



**IMPLEMENTASI PENGISIAN SPT PAJAK PENGHASILAN  
BADAN 2019 ATAS PP 23 TAHUN 2018 PADA PT.K  
DILAKUKAN OLEH BEN&CO.CONSULTING**

**TUGAS AKHIR**

**ADITYA PRADANA**

**1710102033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**



**IMPLEMENTASI PENGISIAN SPT PAJAK PENGHASILAN  
BADAN 2019 ATAS PP 23 TAHUN 2018 PADA PT.K  
DILAKUKAN OLEH BEN&CO.CONSULTING**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Ahli Madya**

**ADITYA PRADANA**

**1710102033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

Laporan Tugas Akhir Lapangan ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Aditya Pradana

NIM : 1710102033

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, Juni 2020

Yang Menyatakan,



**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas ajadenuja Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aditya Pradana  
NIM : 1710102033  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi D3  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Implementasi Pengisian SPT Pajak Penghasilan Badan 2019 Atas PP 23 Tahun 2018 Pada PT.K Dilakukan oleh BEN & Co. Consulting**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data, merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 13 Juni 2019  
Yang Menyatakan,



# **IMPLEMENTASI PENGISIAN SPT PAJAK PENGHASILAN BAND TAHUN 2019 ATAS PP 23 TAHUN 2018 PADA PT.K DILAKUKAN OLEH BEN & Co. Consulting**

**Oleh Aditya Pradana**

## **Abstrak**

Laporan Tugas Akhir ini dibuat bertujuan untuk mengembangkan kemampuan mahasiswa dalam menerapkan teori yang dipelajari di kelas dalam praktik yang terjadi di dunia kerja. Laporan Tugas Akhir ini dilaksanakan selama 3 bulan di BEN&Co.Consulting dengan melakukan wawancara dan observasi langsung di bagian departemen pajak terkait untuk mendapatkan informasi yang relevan terkait dengan Pajak Penghasilan Badan pada BEN&Co. Consulting. Pajak Penghasilan Badan merupakan pajak negara yang dikenakan setiap tambahan ekonomis yang diterima oleh wajib pajak dari suatu badan usah baik berasal dari dalam maupun luar negeri. Tujuan Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk mengetahui Pelaksanaan Pengisian SPT Pajak Penghasilan Badan Atas PP 23 Tahun 2018 yang dilakukan BEN&Co.Consulting terhadap PT.K. Berdasarkan hasil praktik kerja lapangan, maka dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan pengisian SPT Pajak Penghasilan Badan Atas PP 23 Tahun 2018 Pada PT.K dilakukan oleh BEN&Co.Consulting sudah dilaksanakan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.

**Kata Kunci:** Pajak Penghasilan Badan, PP 23 Tahun 2018

***IMPLEMENTATION OF 2019 CORPORATE INCOME TAX  
RETURNS FOR PP 23 OF 2018 AT PT.K CONDUCTED  
BY BEN & Co. Consulting***

***By Aditya Pradana***

***Abstract***

*This Final Assignment report is intended to develop the ability of students to apply the theory learned in the classroom in practice that occurs in the world of work. This Final Report is carried out for 3 months at BEN & Co. Consulting by conducting interviews and direct observation in the relevant tax department to get relevant information related to Corporate Income Tax at BEN & Co. Consulting. The Corporate Income Tax is a state tax which means that every economic addition received by the taxpayer from a business entity comes from performance and abroad. The purpose of this Final Assignment Report is made to know the Implementation of Filling of the Annual Corporate Income Tax Return on PP 23 of 2018 conducted by BEN & Co. Consulting for PT.K. Based on the results of fieldwork practices, it can be concluded that the implementation of filling the SPT of Corporate Income Tax on PP 23 of 2018 at PT. K was done by BEN & Co. Consulting already carried out in accordance with Law Number 36 of 2008.*

***Kata Kunci : Corporate Income Tax, PP 23 of 2018***

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### IMPLEMENTASI PENGISIAN SPT PAJAK PENGHASILAN BADAN 2019 ATAS PP 23 TAHUN 2018 PADA PT.K DILAKUKAN OLEH BEN&CO.CONSULTING

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**ADITYA PRADANA 1710102033**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 26 Juni 2020  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.  
Ketua Penguji



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS.  
Penguji I



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.  
Penguji II



Akhmad Saebani, S.E., M.Si.  
Ketua Jurusan



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 26 Juni 2020



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN UNIVERSITAS  
PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971 Laman : [www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id), e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR  
AKUNTANSI D-III  
SEMESTER GENAP TA. 2019/2020**

Hari ini Jumat, tanggal 26 Juni 2020, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Aditya Pradana  
NIM : 1710102033  
Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut:

**Implementasi Pengisian SPT Pajak Penghasilan Badan 2019 Atas PP 23  
Tahun 2018 Pada PT.K Dilakukan oleh BEN &Co.Consulting**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus** \*)

**Pengaji**

No	Nama Dosen	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.	Ketua	
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS.	Anggota I	
3	Dr.Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.	Anggota II **)	

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Juni 2020  
Mengesahkan  
Kepala Program Studi Akuntansi  
Program Diploma

Masripah., S.E., M.S.Ak., CPSAK.

## **PRAKATA**

Alhamdulillah. Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Praktik Kerja Lapangan ini dilaksanakan sejak bulan Desember sampai dengan Maret 2020 dengan judul **“Implementasi Pengisian SPT Pajak Penghasilan Badan 2019 Atas PP 23 Tahun 2018 Pada PT.K Dilakukan oleh BEN & Co. Consulting”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat untuk penulis. Terima kasih juga kepada kedua orang tua yang telah mendukung selama ini, serta kepada ibu Praptiningsih, S.E., M.M. yang selalu membantu kami anak-anak Himada dengan baik dan juga terimakasih kepada BEN&Co. Consulting telah menerima saya untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan serta ka Siti Maliha sebagai Penanggung Jawab saat saya Melaksanakan Praktik Kerja Lapangan dan saya ucapkan juga kepada teman teman, alumni HIMADA yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu atas bantuan mereka selama 3 tahun saya berada di HIMADA, kepada Vania, kelas 9.6, dan anak-anak WMC South terimakasih sudah mendukung saya dalam mengerjakan laporan Praktik Kerja Lapangan. Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat untuk banyak pihak yang memerlukan, Terima Kasih

Jakarta, 26 Juni 2020

Aditya Pradana

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJIAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>PENGESAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
I.1            Latar Belakang .....	1
I.2            Tujuan.....	3
I.3            Manfaat Peninjauan.....	4
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
II.1          Pengertian Pajak.....	5
II.2          Pengertian Pajak Penghasilan.....	5
II.2.1       Subjek Pajak Penghasilan.....	6
II.2.2       Objek Pajak Penghasilan.....	7
II.3          Pajak Penghasilan Badan .....	8
II.3.1       Pengertian Pajak Penghasilan Badan .....	8
II.3.2       Perhitung Pajak Penghasilan Badan dengan Fasilitas Pasal 31 E . 8	8
II.3.3       Perhitung PPh Badan dengan PP 23 Tahun 2018 .....	9
II.4          Sistem Pemungutan Pajak .....	10
II.5          Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.....	10
II.6          Peraturan Menteri Keuangan Nomor 99/PMK.03/2018 .....	12
<b>BAB III    PEMBAHASAN .....</b>	<b>14</b>
III.1        Masa Berlaku Penggunaan PP 23 Tahun 2018 .....	14
III.2        Proses Penginputan PPh Badan PT.K .....	14
III.3        Proses Penginputan PP 23 Tahun 2018 Ke E-SPT PPh Badan.....	16
III.4        Pengisian PP 23 Tahun 2018 Ke Dalm E-SPT .....	20
<b>BAB IV     PENUTUP .....</b>	<b>22</b>
IV.1        Simpulan.....	22
IV.2        Saran.....	22
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>23</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal .....	16
Gambar 2. Lampiran 1 .....	17
Gambar 3. Lampiran 2 .....	17
Gambar 4. Lampiran 3 .....	18
Gambar 5. Lampiran 4 .....	18
Gambar 6. Lampiran 5 .....	19
Gambar 7. Lampiran 6 .....	19
Gambar 8. Peredaran Bruto dan PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 PT.K Jakarta.....	20
Gambar 9. Peredaran Bruto dan PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 PT.K Semarang (Cabang) .....	21

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Bukti Wajib Pajak Memenuhi Kriteria PP 23 Tahun 2018
- Lampiran 2. Bukti Penerimaan Negara
- Lampiran 3. SPT Tahunan
- Lampiran 4. Simbol *Flowchart*
- Lampiran 5. Lanjutan Simbol *Flowchart*
- Lampiran 6. Hasil Turnitin