



**TINJAUAN ATAS PELAPORAN PPH BADAN PT XYZ YANG
DILAKUKAN OLEH KAP TGS AU PARTNERS**

LAPORAN TUGAS AKHIR

HERAWATI ANISHA

1710102008

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



**TINJAUAN ATAS PELAPORAN PPH BADAN PT XYZ YANG
DILAKUKAN OLEH KAP TGS AU PARTNERS**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

HERAWATI ANISHA

1710102008

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Herawati Anisha

NIM : 1710102008

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

Jakarta, 16 Juni 2020

Yang Menvatakan,



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Herawati Anisha
NIM : 1710102008
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:

Tinjauan Atas Pelaporan PPh Badan PT XYZ Yang Dilakukan Oleh KAP TGS AU Partners

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 : 16 Juni 2020



TINJAUAN ATAS PELAPORAN PPH BADAN PT XYZ YANG DILAKUKAN OLEH KAP TGS AU PARTNERS

Oleh Herawati Anisha

Abstrak

Penulis melakukan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik TGS AU Partners. KAP TGS AU Partners merupakan perusahaan bidang jasa yang juga melakukan kegiatan jasa untuk klien terhadap pelaporan pajak nya. Penulis diberikan kesempatan untuk membantu team pajak untuk mengerjakan pekerjaan atas PT XYZ untuk perhitungan sampai pelaporan PPh Badan untuk tahun pajak 2019. Prosedur nya dimulai dari membuat kertas kerja untuk PT XYZ yaitu seperti menghitung penyusutan asset tetap nya dan juga koreksi fiskal nya untuk diketahui penghasilan neto secara fiskal. Tarif untuk PPh Badan nya menyesuaikan dengan hasil dari penghasilan neto dan sesuai undang undang yang berlaku. Tujuan dari laporan praktik kerja lapangan ini untuk mengetahui proses perhitungan sampai pelaporan PPh Badan untuk PT XYZ. Sistem penerapan pajaknya menggunakan sistem *self-assessment* tetapi dibantu oleh KAP TGS AU Partners untuk setiap prosesnya. Team Pajak menggunakan fasilitas *e-spt* dalam membuat SPT nya dan *e-filling* pada website DJP untuk pelaporannya. Lapor pajak dilakukan 20 hari setelah masa pajak berakhir atau 10 hari setelah penyetoran. Penulis menyimpulkan bahwa, proses perhitungan sampai pelaporan yang dilakukan untuk PT XYZ telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kata kunci: Pajak, Pelaporan, PPh Badan

REVIEW OF PT XYZ AGENCY'S INCOME TAX REPORTS CONDUCTED BY KAP TGS AU PARTNERS

By Herawati Anisha

Abstract

The author conducts Job Training Practices (PKL) in the Public Accountant Office TGS AU Partners. KAP TGS AU Partners is a service company that also conduct service activities for clients regarding tax reporting. The author is given the opportunity to help the tax team to do the work for PT XYZ for the calculation up to the reporting of Corporate Income Tax for the 2019 tax year. The procedure starts from making paperwork for PT XYZ which is like calculating the depreciation of its fixed assets and also its fiscal correction to find out net income on a fiscal basis. The tariffs for Corporate Income Tax are adjusted to the results of net income and in accordance with applicable law. The purpose of this field work report is to find out the calculation process until the reporting of Corporate Income Tax for PT XYZ. The tax application system uses a self-assessment system but is assisted by KAP TGS AU Partners for each process. The Tax Team uses the e-spt facility in making its tax returns and e-filling on the DJP website for reporting. The tax report is done 20 days after the tax periods ends or 10 days after the deposit. The author concludes that, the process of calculation to reporting carried out for PT XYZ is in accordance with applicable regulations.

Keywords: Tax, Reporting, Corporate Income Tax

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN ATAS PELAPORAN PPH BADAN PT. XYZ YANG DILAKUKAN OLEH KAP TGS AU PARTNERS

Dipersiapkan dan disusun oleh :

HERAWATI ANISHA
1710102008

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

Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV
Ketua Pengaji

Wisnu Jullanto, S.E., M.M, SAS
Pengaji I

Dr. Ni Putu Eka Widlastuti, S.E., M.Si, CSRS
Pengaji II



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

Masrlipah, SE., 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, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

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

Hari ini Jum'at tanggal 26 Juni 2020, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Herawati Anisha

NIM : 1710102008

Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut : Tinjauan Atas Pelaporan PPh Badan PT XYZ Yang Dilakukan Oleh KAP TGS AU Partners

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

Pengaji

No.	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua	1.
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M, SAS	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Juni 2020

Mengesahkan

A.n. Kepala Program Studi

Akuntansi D-III

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

PRAKATA

Puji dan syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Karunia-Nya dan telah memberikan segala nikmat sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Adapun judul dari Laporan Tugas Akhir ini yaitu **Tinjauan Atas Pelaporan PPh Badan PT XYZ Yang Dilakukan Oleh KAP TGS AU Partners.**

Penulis menyusun tugas akhir ini dengan tujuan untuk melengkapi salah satu syarat kelulusan untuk dapat menyelesaikan proses pembelajaran pada program studi Diploma III Akuntansi. Proses penyusunan dan penyelesaian Tugas Akhir ini, tidak terlepas dari banyak bimbingan dan bantuan berbagai pihak. Tanpa adanya bimbingan, bantuan, serta dorongan dari semua pihak maka tugas akhir ini tidak akan berjalan dengan lancar. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang membantu, memberikan motivasi, dorongan, bimbingan, saran, serta doa. Diantaranya kepada Ibu Dr. Dianwicaksih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptingingsih, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 yang selalu memberikan dukungan, masukkan selama kegiatan perkuliahan berlangsung, Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, waktu, tenaga, pikiran yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Selain itu, penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada keluarga terutama kedua Orang Tua yang selalu memberikan doa, dan kasih sayang yang tak terhingga. Kepada Lutfiah Delarma, Elsa Maharani, Tengku Finika Zahra yang selalu memberikan semangat dan dorongan setiap harinya kepada penulis, juga tidak lupa kepada teman-teman seperjuangan Jurusan D3 Akuntansi 2017 yang selalu bersedia bertukar informasi, bekerja sama, berdiskusi selama proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, dan juga para pembimbing di KAP TGS AU Partners yang mengajarkan penulis banyak hal mengenai praktikal di dunia kerja dan selalu sabar dalam membimbing penulis serta banyak ilmu yang tidak ternilai harganya. Penulis menyadari bahwa penyusunan dari tugas akhir ini masih

jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis memohon untuk kritik, saran serta masukan yang bersifat membangun untuk penulisan dimasa datang. Akhir kata penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat berguna dan bermanfaat kepada para pembaca dan dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 16 Juni 2020

Herawati Anisha

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Perpajakan	5
II.1.1 Pengertian Umum Pajak.....	5
II.1.2 Fungsi Pajak	5
II.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	5
II.2 Pajak Penghasilan Badan	6
II.2.1 Definisi Pajak Penghasilan (PPh) Badan	6
II.2.2 Subjek Pajak Penghasilan Badan	7
II.2.3 Objek Pajak Penghasilan	7
II.2.4 Tarif Pajak Penghasilan Badan	8
II.2.5 Tata Cara Perhitungan WP Badan dalam Negeri yang Melakukan Pembukuan	8
II.2.6 Pelaporan dan Penyampaian SPT.....	9
II.2.7 Batas Waktu Pembayaran dan Pelaporan PPh Badan	10
II.2.8 Surat Ketetapan Pajak	11
II.3 Rekonsiliasi Fiskal & Penyusutan.....	11
II.3.1 Penjelasan Rekonsiliasi Fiskal	11
II.3.2 Perlakuan Koreksi Fiskal	11
II.3.3 Penyusutan menurut dasar Akuntansi	12
II.3.4 Penyusutan untuk Pajak Penghasilan	13
BAB III PEMBAHASAN	14
III.1 Kegiatan Praktik Kerja Lapangan	14
III.2 Pajak Penghasilan Badan untuk PT XYZ	16
III.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Untuk PT XYZ	20
III.4 Pelaporan Pajak Penghasilan Badan untuk PT XYZ	22

III.5	Dokumen Terkait atas Pajak Penghasilan Badan	27
III.6	Fungsi Terkait dalam Penerapan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan.....	28
BAB IV	PENUTUP	30
IV.1	Simpulan.....	30
DAFTAR PUSTAKA		31
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Batas Waktu Pembayaran & Pelaporan PPh Badan.....	10
Tabel 2.	Klasifikasi Penyusutan untuk Pajak Penghasilan.....	13

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Bagan Alir kegiatan bagi PT XYZ.	17
Gambar 2.	Bagan Alir Kegiatan bagi TGS AU Partners (Team Pajak) 1	18
Gambar 3.	Bagan Alir kegiatan bagi TGS AU Partners (Team Pajak) 2	19
Gambar 4.	Depresiasi Penyusutan Aset Tetap PT XYZ.....	20
Gambar 5.	Sample Koreksi Fiskal yang dikerjakan untuk PT XYZ	21
Gambar 6.	Summary Dari Koreksi Fiskal Yang Dikerjakan.....	22
Gambar 7.	Tampilan Induk Surat Pemberitahuan Elektronik	23
Gambar 8.	Formulir Profil Wajib Pajak pada e-SPT.....	23
Gambar 9.	Formulir SPT Tahunan WP Badan pada e-SPT.....	24
Gambar 10.	Tampilan website DJP Online	25
Gambar 11.	Menu pada Website DJP Online	25
Gambar 12.	Tampilan Untuk Upload File csv.	26
Gambar 13.	Bukti Penerimaan Elektronik Sebagai Bukti Sudah Melaporkan Pajak.....	26

DAFTAR LAMPIRAN

- | | |
|------------|---|
| Lampiran 1 | Laporan Laba Rugi PT XYZ |
| Lampiran 2 | SPT Tahunan 1771 Halaman 1 |
| Lampiran 3 | SPT Tahunan 1771 Halaman 2 |
| Lampiran 4 | Lampiran IV SPT 1771 PPh Final |
| Lampiran 5 | Lampiran Khusus SPT 1771 (Daftar Penyusutan & Amortisasi Fiskal) |
| Lampiran 6 | Lampiran Khusus SPT 1771 (Perhitungan Kompensasi Kerugian Fiskal) |
| Lampiran 7 | Simbol & Pengertian dari Diagram Alir |
| Lampiran 8 | Hasil Turnitin |