



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA**

**PERHITUNGAN DAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ATAS  
PAJAK PENGHASILAN (PPH) BADAN PADA PT OPQ**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

Savitri Milenia

1802033041

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN**

**JAKARTA**

**2021**

**PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**JUDUL** : PERHITUNGAN DAN PENYAJIAN  
LAPORAN KEUANGAN ATAS PAJAK  
PENGHASILAN (PPH) BADAN PADA PT OPQ

**NAMA** : SAVITRI MILENIA

**NIM** : 1802033041

**PROGRAM STUDI** : D3 PERPAJAKAN

**FAKULTAS** : EKONOMI DAN BISNIS

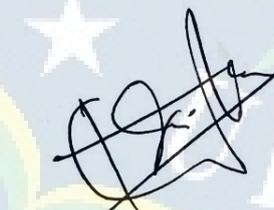
**TAHUN AKADEMIK** : 2020/2021

Jakarta, 1 November 2021

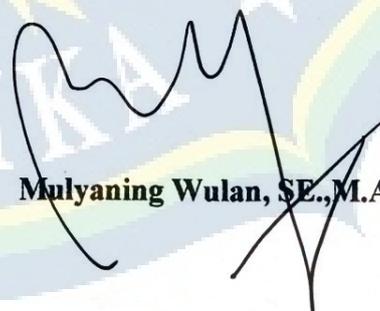
Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



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



**Mulyaning Wulan, SE.,M.Ak**

**LEMBAR PENGESAHAN**

Laporan Tugas Akhir dengan Judul :

**PERHITUNGAN DAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ATAS  
PAJAK PENGHASILAN (PPH) BADAN PADA PT OPQ**

oleh:

**SAVITRI MILENIA**

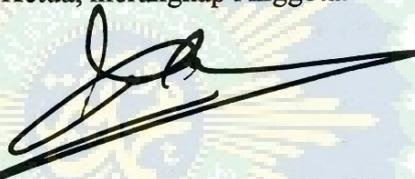
1802033041

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

Pada tanggal 18 Desember 2021

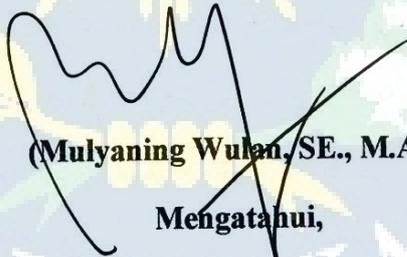
**Tim Penguji**

Ketua, merangkap Anggota:



**(H. Ahmad Subaki, SE., Ak., MM., CA., CPA)**

anggota,

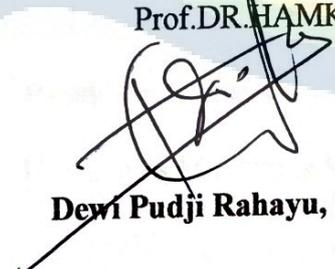


**(Mulyaning Wulan, SE., M.Ak)**

**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**

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarokatuh*

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala*, karena berkat rahmat dan karunia-Nya dengan selalu memberikan rahmat, hidayah serta nikmat yang tiada henti-hentinya dan semoga semua termasuk golongan hamba yang dijanjikan Surga-Nya.

Shalawat serta salam selalu turunkan kepada junjungan Nabi Muhammad *Shallallahu 'Alahi Wasallam* beserta keluarga dan para sahabatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir Ini dengan judul **“Perhitungan dan Penyajian Laporan Keuangan atas Pajak Penghasilan (PPh) Badan Pada PT OPQ”** guna memenuhi salah satu persyaratan dalam pendidikan pada program studi Diploma Tiga Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, semangat, dan bantuan sehingga laporan ini dapat diselesaikan dengan waktu yang telah ditentukan. Serta ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya, memberikan arahan dan bimbingan hingga laporan ini terselesaikan.
8. Pihak PT Data Cipta Neraca yang telah bekerja sama dalam kegiatan magang. Terutama kepada Bapak Hotbin Hasugian, S.E., M.Si selaku Pimpian yang telah membimbing selama proses magang berlangsung.
9. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Mama dan Kakak-Kakak yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan ini.
10. Kepada Anisa Tsabita, Amlika Andalarani, Estin Tasya dan Indah Hayu penulis berterima kasih telah membantu dan mendukung sehingga laporan ini terselesaikan.
11. Serta semua pihak terkait lainnya yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik serta saran dari berbagai pihak. Akhir kata penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis.

*Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 07 Desember 2021

**Savitri Milenia**

## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL .....	
LEMBAR PERSETUJUAN .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
KATA PENGANTARi.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Permasalahan.....</b>	<b>3</b>
<i>1.2.1 Pokok Masalah.....</i>	<i>3</i>
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah.....</i>	<i>4</i>
<b>1.3 Tujuan Penulisan.....</b>	<b>4</b>
<b>1.4 Metode Penulisan.....</b>	<b>5</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Pengertian Pokok .....</b>	<b>6</b>
<i>2.1.1 Pengertian Pajak .....</i>	<i>6</i>
<i>2.1.2 Fungsi Pajak.....</i>	<i>7</i>
<i>2.1.3 Jenis Pajak.....</i>	<i>7</i>
<i>2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak .....</i>	<i>9</i>
<b>2.2 Pengertian Pajak Penghasilan .....</b>	<b>10</b>
<i>2.2.1 Penghasilan.....</i>	<i>10</i>
<i>2.2.2 Pajak Penghasilan .....</i>	<i>10</i>
<i>2.2.3 Subjek Pajak Penghasilan .....</i>	<i>11</i>

2.2.4 Bukan Subjek Pajak Penghasilan .....	12
2.2.5 Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.2.6 Bukan Objek Pajak Penghasilan.....	15
2.2.7 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	17
2.2.8 Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	18
2.2.9 Pengertian Laporan Keuangan.....	18
2.2.10 Jenis-Jenis Laporan Keuangan.....	19
<b>BAB III PEMBAHASAN.....</b>	<b>21</b>
<b>3.1 Hasil Pengamatan.....</b>	<b>21</b>
3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	21
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	21
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	22
3.1.4 Kegiatan Umum Perusahaan.....	24
<b>3.2 Pembahasan.....</b>	<b>25</b>
3.2.1 Perhitungan PPh Badan Pada PT OPQ.....	25
3.2.2 Penyajian Laporan Keuangan PT OPQ.....	27
<b>BAB IV PENUTUP.....</b>	<b>33</b>
<b>4.1 Kesimpulan.....</b>	<b>33</b>
<b>4.2 Saran.....</b>	<b>33</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>35</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>39</b>

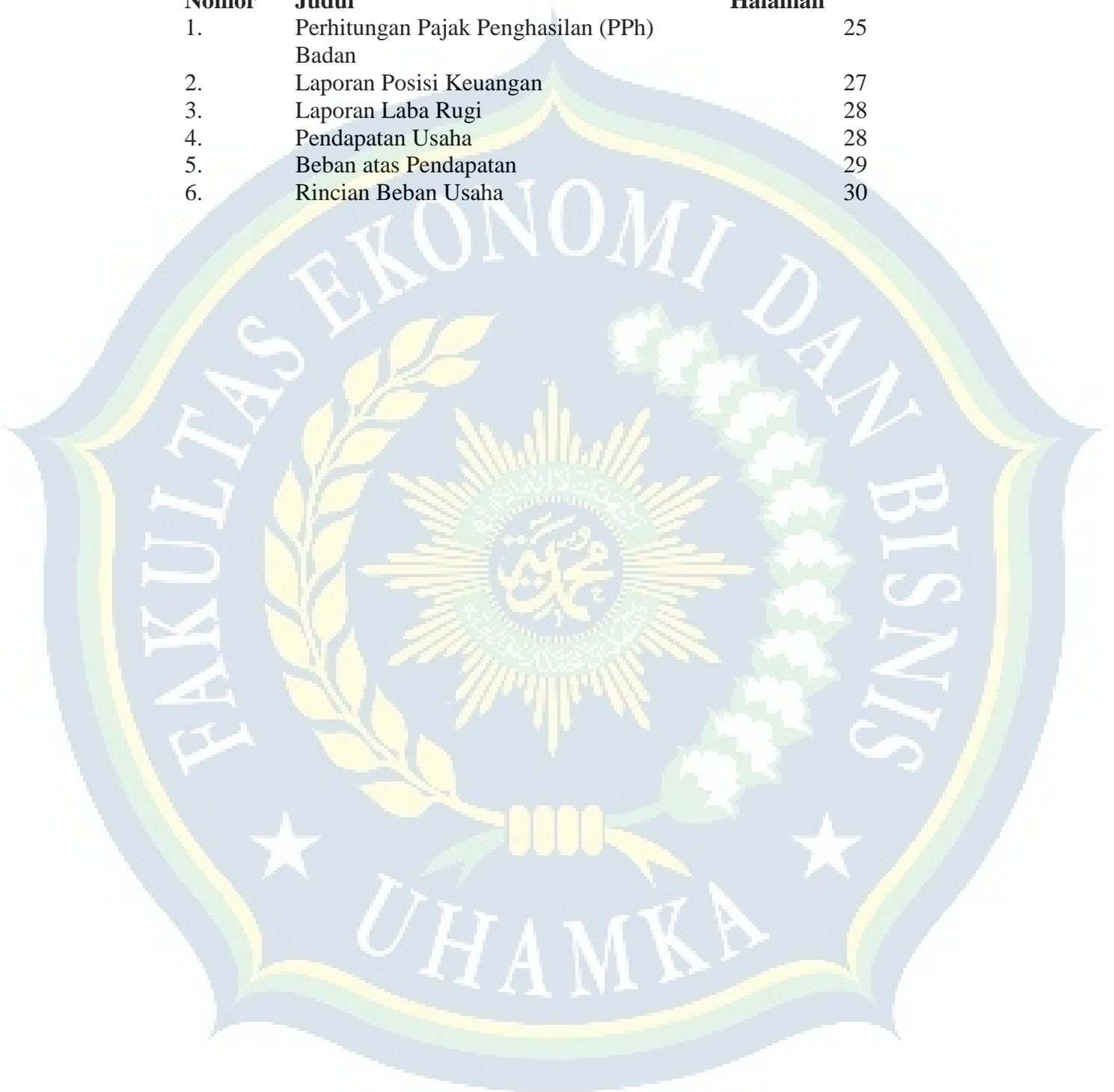
## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi PT Data Cipta Neraca	22



## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan	25
2.	Laporan Posisi Keuangan	27
3.	Laporan Laba Rugi	28
4.	Pendapatan Usaha	28
5.	Beban atas Pendapatan	29
6.	Rincian Beban Usaha	30



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	35
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	36
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	37



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan kewajiban berupa kontribusi yang bersifat penting yang diberikan untuk negara yang terhutang baik bersifat personal pribadi atau suatu badan lembaga yang bersifat memaksa sesuai dengan ketentuan Undang-Undang, yang tidak mengharapkan suatu timbal balik baik secara langsung maupun tidak langsung dan dijadikan sebagai kebutuhan negara bagi seluruh rakyat Indonesia demi kemakmuran bersama dan segala bentuk peraturan mengenai bagaimana cara perhitungan, pemungutan/pemotongan serta pelaporan pajak hingga sanksi perpajakan sudah dijelaskan dalam Undang-undang serta turunannya. Setiap warga negara berkewajiban untuk membayar pajak, tugas setiap masyarakat dalam membayar pajak tidak hanya sebagai kewajiban semata namun juga merupakan hak bagi seluruh warga negara untuk ikut dalam menunggang kemakmuran negara dalam pembiayaan dan pembangunan nasional.

Penerimaan terbesar suatu negara yaitu bersumber dari sektor perpajakan yang memiliki peranan yang sangat penting untuk pelaksanaan dan kelangsungan pembangunan nasional untuk mencapai kemakmuran dan kesejahteraan masyarakat yang dilaksanakan pemerintah. Dalam hal ini pajak dijadikan sumber pendapatan utama dalam membiayai pembangunan nasional. Untuk mengoptimalkan penerimaan pajak diperlukan kontribusi serta kerjasama yang baik dari masyarakat maupun Pemerintah.

Penerimaan pajak terdiri dari beberapa sektor yaitu Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), Cukai dan lainnya. Sistem yang diterapkan oleh pemerintah kepada Wajib Pajak Orang Pribadi maupun Wajib Pajak Badan saat ini terdapat tiga sistem yang digunakan untuk pemungut pajak yaitu *official assesment system*, *self assesment system*, dan *withholding system*. Salah satu sistem yang digunakan untuk pemungutan pajak sampai saat ini yaitu *self assesment system* yang merupakan Wajib Pajak yang mempunyai kewenangan dalam menghitung, membayar dan memberikan laporan mandiri mengenai besaran pajak yang harus ditanggung berdasarkan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan atau biasa disebut KUP yang diberikan kepada pemerintah, hal ini karena Wajib Pajak yang dipercayai penuh untuk mempunyai tanggung jawab berikut.

Penghasilan atau pendapatan adalah suatu komponen penting dari suatu perusahaan, mengapa demikian karena tinggi rendahnya pengeluaran dari beban pajak yang ditanggung sesuai dengan pemasukan yang didapatkan dari perusahaan tersebut. Terdapat beberapa jenis pajak yang menjadi bagian dari sumber pemasukan atau penerimaan negara yang yang pertama adalah Pajak Penghasilan atau biasa disebut PPH, Pajak Penghasilan adalah pajak tingkat negara yang ditetapkan berdasarkan tambahan komponen dalam bidang ekonomis yang mampu diterima atau didapatkan Wajib Pajak kepada pihak personal atau pribadi bahkan suatu badan yang berdasarkan penghasilannya selama satu tahun terhitung dalam pajak. Ada beberapa sumber penerimaan negara yang bersumber dari pajak salah satunya Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan) yaitu penghasilan

yang diperoleh atas kegiatan usaha baik dari dalam negeri maupun pendapatan luar negeri.

Laporan keuangan merupakan proses akhir dalam akuntansi yang mempunyai peranan sangat penting bagi perusahaan dalam mengukur dan menilai kinerja perusahaan. Tujuan laporan keuangan adalah menyediakan suatu informasi mengenai posisi keuangan, kinerja, dan perubahan yang menyangkut posisi keuangan suatu perusahaan yang diharapkan dapat memberikan informasi dengan jelas yang dibutuhkan berbagai pihak seperti pemerintah, pemegang saham, penanam modal, dan kreditur untuk mengambil keputusan-keputusan yang harus dilakukan dengan cepat berdasarkan informasi yang akurat.

Alasan penulis memilih untuk memilih judul ini karena masih banyaknya orang yang belum mengetahui bagaimana cara penghitungan pajak penghasilan badan di perusahaan, maka peneliti tertarik untuk memilih judul *“Perhitungan dan penyajian Laporan Keuangan atas Pajak Penghasilan (PPh) Badan Pada PT OPQ”*

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Pokok Permasalahan**

Adapun uraian latar belakang diatas yang dijadikan pokok permasalahan dalam pembahasan laporan tugas akhir sebagai berikut:

1. Bagaimanakah cara perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan pada PT OPQ?
2. Bagaimanakah cara penyajian laporan keuangan pada PT OPQ?

### **1.2.2 Pembatasan Permasalahan**

Untuk memperdalam permasalahan dalam laporan tugas akhir ini, maka penulis membataskan permasalahan tentang bagaimana cara perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan dan bagaimana cara penyajian laporan keuangan pada PT OPQ.

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulis**

Tujuan yang ingin dicapai dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk mengetahui bagaimana cara perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan pada PT OPQ apakah sudah sesuai dengan ketentuan atau peraturan perpajakan yang berlaku dan bagaimanakah cara penyajian laporan keuangan pada PT OPQ.

Adapun penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang bersangkutan, antara lain :

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

Dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan untuk penulis, untuk melatih kemampuan penulis dalam bidang Perpajakan mengenai bagaimana cara perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan dan penyajian laporan keuangan suatu perusahaan.

#### **2. Bagi Perguruan Tinggi**

Dalam penulisan ini diharapkan dapat memberikan referensi atau perbandingan untuk penelitian lebih lanjut dan pengembangan ilmu dalam perpajakan terutama untuk perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan dan penyajian laporan keuangan.

### 3. Bagi Perusahaan

Perusahaan mendapatkan ide-ide baru dan saran dari mahasiswa, dan mahasiswa dapat membantu kinerja perusahaan dibidang perpajakan.

#### 1.4 Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan dalam melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini berdasarkan landasan teori ini bermanfaat untuk memberikan gambaran umum tentang latar belakang dan sebagai bahan pembahasan hasil penelitian.

Teknik yang digunakan untuk mengumpulkan data dilakukan melalui beberapa metode yaitu:

##### 1. Studi Kepustakaan

Yaitu dengan cara membaca Undang-Undang Perpajakan, Peraturan Menteri Keuangan serta jurnal dan penelitian yang berhubungan dengan pembahasan ini untuk dijadikan sebagai bahan penulisan tugas akhir.

##### 2. Peaktik Kerja

Praktik kerja adalah sebuah upaya untuk mendapatkan data perusahaan untuk bahan penelitian tugas akhir dengan cara ikut terjun langsung ke lapangan kerja.

##### 3. Dokumentasi

Metode ini dilakukan untuk mengumpulkan data dengan cara melihat dan mempelajari data yang bersumber dari dokumen-dokumen serta catatan yang diperbolehkan dari perusahaan. Sumber tersebut dijadikan sebagai pendukung penelitian tugas akhir.

## DAFTAR PUSTAKA

- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan : Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta : Penerbit Andi.
- Adriani. (2014). *Teori Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Pemerintah Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. Tentang Pajak Penghasilan*.
- Pemerintah Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009. Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Pemerintah Indonesia. (2020). *Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2020. tentang Perubahan Keempat atas UU Nomor 6 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*.
- Waluyo. (2010). *Perpajakan Indonesia*. Edisi 9, Jakarta : Salemba Empat.
- Wiryanan. (2009). *Hukum Pajak*. Jakarta : Salemba Empat.
- Raswin, dkk. (2015). *Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada PT Amalia Jaya Pratama Di Makassar*". Jurnal Riset Edisi 1 Vol 1, No.003:h. 1-13.
- Etsapatia, Dessy. (2012). *Pemyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik*. Jurnal Riset Universitas Brawijaya.

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. Jakarta : Salemba Empat.

