



# PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (FINAL) PADA PT AILESH TRIDAYA INSANI TAHUN 2018

IJRIN KARNISA CAHYANEGARA



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies



PROGRAM STUDI AKUNTASI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2020

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



## PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir berjudul Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan (Final) Pada PT Ailesh Tridaya Insani Tahun 2018 adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun, sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2020

Ijrin Karnisa Cahyanegara  
J3N117088



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Bogor Agricultural University

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



## RINGKASAN

IRIN KARNISA CAHYANEGARA. Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan (Final) Pada PT Ailesh Tridaya Insani Tahun 2018. *Corporate Tax Compliance of PT Ailesh Tridaya Insani in 2018*. Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah untuk mengetahui proses perhitungan, penyetoran, pelaporan pajak dan evaluasi penerapan PPh Final pada PT Ailesh Tridaya Insani tahun 2018. Metode pengumpulan data yang digunakan untuk penulisan laporan akhir ini menggunakan teknik wawancara, studi pustaka, observasi, dan studi dokumen. PT Ailesh Tridaya Insani adalah wajib pajak badan yang memperoleh omzet dibawah 4.8 miliar rupiah dan sudah memutuskan untuk menjadi pengusaha kena pajak. Oleh karena itu, perusahaan wajib menyetorkan PPh Final setiap bulan dan SPT Masa PPN sehingga perlakuan pajak yang digunakan untuk perhitungan pajaknya adalah menggunakan tarif pajak penghasilan badan bersifat final yang berdasarkan PP 46 tahun 2013 dan PP 23 tahun 2018.

Perhitungan PPh Final dihitung dari total seluruh penjualan selama sebulan tanpa melihat apakah penjualan tersebut untung atau rugi lalu dikalikan dengan tarif PPh Final yang berlaku. Nominal dari hasil perhitungan tersebut, digunakan untuk penyetoran PPh Final melalui *website* DJP Online. Penyetoran pajak di PT Ailesh Tridaya Insani dilakukan rutin setiap bulan sebelum tanggal 15 bulan berikutnya, sehingga terdapat 12 bukti setoran pajak penghasilan final. Penyetoran dilakukan dengan membuat SSE cetakan kode *billing* di *website* DJP Online dengan kode jenis pajaknya 411128-PPh Final dan jenis setorannya adalah 420-PPh Final Pasal 4(2) atas penghasilan yang memiliki peredaran bruto tertentu. Setelah itu penyetoran PPh Final dapat dibayarkan melalui bank. Pelaporan PPh badan bersifat final pada PT Ailesh Tridaya Insani tahun 2018 dilaporkan oleh perusahaan pada tanggal 25 April 2019. Pelaporan PPh Badan dilakukan secara *online* melalui *website* DJP Online. Sebelum melaporkan PPh Badan bersifat final, perusahaan terlebih dahulu mengisi lampiran-lampiran diaplikasi *e-SPT* PPh Badan 1771 2010, setelah itu lampiran tersebut diubah menjadi format CSV. Setelah itu lampiran-lampiran di *e-SPT* PPh Badan dicetak dan ditandatangani oleh direktur utama. Selain melampirkan SPT PPh Badan perusahaan juga melampirkan dokumen-dokumen pendukung untuk pelaporan SPT PPh Badan. Dokumen tersebut *discan* dan dilaporkan ke *website* DJP Online. Setelah berhasil, perusahaan akan mendapatkan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) sebagai bukti bahwa perusahaan telah berhasil menyelesaikan kewajiban perpajakannya. Berdasarkan keterangan diatas dapat diketahui bahwa dalam pemenuhan pajak penghasilan badan final tahun 2018 perusahaan patuh dan memahami ketentuan perpajakan yang berlaku.

Kata kunci : Pelaporan, Penyetoran, Perhitungan, PPh Final.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



© Hak Cipta milik IPB, tahun 2020  
Hak Cipta dilindungi Undang – Undang

*Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah; dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB yang wajar*

*Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.





# PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (FINAL) PADA PT AILESH TRIDAYA INSANI TAHUN 2018

**IJRIN KARNISA CAHYANEGARA**



Laporan Akhir  
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Ahli Madya pada  
Program Studi Akuntansi  
**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

**PROGRAM STUDI AKUNTASI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2020**

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Halaman pengujian pada ujian laporan akhir

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

Bogor Agricultural University

Pengujian pada ujian laporan akhir : Ismet Ismatullah, S.E., M.Ak.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Judul Laporan Akhir : Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan (Final)  
Pada PT Ailesh Tridaya Insani Tahun 2018

Nama : Ijrin Karnisa Cahyanegara  
NIM : J3N117088

Disetujui oleh

Pembimbing : Aulia Hidayati, S.E. M.Ak.



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies  
Diketahui Oleh

Ketua Program Studi : Drs. Iman Firmansyah, M.Si.  
NIP. 196203011988031001

Dekan : Dr. Ir. Arief Darjanto, Dip.Ag.Ec.,M.Ec.  
NIP. 196106181986091001

Tanggal Ujian : 24 Juni 2020

Tanggal Lulus : 06 Agustus 2020

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.