



PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUNAN PADA PT XYZ OLEH PT PRODIGI KONSULTAN



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

TASYA ARDELIA EFENDI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
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.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir yang berjudul Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan Tahunan pada PT XYZ oleh PT Prodiggi Konsultan adalah benar karya saya dengan arahan dari komisi 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



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Bogor, April 2020

Tasya Ardelia Efendi
NIM J3N217387

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.



RINGKASAN

TASYA ARDELIA EFENDI. Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Tahunan Badan pada PT XYZ oleh PT Prodigis Konsultan (*Fullfilment of Corporate Annual Income Tax Obligations at PT XYZ by PT Prodigis Konsultan*). Dibimbing oleh ABDUL KOHAR & NOVI ROSYANTI.

Di Indonesia, hampir 75% penerimaan negara berasal dari pajak. Pajak yang dikenakan di Indonesia bermacam seperti Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM), Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) & Cukai, serta pajak lainnya seperti Pajak Perdagangan dalam kegiatan ekspor-impor. Pengenaan pajak hanya dapat dilakukan kepada subjek pajak. Salah satu subjek pajak di Indonesia adalah Subjek Pajak Badan. Subjek Pajak Badan memiliki kewajiban melakukan pembukuan yaitu menyajikan laporan keuangan komersial. Laporan keuangan komersial tersebut akan di koreksi fiskal untuk mendapatkan laba fiskal. Laba fiskal merupakan dasar pengenaan perhitungan PPh erutang badan yang akan dilaporkan dalam SPT Tahunan Badan.

Penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di PT Prodigis Konsultan yang berlokasi di Jakarta Pusat pada 20 Januari 2020 sampai dengan 20 Maret 2020. Teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis adalah wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka.

PT Prodigis Konsultan berdiri pada tahun 2012. PT Prodigis Konsultan menyediakan jasa *tax advisory services, tax compliance services, tax dispute resolutions, dan tax planning services*.

PT XYZ adalah salah satu WP Badan yang bergerak di bidang perdagangan eceran berbagai macam alat-alat bengkel. PT XYZ wajib menyelenggarakan pembukuan, maka PT XYZ menunjuk PT Prodigis Konsultan untuk menyusun laporan keuangan komersial serta pemenuhan kewajiban di bidang perpajakan. Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menguraikan profil PT XYZ dan rencana kerja PT Prodigis Konsultan, menguraikan proses rekonsiliasi fiskal, menguraikan perhitungan, pembayaran, dan pelaporan PPh Badan yang terutang, serta menguraikan perhitungan PPh Pasal 25 tahun 2019.

Rencana kerja PT Prodigis Konsultan terdiri dari dua belas tahap dan terdapat enam koreksi fiskal dalam laporan laba rugi PT XYZ. Kemudian, Staf PT Prodigis Konsultan melakukan perhitungan, pembayaran, pelaporan PPh Badan yang terutang. PPh Badan yang terutang PT XYZ Tahun 2018 sebesar Rp2 710 022. Pembayaran PPh Badan dengan menggunakan *e-Billing*, sedangkan untuk pelaporan PPh Badan menggunakan *e-Filling*.

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

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



© 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



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

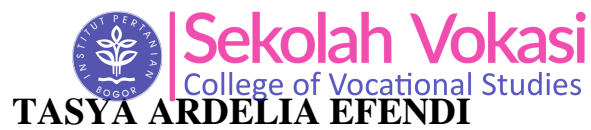
© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

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.



PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUNAN PADA PT XYZ OLEH PT PRODIGI KONSULTAN



Laporan Akhir
sebagai salah satu syarat 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. 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.

Penguji pada ujian laporan akhir:

Agung Fajar Ilmiyono, S.E., M.Ak.



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.

Judul Laporan Akhir : Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Badan Tahunan pada PT XYZ oleh PT Prodigii Konsultan
Nama : Tasya Ardelia Efendi
NIM : J3N217387

Disetujui oleh



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Pembimbing 1 : Abdul Kohar, S.E., M.Ak.

Pembimbing 2 : Novi Rosyanti, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

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

Dekan : Dr. Ir. Arief Darjanto, Dip.Ag.Ec., M.Ec.
NIP. 19610618198609100



Tanggal Ujian: 18 Juni 2020

Tanggal Lulus: 6 Agustus 2020