



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT.ABC  
OLEH KANTOR KONSULTAN PAJAK FREDIE  
LINGGADJAJA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR  
HAFIDZ RAHMATULLAH  
1402033014

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2018**

**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Judul Magang** : **Prosedur perhitungan PPh Badan pada PT.ABC oleh Kantor Kosultan Pajak Fredie Linggadjaja dan Rekan**

**Nama** : **Hafidz Rahmatullah**

**NIM** : **1402033014**

**Program Studi** : **D3 Perpajakan**

**Fakultas** : **Ekonomi Dan Bisnis**

Jakarta...26 NOV...2018

Mengetahui  
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



( Sumardi.,S.E., M.Si.)



( Sumardi.,S.E., M.Si.)

**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR  
PROSEDUR PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT.ABC  
OLEH KANTOR KONSULTAN PAJAK FREDIE  
LINGGADJAJA DAN REKAN**

Oleh :

Nama : Hafidz Rahmatullah  
NIM : 1402033014  
Program : Diploma Tiga Perpajakan

Telah di evaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Pada Tanggal : 3 Desember 2018  
**Ketua Merangkap Anggota**



(Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**Anggota**



(Sumardi, S.E., M.Si.)

Mengetahui

Ketua Program Studi Diploma Tiga  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA

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



( Sumardi, S.E., M.Si. )



(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M)

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Tidak lupa shalawat serta salam saya curahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berterima Kasih banyak atas berkat ridho orang tua, keluarga serta dukungan dari teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya untuk saya dapat menyusun laporan Tugas Akhir ini hingga selesai, yang merupakan salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan studi program D3 Perpajakan di UHAMKA..

Selama proses penyusunan laporan Tugas Akhir ini saya banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) dan selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan laporan ini.

7. Bapak Freddie Linggadjaja. selaku pimpinan Kantor Konsultan Pajak Freddie Linggadjaja dan Rekan yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kegiatan magang & memberikan izin dalam mencari sumber untuk dijadikan objek dalam laporan saya ini, saya merasa bahwa banyak sekali pengalaman yang diperoleh dan juga insyaallah ilmu yang bermanfaat.
8. Saya juga ingin mengucapkan banyak berterima kasih kepada kedua orang tua saya, dan sahabat-sahabat saya yaitu Kakanda Fikri, Kakanda Salman dan juga tak lupa Adinda Rynzani Ayustika Putri yang telah menemani serta memberikan dukungan dan doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.
9. Teman-teman sekelas dan seperjuangan magang D3 Akuntansi dan D3 Pajak yang walaupun telah menyelesaikan kewajibannya namun tetap rendah hati mau membantu dan mendukung saya sehingga mampu menyelesaikan Laporan ini.
10. Dan atas bantuan dari semua pihak yang tidak dapat disebut satu-persatu baik secara langsung maupun tidak langsung untuk pelaksanaan Praktek Kerja Magang maupun dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Semoga Allah SWT membalas kebaikan-kebaikan yang telah kalian berikan untuk saya .

Saya sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam menyusun Laporan ini, saya mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata saya berharap Laporan ini dapat dijadikan sarana untuk menambah pengetahuan khususnya di bidang praktik magang dan dapat menjadi motivasi lebih baik ke depannya bagi kita semua

*Wassalamua'laikum Warrahmatullahi Wabarakatuh*

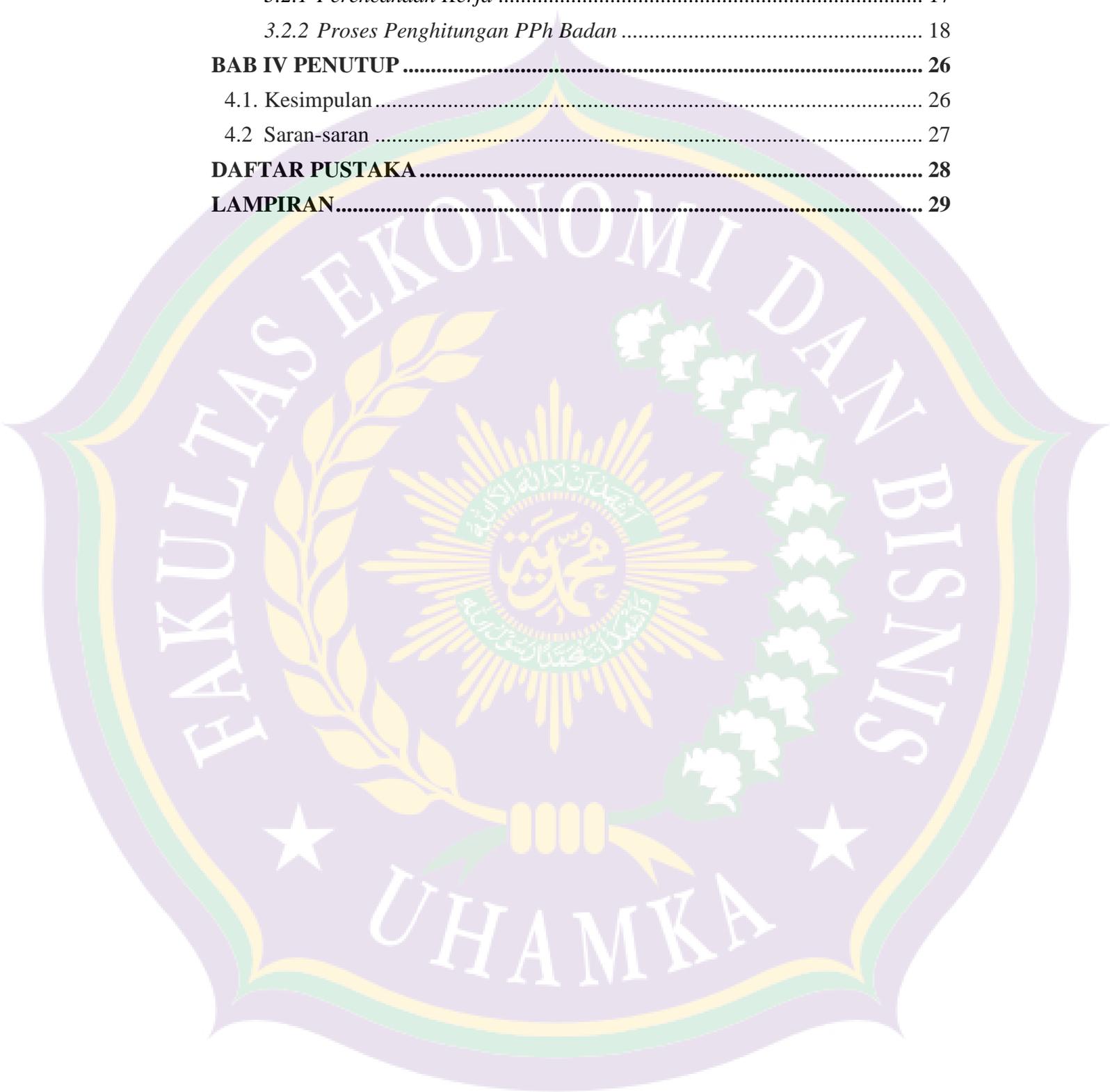
Jakarta, 30 Oktober 2018  
Penulis,

Hafidz Rahmatullah  
NIM 1402033014

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</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 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
<b>BAB II TINJAUAN TEORITIS .....</b>	<b>7</b>
2.1 Kajian Pustaka .....	7
2.1.1 Pengertian Prosedur.....	7
2.1.2 Pengertian Pajak.....	8
2.1.3 Fungsi Pajak .....	8
2.1.4 Jenis Pajak .....	9
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.6 Tarif Pajak.....	12
<b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>14</b>
3.1. Hasil Pengamatan .....	14
3.1.1 Sejarah Umum Perusahaan .....	14
3.1.2 Visi dan Misi.....	14
3.1.3 Bidang Usaha Perusahaan.....	15
3.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan .....	16
3.1.5 Sejarah Umum PT. ABC.....	17
3.2 Pembahasan .....	17

3.2.1 Perencanaan Kerja .....	17
3.2.2 Proses Penghitungan PPh Badan .....	18
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>26</b>
4.1. Kesimpulan .....	26
4.2. Saran-saran .....	27
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>28</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>29</b>



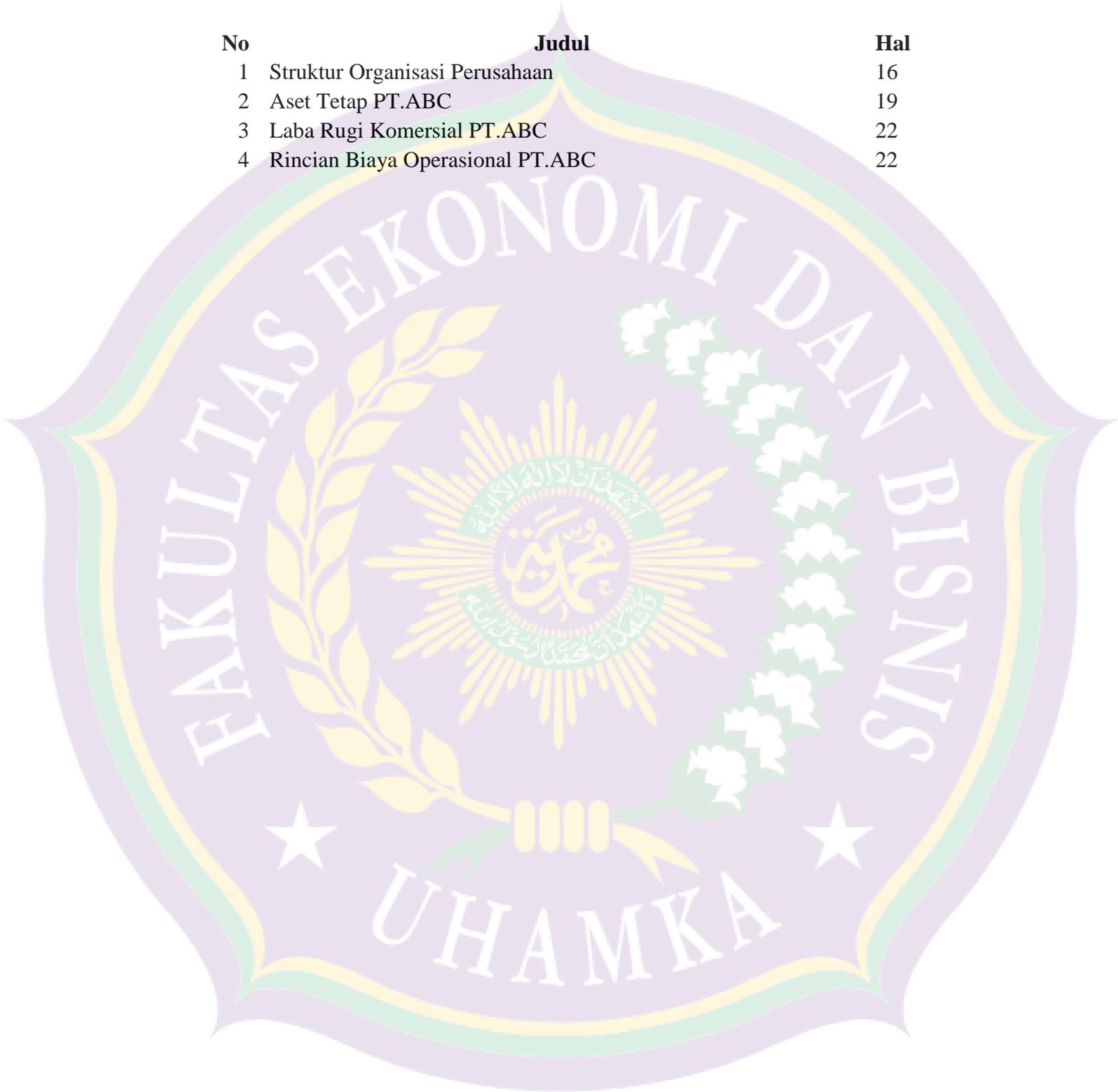
## DAFTAR TABEL

No	Judul	Hal
1	Penyusutan Fiskal PT.ABC	20
2	Laporan Laba Rugi Fiskal PT.ABC	23



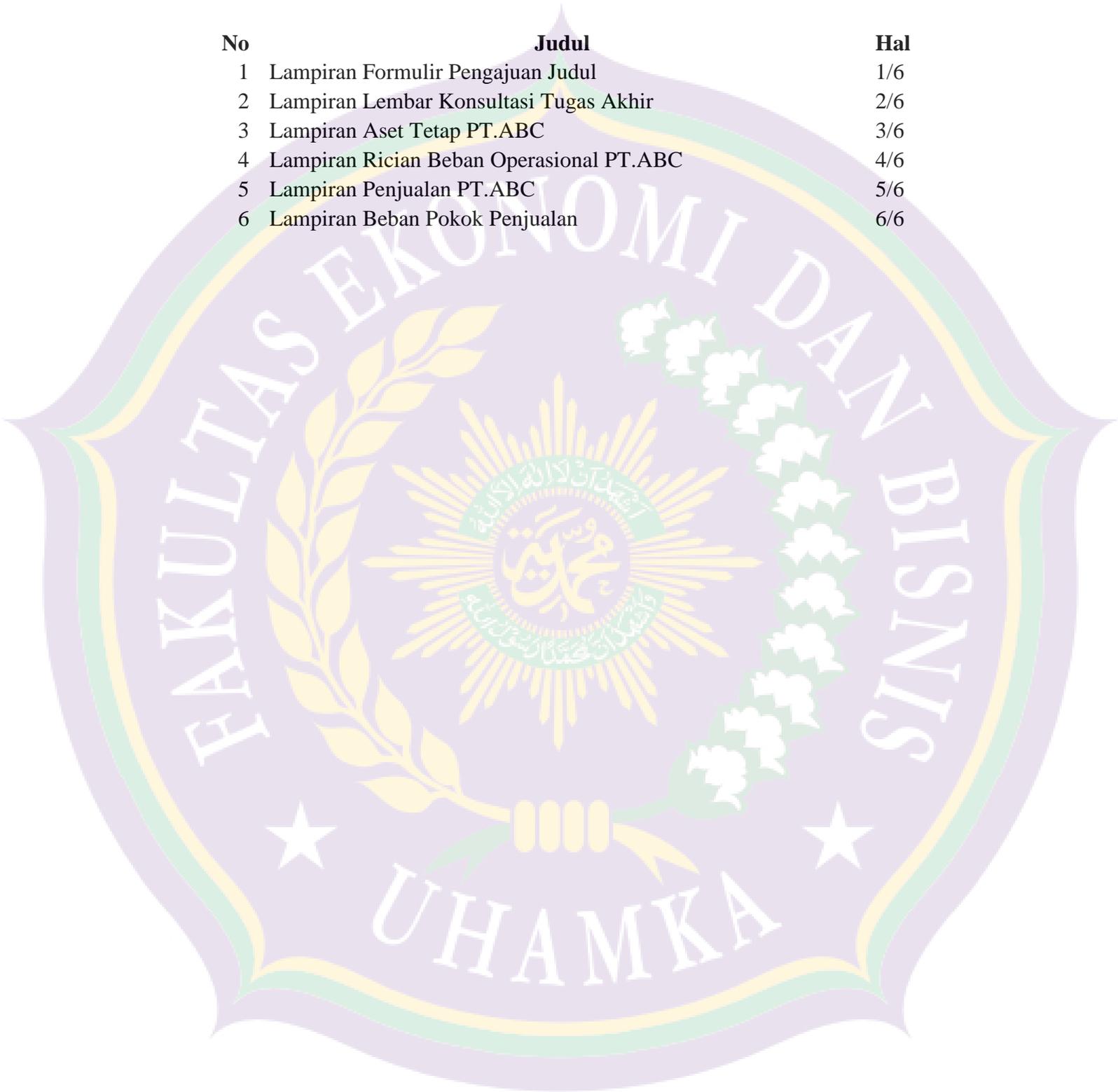
## DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Hal
1	Struktur Organisasi Perusahaan	16
2	Aset Tetap PT.ABC	19
3	Laba Rugi Komersial PT.ABC	22
4	Rincian Biaya Operasional PT.ABC	22



## DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Hal
1	Lampiran Formulir Pengajuan Judul	1/6
2	Lampiran Lembar Konsultasi Tugas Akhir	2/6
3	Lampiran Aset Tetap PT.ABC	3/6
4	Lampiran Rician Beban Operasional PT.ABC	4/6
5	Lampiran Penjualan PT.ABC	5/6
6	Lampiran Beban Pokok Penjualan	6/6



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Salah satu sumbangsih terbesar dalam pembangunan yang dilakukan oleh suatu negara adalah pendapatan yang berasal dari perpajakan. Kemudian, untuk memaksimalkan hal tersebut dibutuhkan kebijakan fiskal yang tepat sehingga apa yang diharapkan tersebut dapat terlaksana dengan baik. Dalam kebijakan itu sendiri terdapat perlakuan yang berbeda terkait pelaporan pendapatan ataupun laporan keuangan suatu perusahaan agar nantinya pelaporan tersebut sesuai dengan kebijakan fiskal yang telah ditetapkan.

Dalam kebijakan fiskal tersebut ada beberapa hal yang berbeda terkait pengakuan biaya maupun pendapatan dengan pengakuan yang diperbolehkan dalam akuntansi. Perbedaan tersebut dimaksudkan agar tidak terjadi pengakuan yang tidak berhubungan dengan kegiatan operasional perusahaan secara langsung atau dalam perpajakan dimaksud sebagai 3M yaitu kegiatan untuk mendapatkan, menagih dan memelihara pendapatan. Untuk itu diperlukannya perlakuan yang berbeda terkait laporan pendapatan atau laporan keuangan suatu perusahaan.

Melalui laporan ini penulis berharap untuk dapat memberikan pemahaman terkait perhitungan PPh Badan yang penulis dapat di KKP Fredie Linggadjaja dan Rekan sehingga penulis berharap pembaca sekalian mampu memahami kebijakan-kebijakan ataupun aturan yang telah ditetapkan oleh instansi terkait dan dapat diaplikasikan nantinya dalam dunia kerja. Melalui Laporan Tugas Akhir ini

juga diharapkan penulis maupun mahasiswa lainnya dapat memahami secara mendalam dan menghitung PPh badan serta konsep-konsep atau teori yang diperoleh dari bangku kuliah dengan kenyataan operasional dilapangan kerja yang sesungguhnya.

Sebagai mahasiswa Perpajakan, perusahaan Kantor Konsultan Pajak (KKP) merupakan salah satu pilihan tempat magang yang sesuai untuk dapat menerapkan dan mempraktekan ilmu Perpajakan yang diperoleh selama dibangku perkuliahan. Dengan magang di KKP, mahasiswa bisa mendapatkan lebih banyak ilmu mengenai Perpajakan dan pengalaman kerja sesuai dengan bidangnya karena KKP merupakan wadah bagi seorang yang mencintai pajak.

Kantor Konsultan Pajak (KKP) mahasiswa lebih bisa mengembangkan dan menerapkan ilmu pengetahuan terkait perpajakan dibandingkan tempat magang yang lain. Selain itu, dengan magang di KKP mahasiswa bisa mengetahui banyak tentang sistem Perpajakan yang digunakan diberbagai macam perusahaan. Jasa yang diberikan oleh KKP salah satunya adalah jasa Konsultan. Sebagai badan usaha yang bergerak dalam bidang jasa, menyediakan beberapa jasa yang diberikan terkait jasa Perpajakan secara professional.

Setiap Kantor Konsultan Pajak (KKP) wajib memiliki prosedur-prosedur perhitungan pajak yang harus ditetapkan. Kantor Konsultan Pajak (KKP) sebagai suatu badan usaha yang bergerak di bidang jasa Perpajakan yaitu Kantor Konsultan Pajak Fredie Linggadjaja dan Rekan. Kantor Konsultan Pajak Fredie Linggadjaja dan Rekan telah berpengalaman dalam mengkonsultasikan permasalahan pajak yang dihadapi oleh klien nya untuk itu sangat memungkinkan

bagi penulias untuk dapat belajar dan mempraktekkan ilmu yang didapat di bangku perkuliahan dan mengkombinasikan dengan ilmu yang didapat di kantor tersebut.

Metode perhitungan pajak pernghasilan badan haruslah sesuai dengan asas atau kebijakan yang berlaku yang telah ditetapkan oleh Direktorat Jendral Pajak sebagai suatu lembaga yang punya wewenang membuat kebijakan tersebut. Dengan berasas kan *Self Assessment* yang berarti merupakan sistem pemungutan pajak yang memberikan kepercayaan kepada Wajib Pajak (WP) untuk menghitung/memperhitungkan, membayar, dan melaporkan sendiri jumlah pajak yang seharusnya terutang berdasarkan peraturan perundang - undangan.

Berdasarkan latar belakang diatas penulis tertarik untuk mengambil judul Laporan Tugas Akhir yaitu : ”Prosedur Perhitungan PPh Badan pada PT. ABC oleh Kantor Konsultan Pajak Fredie Linggadjaja dan Rekan”.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Pokok Permasalahan**

Pokok permasalahan yang akan diidentifikasi dalam Laporan Tugas Akhir adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana Perhitungan PPh Badan yang dilakukan Pada PT.ABC ?
2. Bagaimana prosedur perhitungan PPh Badan yang dilakukan oleh KKP Fredie linggadjaja dan Rekan ?
3. Bagaimana hasil perhitungan PPh badan yang dilakukn oleh KKP Fredie Linggadjaja dan rekan pada PT.ABC ?

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

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan dalam masalah penulisan ini adalah penerapan prosedur perhitungan PPh Badan PT.ABC per 31 Desember 2017 samapai dengan 31 Desember 2018 yang dilaksanakan oleh Kantor Konsultan Pajak Fredie Linggadjaja dan Rekan.

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

#### ***1.3.1 Tujuan Penulisan***

Adapun tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah :

1. Untuk mengetahui perhitungan PPh Badan PT.ABC.
2. Untuk mengetahui prosedur perhitungan PPh Badan oleh KKP Fredie Linggadjaja dan Rekan
3. Untuk mengetahui hasil perhitungan PPh badan yang dilakukan KKP Fredie Linggadjaja dan Rekan pada PT.ABC

#### ***1.3.2 Manfaat Penulisan***

Manfaat penulisan dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah :

1. Bagi Penulis

Manfaat yang di dapat oleh penulis pada Laporan Tugas Akhir ini adalah mengembangkan wawasan pengetahuan dan pengalaman dalam melakukan perhitungan PPh Badan dan juga penulis dapat memahami bagaimana Kantor Konsultan Pajak melakukan prosedur Perhitungan PPh Badan terhadap klien.

## 2. Bagi Kantor Kosultan Pajak

Manfaat bagi Kantor Konsultan Pajak ialah Diharapkan menjadi bahan masukan yang positif dalam memonitoring laporan hasil perhitungan secara efektif dan efisien.

## 3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Manfaat dari Laporan Tugas Akhir ini bagi Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA adalah Sebagai tambahan bahan referensi bagi akademik dan khususnya bagi mahasiswa lain yang sedang mencari informasi mengenai Perhitungan PPh Badan dan bisa juga mahasiswa yang melakukan penelitian lebih lanjut berkenaan dengan PPh Badan.

### 1.4 Metode Penulisan

Untuk memperoleh berbagai data yang dibutuhkan penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, penulis melakukan pengamatan dengan cara sebagai berikut :

#### 1. Tinjauan Pustaka (*Library Research*)

Tinjauan Pustaka ini dilakukan dengan cara mencari bahan referensi yang dibutuhkan dalam menulis Laporan Tugas Akhir ini. Bahan referensi yang dicari adalah definisi dan landasan teori dari beberapa ahli atas pajak. Hal ini sangat penting guna memberikan gambaran umum mengenai objek yang diteliti oleh penulis.

## 2. Tinjauan Lapangan (*Field Research*)

Tinjauan lapangan ini dilakukan dengan cara sebagai berikut :

- 1) Melakukan pengumpulan data yang berhubungan dengan permasalahan PPh Badan. Pengumpulan data ini diperoleh dengan cara melakukan kegiatan magang di KKP Fredie Linggadaja dan Rekan.
- 2) Wawancara, dilakukan oleh penulis kepada pihak KKP dengan cara mengajukan pertanyaan-pertanyaan yang berhubungan dengan objek penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardiyose. (2013). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima
- Azhar Susanto. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi Konsep dan Pengembangan, Berbasis Komputer*. Bandung : Lingga Jaya.
- Budi, Prianto . (2017) Buku Pintar Pajak . Jakarta :Pratam Indomitra Konsultant.
- Dadi Adriana, 2003. *Peraturan Perpajakan (buku 2)*. Yogyakarta: Andi
- Haryadi, S., & Riani, W. (2018). *Metode Penetapan Tarif Pajak Penghasilan Yang Berkeadilan*.  
[Http://www.flr-tax.com](http://www.flr-tax.com)
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2005. *Modul Pelatihan Pajak. Terapan Brevet A dan B. Cetakan ke 25September 2013*.
- Ilyas, Wirawan B., Burton, Richart.,(2010). *Hukum Pajak*.Salemba empat. Jakarta
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi*. Andi.Yogyakarta
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- No,U.U.(28). tahun 2007 tentang ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. *Herdjiono dan Sulo, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi*.  
 Nomor, U. U. R. I. (36). Tahun 2008 tentang pajak penghasilan. *Retrivied March, 4, 2012*.
- Prastowo, Y. (2010). *Akuntansi Perpajakan*.
- Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori & Kasus*. Edisi 6. Buku 2.
- Pustaka Yustisia.(2009) *Perubahan UU Pajak Penghasilan Tahun 2008*, Yogyakarta: Pustaka Yustisia
- Haryadi, S., & Riani, W. (2018). *Metode Penetapan Tarif Pajak Penghasilan Yang Berkeadilan*.  
<http://www.flr-tax.com>