



**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN 2021 ATAS PP 23 TAHUN 2018 PADA PT D  
DILAKUKAN OLEH PT ARTA GEMILANG CONSULT**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**REIHAN SAFARIO ROSALDI  
1810102054**

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

**2022**



**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN 2021 ATAS PP 23 TAHUN 2018 PADA PT D  
DILAKUKAN OLEH PT ARTA GEMILANG CONSULT**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**REIHAN SAFARIO ROSALDI**

**1810102054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN VETERAN JAKARTA  
2022**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tugas akhir ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan, segala kutipan dan sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya.

Nama : Reihan Safario Rosaldi

NIM : 1810102054

Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian atas pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dan dituntut sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 13 April 2022



Reihan Safario Rosaldi

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reihan Safario Rosaldi  
NIM : 1810102054  
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 (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

**Implementasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2021 Atas PP 23 Tahun 2018 Pada PT D Dilakukan oleh PT Arta Gemilang Consult**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, 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 : 23 Juni 2022



Reihan Safario Rosaldi

**Implementasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2021 Atas PP 23  
Tahun 2018 Pada PT D Dilakukan oleh PT Arta Gemilang Consult**

**Reihan Safario Rosaldi**

**ABSTRAK**

Laporan Tugas Akhir ini mempunyai tujuan guna pengembangan kualitas dari mahasiswa di dalam menerapkan teori-teori yang telah didapatkan di bangku kelas maupun pada saat magang di lingkup kerja. Laporan Tugas Akhir dibuat selama kurang lebih 3 bulan di PT Arta Gemilang Consult dengan teknik pengumpulan data secara wawancara dan observasi atau pengamatan secara langsung terkhusus di bagian departemen. Guna memperoleh data yang aktual berhubungan dengan Pajak Penghasilan Badan pada PT Arta Gemilang Consult. Pajak Penghasilan Badan adalah pajak yang menetapkan dengan menambah ekonomis dan diterima Wajib Pajak yang memiliki usaha di Indonesia ataupun di luar negeri. Tujuan Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk mengetahui implementasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Atas PP 23 Tahun 2018 yang dilakukan PT Arta Gemilang Consult terhadap PT D. Berdasarkan hasil praktik kerja lapangan, dapat diambil kesimpulan dimana implementasi perhitungan Pajak Penghasilan Badan Atas PP 23 Tahun 2018 Pada PT D dilakukan oleh PT Arta Gemilang Consult terlaksana sesuai dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.

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

***Implementation of 2021 Corporate Income Tax Returns Calculation for PP 23  
on 2018 at PT D conducted by PT Arta Gemilang Consult***

***Reihan Safario Rosaldi***

***ABSTRACT***

*This Final Project Report has the aim of developing the quality of students in applying the theories that have been obtained in the classroom and during internships in the work area. The Final Project Report was made for approximately 3 months at PT Arta Gemilang Consult with data collection techniques by interview and observation or direct observation, especially in the department. In order to obtain actual data related to Corporate Income Tax at PT Arta Gemilang Consult. Corporate Income Tax is a tax that determines by adding to the economy and is accepted by taxpayers who have businesses in Indonesia or abroad. The purpose of this Final Project Report is to find out the implementation of the Completion of Corporate Income Tax Return Calculation on PP 23 of 2018 which was carried out by PT Arta Gemilang Consult to PT D. Based on the results of field work practices, it can be concluded that the implementation of Calculating out the Corporate Income Tax Return for PP 23 of 2018 at PT D carried out by PT Arta Gemilang Consult was carried out in accordance with Law Number 36 of 2018.*

***Keywords*** : *Pajak Penghasilan Badan, PP 23 Tahun 2018*

# LEMBAR PENGESAHAN

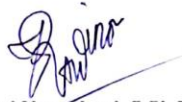
## LAPORAN TUGAS AKHIR

### IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN 2021 ATAS PP 23 TAHUN 2018 PADA PT D DILAKUKAN OLEH PT ARTA GEMILANG CONSULT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

REIHAN SAFARIO ROSALDI  
1810102054

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 23 Juni 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ranti Nugraheni, S.Si, M, Ak  
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak., CRM  
Penguji I



Praptiningsih, SE, MM  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariestiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS  
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 23 Juni 2022

# BERITA ACARA



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp 7692856, 7692859 Fax. 7692858  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Kamis , tanggal 23 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Reihan Safario Rosaldi

No.Pokok Mahasiswa : 1810102054

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :  
Implementasi Pengisian SPT Pajak Penghasilan Badan Tahun 2021 Atas PP 23 Tahun 2018 Pada PT D  
Dilakukan oleh PT Arta Gemilang Consult  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak	Ketua	1.
2	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, SE, MM	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Juni 2022  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprod. Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK



## PRAKATA

Puji Syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan karuniaNya Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik serta tepat waktu dengan judul **“Implementasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan 2021 Atas PP 23 Tahun 2018 Pada PT D Dilakukan oleh PT Arta Gemilang Consult”**. Penulis menyadari bahwa, tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK selaku Ketua Jurusan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bantuan dan bimbingan serta arahan atas penulisan Laporan Tugas Akhir ini..

Terima kasih kepada kedua orang tua, keluarga dan para sahabat penulis maupun seluruh teman-teman Mahasiswa D3 Akuntansi yang telah mendukung penuh selama ini. Terimakasih kepada PT Arta Gemilang Consult yang telah menerima penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan serta Ibu Desi Setya K. sebagai Penanggung Jawab saat penulis Melaksanakan Praktik Kerja.

Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat untuk banyak pihak yang memerlukan, Terima Kasih.

Jakarta, 13 Juni 2022



Reihan Safario Rosaldi

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</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 Pengertian Subjek Pajak Penghasilan .....	6
II.2.2 Pengertian Objek Pajak Penghasilan.....	7
II.3 Pengertian Pajak Penghasilan Badan .....	8
II.3.1 Perhitungan PPh Badan dengan Fasilitas Pasal 31 E.....	8
II.3.2 Perhitungan 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 D .....	14
III.3	Proses Penginputan PP 23 Tahun 2018 Ke E-SPT PPh Badan.....	16
III. 4.	Perhitungan PP 23 Tahun 2018 Untuk E-SPT .....	20
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>		<b>22</b>
IV.1	KESIMPULAN .....	22
IV.2	SARAN .....	22
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>23</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>24</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>25</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.	Masa Berlaku Penggunaan PP 23 Tahun 2018.....	14
Tabel 2.	Peredaran Bruto dan PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 PT D.....	21

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal .....	17
Gambar 2.	Formulir I – Penghitungan Penghasilan Neto Fiskal (1771 – I Hal. 1).....	17
Gambar 3.	Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha Lainnya dan Biaya Dari Luar Usaha (1771 – II).....	18
Gambar 4.	Formulir III – Kredit Pajak Dalam Negeri.....	18
Gambar 5.	Formulir IV – Penghasilan yang Dikenakan PPh Final dan Tidak Termasuk Objek Pajak.....	19
Gambar 6.	Formulir V – Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal, Susunan Pengurus dan Komisaris.....	19
Gambar 7.	Formulir VI – Daftar Penyertaan Modal Perusahaan Afiliasi.....	20

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013.....	25
Lampiran 2.	Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.....	26
Lampiran 3.	Undang – Undang Nomor 2 Tahun 2020.....	27
Lampiran 4.	Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	28
Lampiran 5.	Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan.....	29
Lampiran 6.	Log Book Praktik Kerja Lapangan.....	30
Lampiran 7.	Penilaian Praktik Kerja Lapangan.....	31
Lampiran 8.	Hasil Plagiarisme.....	33