



# PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN TAHUNAN WAJIB PAJAK BADAN UMKM PT ABC TAHUN 2018 OLEH KKP WILSARY

© 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.

**NUR ROHMA ALIF DLUHAH**



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies



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



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

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir “Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Wajib Pajak Badan UMKM PT ABC Tahun 2018 oleh KKP Wilsary” 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 teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir.

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

Bogor, Agustus 2020

Nur Rohma Alif Dluhah  
NIM J3N117312



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

## RINGKASAN

NUR ROHMA ALIF DLUHAH. Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Wajib Pajak Badan UMKM PT ABC Tahun 2018 oleh KKP Wilsary (*Annual Income Tax Compliance for MSME Corporate Tax PT ABC in 2018 by KKP Wilsary*). Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

Pajak merupakan sumber utama pembiayaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) secara berkesinambungan. Pajak terbagi dalam beberapa sektor, salah satunya Pajak Penghasilan yang memiliki potensi penerimaan cukup besar mengingat banyaknya sektor bisnis yang sedang berkembang di Indonesia, seperti sektor Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) dengan jumlah mencapai 98,7% atau lebih dari 59 juta unit pada tahun 2019. Pemerintah melakukan upaya peningkatan kepatuhan sukarela Wajib Pajak khususnya dari sektor UMKM dengan menerbitkan PP Nomor 46 Tahun 2013 yang kemudian diganti menjadi PP Nomor 23 Tahun 2018 untuk merubah kebijakan tarif pajak dari 1% menjadi 0,5%, perubahan ini diharapkan dapat meringankan dan memberikan keadilan bagi setiap Wajib Pajak UMKM.

Tujuan penulisan laporan akhir ini adalah menguraikan profil umum PT ABC dan rencana kerja KKP Wilsary, menguraikan proses perhitungan Pajak Penghasilan UMKM PT ABC, menguraikan proses penyetoran Pajak Penghasilan UMKM PT ABC dan menguraikan proses pelaporan SPT Tahunan PT ABC.

Kegiatan praktik kerja lapangan dilaksanakan di Kantor Konsultan Pajak Wilsary selama dua bulan mulai tanggal 22 Januari 2020 sampai 24 Maret 2020. Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk menyusun laporan akhir ini antara lain observasi, wawancara, dokumentasi dan studi pustaka.

PT ABC merupakan Wajib Pajak Badan yang bergerak dalam bidang jasa *Ground Handling* dengan peredaran bruto kurang dari Rp4,8 miliar dalam setahun, tetapi PT ABC memilih untuk menyelenggarakan pembukuan, hal ini sesuai dengan kriteria PP Nomor 46 Tahun 2013 yang kemudian diganti menjadi PP Nomor 23 Tahun 2018. PT ABC menunjuk KKP Wilsary untuk membantu perusahaan dalam menyusun laporan keuangan dan pemenuhan kewajiban perpajakan tahunan. KKP Wilsary menyusun rencana kerja dalam memenuhi kontrak perjanjian dengan klien. Proses perhitungan Pajak Penghasilan UMKM PT ABC meliputi pengumpulan dokumen, membuat rekapitulasi faktur pajak keluaran, menginput mutasi rekening koran bank dan rekapitulasi faktur pajak keluaran ke aplikasi *Accurate*, serta membuat rekapitulasi peredaran bruto dan perhitungan PPh Final PT ABC. PT ABC belum menyetor PPh terutang selama tahun 2018 sampai dengan bulan Maret tahun 2020, sehingga memungkinkan PT ABC akan mendapat Surat Tagihan Pajak dan dikenai sanksi bunga sebesar 2% atas keterlambatan penyetoran PPh yang seharusnya dibayar setiap bulan. Proses pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PT ABC dilakukan melalui website DJP *Online* dengan melaporkan *file* CSV dan lampiran-lampirannya dalam bentuk *file* PDF yang telah dibuat melalui aplikasi *e-SPT 1771* Badan.

Kata kunci: Pajak, Pajak Penghasilan, Surat Pemberitahuan, UMKM



© 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 yang wajar IPB*

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

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

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.



# PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN TAHUNAN WAJIB PAJAK BADAN UMKM PT ABC TAHUN 2018 OLEH KKP WILSARY

**NUR ROHMA ALIF DLUHAH**



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

Laporan Akhir  
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Ahli Madya pada  
Program Studi Akuntansi

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

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.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarangi 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.

Penguji pada ujian laporan akhir: Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.



Judul Laporan Akhir : Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Wajib Pajak Badan UMKM PT ABC Tahun 2018 oleh KKP Wilsary

Nama : Nur Rohma Alif Dluhah  
NIM : J3N117312

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

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 : 22 Juni 2020

Tanggal Lulus : 6 Agustus 2020

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarangi 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