



PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN TAHUNAN BADAN CV ABC TAHUN 2019 OLEH INTEGRA CONSULTING

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

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

RIZKA ROSALINA



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 “Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Badan CV ABC Tahun 2019 oleh Integra Consulting” 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 ini.

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

Bogor, Juni 2021

Rizka Rosalina
NIM J3N118125



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



RINGKASAN

RIZKA ROSALINA. Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Badan CV ABC Tahun 2019 oleh Integra Consulting (*Fulfillment of Annual Income Tax Obligation of CV ABC Year 2019 by Integra Consulting*). Dibimbing oleh ISMET ISMATULLAH.

Pajak menjadi sumber penghasilan utama negara dalam membiayai pembangunan nasional. Salah satu jenis pajak yang dikenakan di Indonesia adalah Pajak Penghasilan (PPh) yang dikenakan terhadap orang pribadi atau Badan. Wajib Pajak Badan di Indonesia wajib menyelenggarakan pembukuan berupa laporan keuangan Komersial yang disusun berdasarkan SAK, sedangkan Laporan Keuangan Fiskal disusun berdasarkan Peraturan Perpajakan. Oleh karena itu, perlu dilakukan Rekonsiliasi Fiskal, untuk meniadakan perbedaan saat pengakuan penghasilan dan biaya, karena menurut Fiskal ada beberapa Penghasilan dan Biaya yang tidak diperkenankan menjadi penambah dan pengurang penghasilan kena pajak berdasarkan UU No. 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Akibat diadakannya rekonsiliasi inilah memunculkan koreksi atau penyesuaian fiskal baik koreksi positif maupun negatif.

Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini untuk mengetahui rencana kerja Integra Consulting dan profil CV ABC, proses rekonsiliasi fiskal CV ABC tahun 2019, proses perhitungan, pembayaran dan pelaporan PPh Badan CV ABC tahun 2019, proses perhitungan angsuran PPh 25 tahun 2020 pada CV ABC, dan evaluasi atas pemenuhan kewajiban PPh Tahunan Badan CV ABC Tahun 2019.

Penulis melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Integra Consulting yang berlokasi di Bogor selama dua bulan terhitung mulai tanggal 08 Februari - 03 April 2021. Teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis adalah observasi, dokumentasi, wawancara, dan studi Pustaka.

Integra Consulting berdiri tahun 2011, menyediakan jasa konsultasi pajak dan legal. CV ABC merupakan perusahaan distribusi busana muslim anak dan dewasa yang mempercayakan pemenuhan kewajiban perpajakannya kepada Integra Consulting melalui perjanjian tertulis atas jasa penyusunan laporan keuangan komersial, rekonsiliasi fiskal, dan pemenuhan kewajiban PPh tahunan badan. Rencana Kerja Integra Consulting terdiri dari tujuh tahap. Terdapat empat koreksi positif atas biaya dengan total sebesar Rp 21.908.181 dan satu koreksi negatif atas Pendapatan sebesar Rp 4.905.753. Setelah melakukan rekonsiliasi fiskal, selanjutnya melakukan perhitungan PPh Badan terutang CV ABC tahun 2019 sebesar Rp 1.540.824, pembayaran dengan menggunakan *e-Billing*, dan pelaporan SPT Tahunan PPh Badan menggunakan *e-Form* SPT 1771. Angsuran PPh Pasal 25 tahun 2020 sebesar Rp 442.619 setiap bulannya. CV ABC melakukan pemenuhan kewajiban perpajakan sejak terdaftar sebagai wajib pajak badan pada 22 November 2007. Pemenuhan kewajiban PPh Tahunan Badan CV ABC tahun 2019 mulai dari proses perhitungan, pembayaran, maupun pelaporan SPT Tahunan PPh Badan sudah sesuai dengan Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Namun, koreksi negatif pada akun biaya promosi, biaya sumbangan, biaya pantry, dan biaya pajak mengakibatkan pembayaran PPh terutang CV ABC tahun 2019 menjadi lebih besar.

Kata kunci: Pajak Penghasilan Badan, Rekonsiliasi Fiskal, PPh Pasal 25



© 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)



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:

- 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.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN TAHUNAN BADAN CV ABC TAHUN 2019 OLEH INTEGRA CONSULTING

RIZKA ROSALINA



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 memurnikan 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

Penguji pada ujian Laporan Akhir:

Ratih Pratiwi, 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 mengumumkan dan memperbarainya sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Judul Laporan : Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Badan CV
ABC Tahun 2019 oleh Integra Consulting

Nama : Rizka Rosalina
NIM : J3N118125

Disetujui oleh

Pembimbing:
Ismet Ismatullah, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

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

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

Tanggal Ujian: 23 Juni 2021

Tanggal Lulus:

- 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.