta Sejahtera

### **1.3. Tujuan Penelitian**

#### **1.3.1 Tujuan Penulis**

Berdasarkan rumusan masalah yang akan dibahas, maka penulis ini mempunyai beberapa tujuan antara lain:

1. Untuk mengetahui prosedur perhitungan pajak pengasilan badan PT Sintesa Duta Sejahtera.
2. Untuk menyesuaikan perhitungan pajak pengasilan badan yang dilakukan oleh perusahaan dengan Undang-Undang Perpajakan.

### **1.3.2 Manfaat Penulis**

Sesuai dengan tujuan penulis diatas, diharapkan npenulisan Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

#### **1. Bagi Mahasiswa**

Dapat menambah wawasan dan pengetahuan penulis dengan mencoba mengetahui sejauh mana ilmu pengetahuan yang penulis pelajari di perkuliahan dengan peraktek di lapangan.

#### **2. Bagi Perusahaan**

Merupakan saran untuk menjabatangi antara instansi atau perusahaan dengan Lembaga Pendidikan untuk bekerja sama lebih lanjut baik bersifat Akademis maupun non akademis. Perusahaan dapat melihat tenaga kerja yang potensial dikalangan mahasiswa sehingga apabila suatu saat perusahaan membutuhkan karyawan bisa merekrut mahasiswa tersebut.

#### **3. Bagi Perguruan Tinggi**

Sebagai saran untuk memperoleh informasi mengenai ilmu tentang perpajakan khususnya mengenai Lapora Tugas Akhir yang penulis buat ini.

Dan juga untuk terciptanya hubungan kerja sama yang saling menguntungkan antar kedua belah pihak.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Dalam memebuat laporan ini penulis melakukan penelitian terlebih dahulu sehingga mempermudah dalam Menyusun laporan ini. Adapun metode penelitian yang di lakukan penulis adalah metode deskriptif yang di dapatkan dari data sekunder.

Metode analisis deskriptif merupakan metode penelitian yang mendefinisikan objek penelitian berdasarkan fakta terkini dan yang sedang berlangsung dengan cara mengumpulkan, mengolah dan menjelaskan data yang di dapatkan untuk dianalisis sesuai dengan teori yang ada.

1. Studi Lapangan

Pelaksanaan studi lapangan yang dilakukan berupa tanya jawab dengan beberapa pegawai perusahaan.

2. Studi Kepustakaan

Membaca dan mempelajari buku-buku dan literatur-literatur yang relevan dengan masalah yang diteliti.

3. Praktek Kerja

Upaya akademis untuk mendapatkan data Tugas Akhir dimana penulis ikut terjun kelapangan.

4. Dokumentasi

Dilakukan dalam penelitian untuk mengumpulkan data dengan cara menggunakan data yang tersedia sebagai sumber informasi untuk mencapai tujuan yang diharapkan. Metode ini digunakan untuk mengambil dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya mengenai hal yang berhubungan dengan pajak pengasilan badan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Pratiwi. (2019). *“Penyusunan koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial menurut undang-undang pajak penghasilan No. 36 Tahun 2008”*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan*. Edisi Revisi, Salemba Empat, Jakarta.
- Sejanto. (2018). *“Aanalisis Perhitungan Pencatatan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25”*. Jurnal Riset Akuntansi: CV Venus Kumersot Raya
- Tindagi. (2014). *“Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan PT Golden Mitra Inti Perkasa*. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi.
- Sukrisno Agoes. (2014). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan Thomas. (2012) *Perpajakan Indonesia, Pedoman Perpajakan Berdasarkan Undang-Undang Terbaru*. PT Indeks Jakarta.
- Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan ke Empat Atas Undang-Undang No. 7 Tahun 1983 *Tentang Pajak Penghasilan*.
- Subadriyah. (2017). *Pajak Penghasilan*. Pustaka Belajar. Yogyakarta.
- Dias Priantara. (2010). *Perpajakan Indonesia*. Edisi 2 Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Rahayu Siti Kurnia. (2010). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Siti Resmi. (2009) *Perpajakan, Teori dan Kasus*, Salemba Empat, Jakarta.
- Waluyo. (2010). *Perpajakan Indonesia*, Salemba Empat, Jakarta.
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Magang*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- . (2019). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Surat Edaran Direktur Jendral Pajak Nomor SE-42/PJ/2017 *Tentang Petunjuk Pelaksanaan Elektronik Layanan Pajak Online*.
- Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor KEP-05/PJ/2005 *Tentang Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan Secara Elektronik (e-Filing)*.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor. 81/PMK/.03/2009 *Tentang Pembentukan atau Pemupukan Dana Cadang yang Dapat dikurangkan Sebagai Biaya yang Telah direvisi dengan PMK Nomor.219/PMK.0011/2012*

---

