



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN DENGAN PENERAPAN UNDANG-
UNDANG PAJAK PENGHASILAN PASAL 31E PT XYZ DI
KKP YANTO S.E, Ak., M, Ak**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Hari Pribadi
1602033040

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN DENGAN PENERAPAN UNDANG-
UNDANG PAJAK PENGHASILAN PASAL 31E PT XYZ DI
KKP YANTO S.E, Ak., M, Ak**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Hari Pribadi

1602033040

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : ANALISIS PERHITUNGAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN DENGAN PENERAPAN UNDANG-
UNDANG PAJAK PENGHASILAN PASAL
31E PT XYZ DI KKP YANTO S.E, Ak., M, Ak

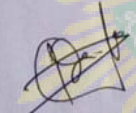
NAMA : Hari Pribadi
NIM : 1602033040
PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan
FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis
TAHUN AKADEMIK : 2018/2019

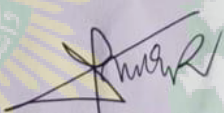
Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


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


M. Nurrasyidin., S.E., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN DENGAN PENERAPAN UNDANG-UNDANG PAJAK
PENGHASILAN PASAL 31E PT XYZ DI KKP YANTO SE, Ak., M, Ak**

Oleh:

Nama : Hari Pribadi

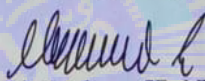
NIM : 1602033040

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

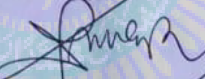
Pada tanggal : 27 Agustus 2019

Ketua, merangkap Anggota



(Herwin Kurniawan, SE., MM)

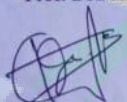
Anggota



(M. Nurasyidin, SE., M.Si)

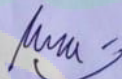
Mengetahui,

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. Nuryadi Wijiharjono, SE, M.Si

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat berkah dan karunia-Nya kepada penulis berupa kesehatan, kemudahan, kesabaran, kekuatan serta pengetahuan sehingga akhirnya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan laporan tugas akhir.

Kasih sayang dari kedua orang tua penulis yang telah mendampingi dan mendukung penulis dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini. Dukungan materil maupun moril menjadi pemicu semangat penulis untuk menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik. Ketulusan doa orang tua yang tidak pernah tergantikan oleh apapun.

Dengan segala kerendahan hati penulis menyadari selama pengerjaan laporan tugas akhir banyak pihak yang telah membantu, izinkanlah penulis untuk menyampaikan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah berjasa memberikan motivasi dalam rangka menyelesaikan laporan tugas akhir ini, baik dukungan moril ataupun materil antara lain penulis tujukan kepada,

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama menyusun laporan hasil magang ini.
8. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Yanto SE, Ak., M, Ak. selaku perusahaan tempat penulis melaksanakan magang.
9. Seluruh dosen D3 Perpajakan yang telah bersedia berbagi ilmu dalam perkuliahan.
10. Kakak Saya, Gianita Saraswati yang selalu memberikan bantuan dalam pengerjaan laporan hasil magang ini.
11. Teman-teman seperjuangan, terutama “Keluarga Bersyukur dan Ikhlas”

Semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi para dosen dan mahasiswa Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Penulis juga menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan koreksi dari berbagai pihak. Terima kasih.

Jakarta, Agustus 2019

Hari Pribadi
1602033040

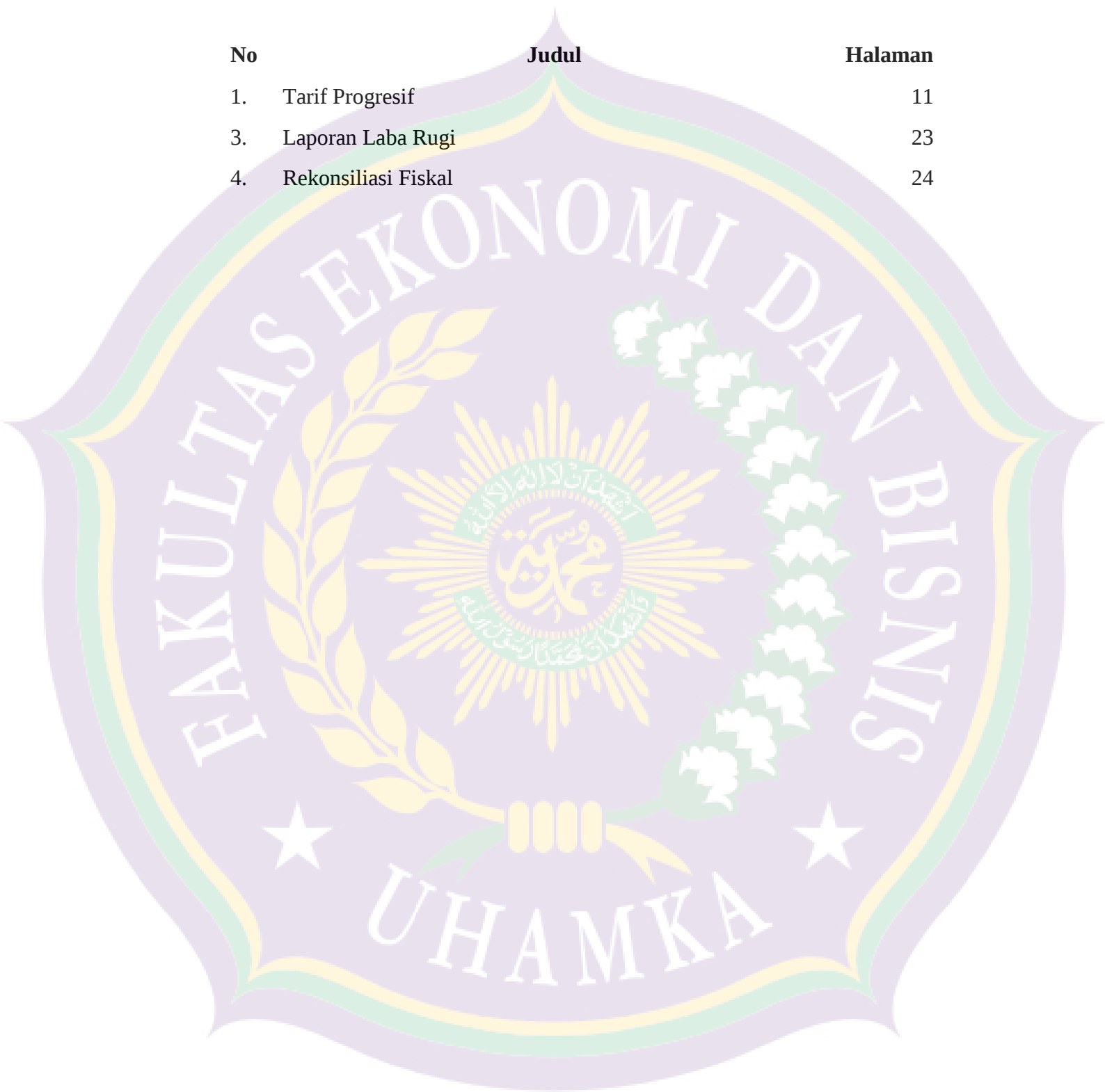
DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Pokok Permasalahan.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	4
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 PUSTAKA.....	6
2.1 Kajian Pustaka	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Karakteristik Pajak.....	7
2.1.3. Fungsi Pajak.....	7
2.1.4 Jenis Pajak.....	8
2.1.5 Asas Pemungutan Pajak	9
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak	9
2.1.7 Stelsel Pajak.....	10
2.1.8 Tarif Pajak.....	11
2.1.9 Pembagian Hukum Pajak	12
2.1.10 Manfaat Pajak.....	13

2.2 Pajak Penghasilan	13
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	13
2.2.2 Bukan Objek Pajak Penghasilan	14
2.2.3 Karakteristik Pajak Penghasilan	18
2.3 Pajak Penghasilan Badan	18
2.3.1 Subjek Pajak Badan	18
2.3.2 Subjek Pajak Badan Dalam Negeri dan Luar Negeri	19
2.3.3 Objek Pajak Penghasilan Badan	20
2.3.4 Metode Penyusutan	22
2.3.5 Koreksi Fiskal	22
2.3.6 Tarif pajak Penghasilan Badan	23
2.3.7 Surat Pemberitahuan (SPT) Badan	24
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	25
3.1 Hasil Pengamatan	25
3.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	25
3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	26
3.1.3 Bisnis Utama Perusahaan dan Permintaan Konsumen	27
3.2 Pembahasan	29
3.2.1 Pelaksanaan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT XYZ	29
3.2.2 Pelaksanaan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan PT XYZ	33
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	34
4.1 Kesimpulan	34
4.2 Saran	34
DAFTAR PUSTAKA	36
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

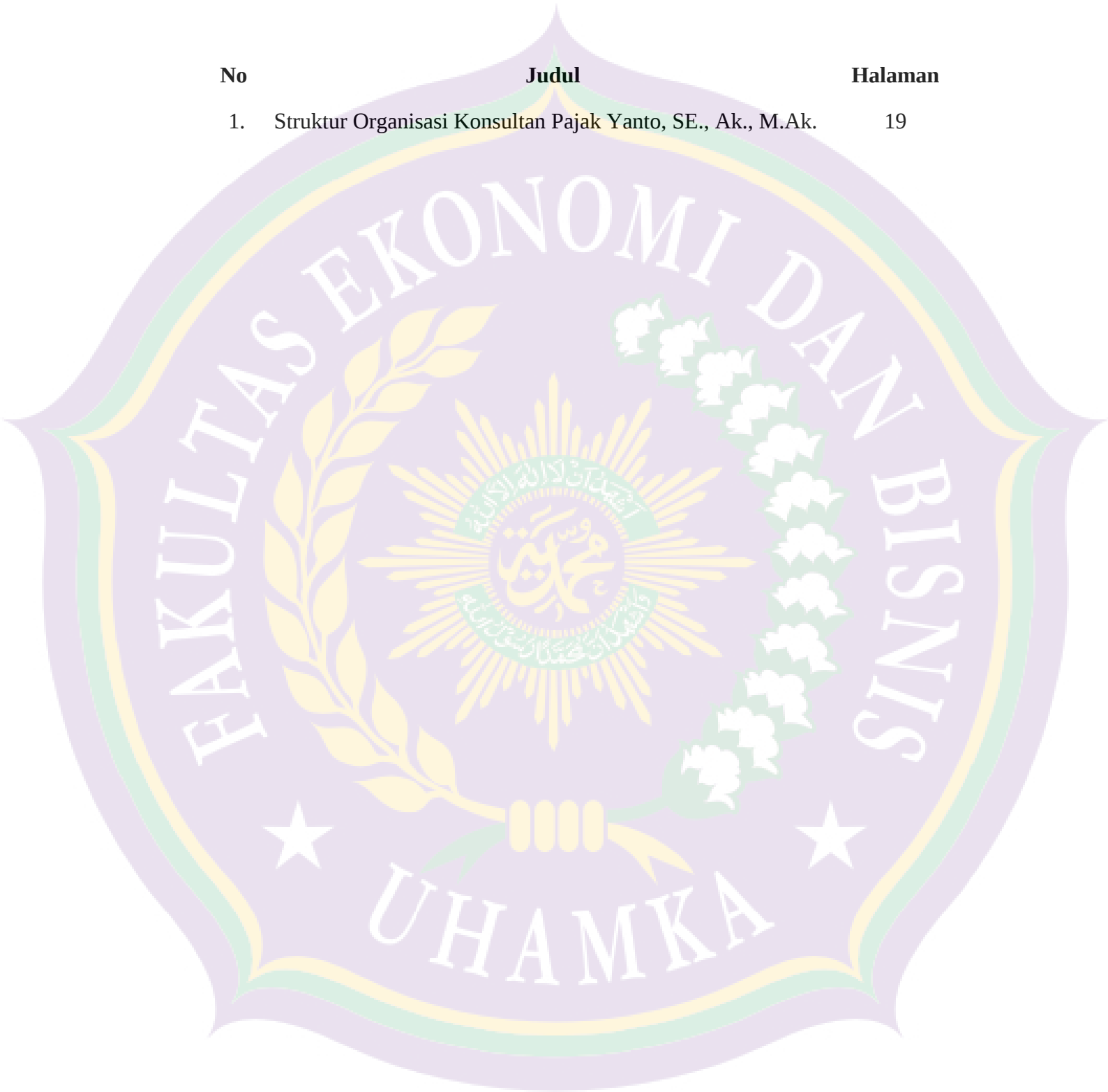
DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1.	Tarif Progresif	11
3.	Laporan Laba Rugi	23
4.	Rekonsiliasi Fiskal	24



DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Konsultan Pajak Yanto, SE., Ak., M.Ak.	19



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul	1/12
2.	Halaman Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/12
3.	Halaman Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/12
4.	Halaman Nilai Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/12
5.	SPT Tahunan 1771	5/12

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 pasal 1 ayat 1 pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. “Dalam rangka menjamin kelangsungan pembiayaan pembangunan nasional, pajak menjadi salah satu tumpuan sektor penerimaan negara.” (*Hendri Rori, 2013*)

Pajak bukan merupakan penalti, melainkan pengalihan sumber daya yang bersifat wajib dari swasta ke sektor publik. Pajak tersebut dipungut berdasarkan kriteria yang telah ditentukan dan tanpa menerima imbalan khusus atas nilai yang sama. Tujuannya adalah untuk mencapai beberapa tujuan negara di bidang ekonomi dan sosial. Salah satu fungsi pajak adalah untuk membangun infrastruktur, menyediakan fasilitas publik, kesehatan, pendidikan, dan pelayanan publik lainnya. “Sebagai salah satu unsur penerimaan negara, pajak memiliki peran yang sangat besar dan semakin diandalkan untuk kepentingan pembangunan dan pengeluaran pemerintah.” (*Ni Luh Supadmi, 2013*)

Saat ini pajak merupakan salah satu sumber Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) yang paling besar dan mempunyai peranan besar yang diandalkan pemerintah dalam membiayai penyelenggaraan Pembangunan

Nasional. “Sebagai pendapatan negara, pajak berfungsi untuk membiayai pengeluaran-pengeluarannya. Pengeluarannya adalah bersifat umum seperti belanja rumah tangga negara, yakni pengeluaran yang bermanfaat bagi masyarakat luas. Manfaat pajak merupakan akibat dari pemungutan pajak. Memungut pajak berarti menarik daya beli dari rumah tangga masyarakat untuk rumah tangga negara. Selanjutnya negara akan menyalurkannya kembali ke masyarakat dalam bentuk pemeliharaan kesejahteraan masyarakat, dengan demikian negara memiliki hak untuk memungut pajak” (Yeremia Gosal, Herman Karamoy, dan Jessy Warongan, 2017).

Ada beberapa jenis pajak yang diterapkan di Indonesia, salah satunya adalah Pajak Penghasilan (PPh) Badan. Secara umum PPh badan merupakan PPh yang dikenakan kepada wajib pajak badan yang merupakan sekumpulan orang yang melakukan usaha. “Bagi perusahaan pajak yang dikenakan terhadap penghasilan dianggap sebagai biaya/beban dalam menjalankan atau melakukan kegiatan usaha. Pajak sebagai biaya akan mempengaruhi besarnya laba yang diterima maupun yang akan dikembalikan kepada pemegang saham.” (Giantino A. Rataq, 2013)

“Sesuai dengan undang-undang nomor 36 tahun 2008 pajak penghasilan tentang tarif pajak penghasilan pasal 31E wajib pajak dalam negeri dengan peredaran bruto sampai dengan 50 miliar mendapat fasilitas berupa pengurangan tarif 50% dari tarif yang dimaksud dalam pasal 17 ayat (1) huruf b dan a yang dikenakan atas penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto sampai 4,8 miliar.” (Renita Rumuy dan Rizal Effendi, 2013)

Dewasa ini Direktorat Jenderal Pajak tengah menggalakkan ketaatan kewajiban perpajakan bagi setiap wajib pajak. Mengingat sebelumnya banyak sekali ditemukan penyelewengan terhadap kewajiban perpajakan dengan harapan penerimaan akan meningkat dengan signifikan seiring dengan meningkatnya kesadaran pajak setiap wajib pajak. “selain perlunya meningkatkan pengetahuan dan wawasan masyarakat mengenai sistem dan peraturan pajak yang berlaku, khususnya mengenai bagaimana caranya menjalankan kewajiban perpajakan yang sesuai dengan undang-undang yang berlaku, yang salah satu caranya adalah dengan mengadakan sosialisasi atau penyuluhan perpajakan bagi masyarakat.”
(Marisa Harryanto dan Agus Arianto Toly, 2013)

Berdasarkan informasi yang telah dipaparkan diatas, penulis tertarik untuk mengangkat topik “**Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan PT XYZ oleh Kantor Konsultan Pajak Yanto SE, Ak., M, Ak**” sebagai dasar penulisan laporan tugas akhir.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka identifikasi masalah yang dapat penulis tarik adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana cara perhitungan pajak penghasilan badan dengan penerapan undang-undang pajak penghasilan pasal 31E?
2. Bagaimana cara pelaporan pajak penghasilan badan?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini, penulis membatasi pembahasan pada perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan badan dengan penerapan undang-undang pajak penghasilan pasal 31E PT XYZ pada masa pajak tahun 2018.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan dari Penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui perhitungan PPh Badan.
2. Untuk mengetahui proses pelaporan PPh Badan.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun penulisan ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang bersangkutan, antara lain adalah:

1. Bagi Penulis

Sebagai sarana pembelajaran untuk meningkatkan ilmu pengetahuan dan wawasan, khususnya dalam hal perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan badan dengan penerapan undang-undang pajak penghasilan pasal 31E.

2. Bagi Perusahaan

Dapat dijadikan referensi dan evaluasi untuk masa pajak berikutnya dalam hal perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan badan dengan penerapan undang-undang pajak penghasilan pasal 31E.

3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Sebagai penambah informasi dan referensi di perpustakaan mengenai perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan badan dengan penerapan undang-undang pajak penghasilan pasal 31E.

1.4 Metode Penulisan

Untuk memperoleh data-data yang diperlukan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, berbagai pengamatan telah dilakukan penulis antara lain:

1. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan suatu upaya dengan cara mengumpulkan bahan-bahan dari berbagai sumber dan mempelajari literatur-literatur termasuk bahan-bahan diklat kuliah yang didapat dan berhubungan dengan topik pembahasan untuk memperoleh dasar teoritis.

2. Praktik Kerja

Praktik kerja adalah suatu upaya akademis untuk mendapatkan data tugas akhir dimana kegiatan ini ikut terjun langsung ke dalam *management* perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim, Ick Rangga Bawono dan Amin Dara. (2014). *Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta : Salemba Empat
- Benny, Setiawan, dan Primandita Fitriandi. (2016). *Kupas Tuntas PPh Pemotongan dan Pemungutan*. Jakarta : Salemba Empat
- Herryanto, M., & Toly, A. A. (2013). Pengaruh kesadaran wajib pajak, kegiatan sosialisasi perpajakan, dan pemeriksaan pajak terhadap penerimaan pajak penghasilan di KPP Pratama Surabaya Sawahan. *Tax & Accounting Review*, 1(1), 124.
- Gosal, Y., Karamoy, H., & Warongan, J. (2017). ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA MANADO. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2).
- <http://www.pajak.go.id/content/112123-penghasilan-tidak-kena-pajak> diakses pada tanggal 5 Juni 2019
- <http://www.pajak.go.id/content/12241-tarif-pph> diakses pada tanggal 5 Juni 2019
- Ikatan, Akuntan Indonesia. (2018). *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia
- Irwan Wisanggeni, Michell Suharli. (2017). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan – Edisi Terbaru*. Yogyakarta : CV. ANDI OFFSET
- Prianto, Budi S. (2017). *Buku Pintar Pajak – Edisi 2*. Jakarta : PT. Pratama Indomitra Konsultan
- Ratag, G. A. (2013). Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Aktiva Tetap Untuk Menghitung PPh Badan Pada PT. Bank Sulut. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3).

- Rori, H. (2013). Analisis Penerapan Tax Planning Atas Pajak Penghasilan Badan. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3).
- Rumuy, R. (2013). Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran Pajak PT Sinar Sasongko.
- Siti, Resmi. (2017). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta : Salemba Empat
- Supadmi, N. L. (2009). Meningkatkan kepatuhan wajib pajak melalui kualitas pelayanan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*.
- Thomas, Sumarsan. (2013). *Perpajakan Indonesia, Edisi 3*. Jakarta : PT. Indeks
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- TMBooks. (2015). *Cermat Menguasai Seluk-Beluk Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Andi
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Tata Cara Perpajakan.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Hari Pribadi
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 20 Juni 1998
Jenis Kelamin : Laki Laki
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Perumahan Duta Indah Jl. Mawar 5 Blok M5 No. 4
RT/ RW 002/021 Kel. Jatimakmur, Kec. Pondok
Gede, Kota Bekasi
Telepon : 08998469511
Alamat Email : haripribadi0@gmail.com

Riwayat Pendidikan :

Formal

2004-2010 : SDS Angkasa 9
2010-2013 : SMPN 272 Jakarta
2013-2016 : SMAN 113 Jakarta
2016-2019 : Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA