



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vi
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penulisan	3
1.4 Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Pengertian Akuntansi Perpajakan	3
2.2 Pengertian Pajak Penghasilan	4
2.3 Dasar Hukum Pajak Penghasilan	5
2.4 Objek Pajak Penghasilan Badan	5
2.5 Pengurang Pajak Penghasilan Badan	7
2.6 Kewajiban Pembukuan Bagi Wajib Pajak Badan	9
2.7 Rekonsiliasi Fiskal	10
2.8 Teknik Rekonsiliasi Fiskal	12
2.9 Tarif Pajak Penghasilan Badan	12
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	14
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	14
3.2 Metode Pengumpulan Data	14
4 KEADAAAN UMUM KKP ADAM DAMILI & PARTNERS	15
4.1 Sejarah KKP Adam Damili & Partners	15
4.2 Kegiatan Usaha KKP Adam Damili & Partners	15
4.3 Struktur Organisasi	17
4.4 Visi dan Misi KKP Adam Damili & Partners	18
5 KAJIAN PENERAPAN PPH BADAN DI KKP ADAM DAMILI & PARTNERS (PADA KASUS PT PCY)	19
5.1 Kontrak Kerja PT PCY dan Rencana Kerja KKP Adam Damili & Partners	19
5.1.1 Kontrak Kerja PT PCY	19
5.1.2 Rencana Kerja KKP Adam Damili & Partners	19
5.2 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Keuangan PT PCY Tahun Pajak 2018	21
5.2.1 Laporan Laba Rugi Komersial PT PCY Tahun Pajak 2018	21
5.2.2 Koreksi Fiskal atas Laporan Laba Rugi Komersial PT PCY Tahun Pajak 2018	22
5.3 Perhitungan PPh Badan Terutang PT PCY Tahun 2018	38
5.4 Penyetoran dan Pelaporan PPh Badan Terutang PT PCY Tahun 2018	38
5.5 Perhitungan PPh Pasal 25 PT PCY Tahun 2019	40
5.6 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25 PT PCY Tahun 2019	41
6 SIMPULAN DAN SARAN	41
6.1 Simpulan	41
6.2 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN	45



DAFTAR TABEL

1	Format Koreksi Fiskal	11
2	Tugas Pokok dan Fungsi KKP Adam Damili & Partners	18
3	Laporan Laba Rugi PT PCY Tahun Pajak 2018	21
4	Perhitungan Penyusutan secara Komersial oleh PT PCY	26
5	Perhitungan Penyusutan secara Komersial oleh PT PCY	29
6	Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial PT PCY Tahun 2018	36
7	Perhitungan PPh Terutang PT PCY Tahun Pajak 2018	38
8	Perhitungan PPh Kurang atau Lebih Bayar PT PCY 2018	39
9	Perhitungan PPh Pasal 25 PT PCY Tahun Pajak 2018	40

DAFTAR GAMBAR

1	Jumlah Klien KKP Adam Damili & Partners	15
2	Struktur Organisasi KKP Adam Damili & Partners	17

DAFTAR LAMPIRAN

1	SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan (1771)	46
2	SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan-Perhitungan Penghasilan Neto Fiskal (1771-I)	47
3	SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha lainnya, Biaya Dari Luar Usaha (1771-II)	48
4	SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Kredit Pajak Dalam Negeri (1771-III)	48
5	SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan PPh Final dan Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek (1771-IV)	53
6	SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan-Daftar Pemegang Saham, Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris (1771-V)	54
7	SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan-Daftar Penyertaan Modal, Daftar Pinjaman (Utang), Daftar Pinjaman (Piutang) (1771-VI)	55
8	SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal (Lampiran Khusus)	56

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Bogor Agricultural University

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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.