



# PERLAKUAN KEWAJIBAN PPH BADAN TAHUN 2019 DAN PPH PASAL 25 BERDASARKAN PERPPU 1/2020 PADA PT YDW OLEH PW KONSULTAN

© 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.

MONICA DWI ERLIA



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2021**



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Perlakuan Kewajiban PPh Badan Tahun 2019 dan PPh Pasal 25 Berdasarkan Perppu 1/2020 pada PT YDW oleh PW Konsultan” adalah benar karya saya pribadi 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 ini.

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

Bogor, Juni 2021



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

Monica Dwi Erlia  
NIM J3N218382

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:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

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



## RINGKASAN

MONICA DWI ERLIA. Perlakuan Kewajiban PPh Badan Tahun 2019 dan PPh Pasal 25 Berdasarkan Perppu 1/2020 pada PT YDW oleh PW Konsultan (*Treatment of Corporate Income Tax Obligations in 2019 and Income Tax Article 25 based on Perppu 1/2020 at PT YDW by PW Consultant*). Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

Pajak adalah pembayaran yang bersifat wajib dan harus dibayarkan oleh seseorang maupun badan usaha kepada negara guna menyokong kesejahteraan rakyat. Di Indonesia, pajak menjadi sumber pendapatan terbesar dengan jumlah sekitar Rp1.865,7 triliun pada APBN 2020 dan menjadi salah satu komponen yang berpengaruh terhadap perekonomian negara. Akibat adanya pandemik *Covid-19*, maka pemerintah menetapkan Perppu Nomor 1 Tahun 2020 yang memuat aturan baru dalam penyesuaian tarif penghitungan Pajak Penghasilan Badan dan Angsuran Pajak Penghasilan Pasal 25 dari Wajib Pajak Badan tertentu, dari yang semula sebesar 25% menjadi 22% dan diharapkan dapat mengurangi beban pajak perusahaan, sehingga pembayaran pajaknya menjadi lebih minim.

Penulisan laporan tugas akhir ini memiliki tujuan yakni menguraikan profil umum dari PT YDW dan rencana kerja yang dilakukan oleh PW Konsultan, perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT YDW yang terutang tahun 2019, perhitungan Angsuran PPh Pasal 25 di PT YDW sesuai dengan Perppu 1/2020, serta proses penyeteroran dan pelaporan SPT Tahunan Badan tahun 2019 di PT YDW.

Penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) guna pengambilan data di PW Konsultan yang bergerak di bidang konsultasi jasa perpajakan, akuntansi dan manajemen terhitung selama dua bulan sejak tanggal 08 Februari 2021 sampai 03 April 2021. Teknik pengumpulan data yang digunakan ialah berdasarkan studi lapangan (teknik observasi dan teknik wawancara), studi pustaka dan dokumentasi.

PT YDW adalah perusahaan yang bergerak di bidang biro perjalanan wisata yang berdiri pada tahun 2001 dan memiliki peredaran bruto sekitar Rp10,6 miliar pada tahun 2019. Perusahaan ini terkena dampak penyesuaian tarif baru sesuai Perppu Nomor 1 Tahun 2020 untuk penghitungan Angsuran PPh Pasal 25 tahun 2020 serta memilih PW Konsultan dalam membantu menangani masalah perpajakannya. Rencana kerja yang dilakukan PW Konsultan adalah melakukan *review* dan audit laporan keuangan bersama pihak auditor, membuat serta melaporkan SPT Tahunan Badan PT YDW. Jumlah laba bersih sebelum pajak secara fiskal yang dimiliki perusahaan adalah sebesar Rp4,6 miliar (digunakan untuk dasar perhitungan PPh Badan). Perusahaan tersebut dalam perhitungan PPh Badan dan Angsuran PPh Pasal 25 terkena tarif fasilitas Pasal 31E sebesar 50% dari tarif biasa yaitu sebesar 25%, dan diperoleh jumlah PPh Badan terutang tahun 2019 sebesar Rp901,1 juta dengan pajak kurang bayar yang harus dibayarkan selanjutnya adalah sebesar Rp486,3 juta. Angsuran PPh Pasal 25 tahun 2020 yang wajib dibayarkan tiap bulannya adalah sebesar Rp66 juta. Pembayaran, penyeteroran dan pelaporan dari SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan PT YDW dilakukan secara *online* melalui *website* Direktorat Jenderal Pajak (DJP) *Online* dan aplikasi *e-SPT*.

Kata kunci : Pajak, Pajak Penghasilan Badan, Perppu Nomor 1 Tahun 2020

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 meminumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



© 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.



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2021  
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.*

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



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

# PERLAKUAN KEWAJIBAN PPH BADAN TAHUN 2019 DAN PPH PASAL 25 BERDASARKAN PERPPU 1/2020 PADA PT YDW OLEH PW KONSULTAN

**MONICA DWI ERLIA**



**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  
2021**

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. 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.

enguji pada ujian Laporan Akhir : Ismet Ismatullah, SE., M.Ak.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Judul Laporan Akhir : Perlakuan Kewajiban PPh Badan Tahun 2019 dan PPh  
Pasal 25 Berdasarkan Perppu 1/2020 pada PT YDW oleh  
PW Konsultan  
Nama : Monica Dwi Erlia  
NIM : J3N218382

Disetujui oleh

Pembimbing :  
Aulia Hidayati, SE., M.Ak.

\_\_\_\_\_



Sekolah Vokasi  
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

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

\_\_\_\_\_

Dekan Sekolah Vokasi:  
Dr. Ir. Arief Daryanto, M.Ec.  
NIP. 196106181986091001

\_\_\_\_\_

Tanggal Ujian: 28 Juni 2021

Tanggal Lulus:

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.