

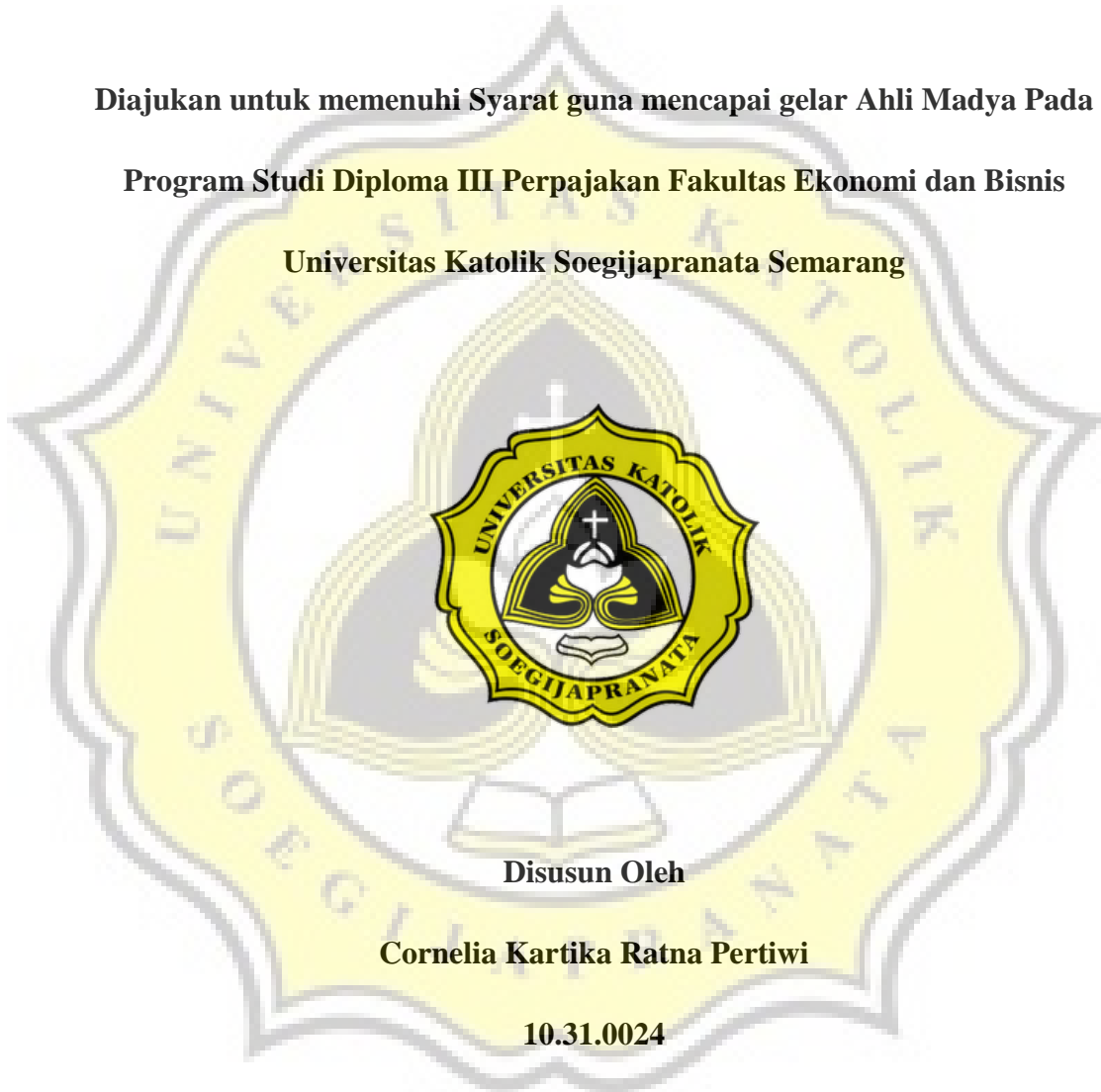
**EVALUASI PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PADA PT CBA**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

Diajukan untuk memenuhi Syarat guna mencapai gelar Ahli Madya Pada

Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh

Cornelia Kartika Ratna Pertiwi

10.31.0024

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG**

2013

HALAMAN PERSETUJUAN

LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Cornelia Kartika Ratna Pertiwi

N.I.M : 10.31.0024

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : DIII Perpajakan

Judul : EVALUASI PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN

PAJAK PENGHASILAN PADA PT. CBA

Disetujui di Semarang, 15 Juli 2013

Pembimbing

Agnes Arie Mientarry Christie, SE.,Ms.i,Akt.,BKP

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : Evaluasi Penghitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pada PT CBA. Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Cornelia Kartika Ratna Pertiwi

NIM : 10.31.0024

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Juli 2013 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Agnes Arie Mientarry C.,SE.,Msi.,Akt)

(Paulina Rini Hastuti, SE.,Msi.,Akt)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

(Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto,Ph.D)

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA

LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa Tugas Akhir dengan judul :

“Evaluasi Penghitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan PT CBA”

benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah – olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 15 Juli 2013

Yang Menyatakan,

Cornelia Kartika Ratna Pertiwi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa penulis ucapkan karena Tugas Akhir dengan judul “Penghitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan PT CBA” telah dapat penulis selesaikan. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Ahli Madya pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Penulis juga menyadari, bahwa Tugas Akhir ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu proses penulisan baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya sehingga penulis dapat menggunakan fasilitas yang berada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Agnes Arie Mientarry Christie SE.,Msi.,Akt.,BKP selaku dosen pembimbing yang dengan penuh perhatian dan kesabaran berkenan meluangkan waktu untuk berdiskusi serta membimbing penulis.
3. Ibu Paulina Rini Hastuti,SE.,Msi.,Akt dan Bapak M.Widyanto,SE.,MM selaku Tim penguji yang telah memberikan saran kepada peneliti atas penulisan tugas akhir.
4. Segenap Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan.
5. Ibu di surga yang selalu menjaga, membimbing, dan mendoakanku sampai akhir hidupnya, ika sayang ibu.

6. Segenap keluargaku dan pacarku yang telah membantuku dengan doa dan dukungan yang luar biasa.
7. Sahabatku Sharly Sianitha, Teofilus Yefta, Trifena Margareta, dan Charizma Azry yang selalu menyemangatiku.
8. Teman-teman perpajakan angkatan 2010 yang bersama – sama menyusun tugas akhir hingga akhirnya lulus.
9. Serta semua pihak yang sekiranya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan waktu dan pengetahuan yang penulis miliki. Sehingga kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat dan diterima oleh semua pihak.

Semarang, 15 Juli 2013

Penulis

Cornelia Kartika Ratna Pertiwi

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Surat Pernyataan Tugas Akhir.....	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Gambar	x
Daftar Tabel.....	xi
Abstrak.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pajak	10
2.1.1 Definisi Pajak	10
2.1.2 Fungsi Pajak	13
2.1.3 Pengelompokan Pajak	13
2.1.4 Tarif Pajak.....	15
2.2 Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.2.1 Definisi PPh Pasal 21	17
2.2.2 Subjek PPh Pasal 21	18
2.2.3 Objek PPh Pasal 21	21

2.2.4 DPP atas Pemotongan PPh Pasal 21	23
2.2.5 Tata Cara Menghitung PPh Pasal 21	24
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23	26
2.3.1 Definisi PPh Pasal 23	26
2.3.2 Subjek Pajak PPh Pasal 23	26
2.3.3 Tarif dan Objek PPh Pasal 23	27
2.3.4 Pemotong Pajak PPh Pasal 23	28
2.3.5 Bukan Pajak PPh Pasal 23	29
2.3.6 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan	30
2.4 Pajak Penghasilan badan	31
2.4.1 Definisi PPh Badan	31
2.4.2 Subjek PPh Badan	31
2.4.3 Objek Pajak PPh Badan	32
2.4.4 Rekonsiliasi Fiskal	34
2.4.5 Depresiasi	35
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	
3.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	38
3.1.1 Sejarah Singkat PT. CBA	38
3.1.2 Kegiatan Usaha PT. CBA	39
3.1.3 Struktur Organisasi	41
3.2 Metode Penelitian	45
3.2.1 Metode Pengumpulan Data	45
3.2.2 Jenis Data	46
3.2.3 Metode Analisis Data	46

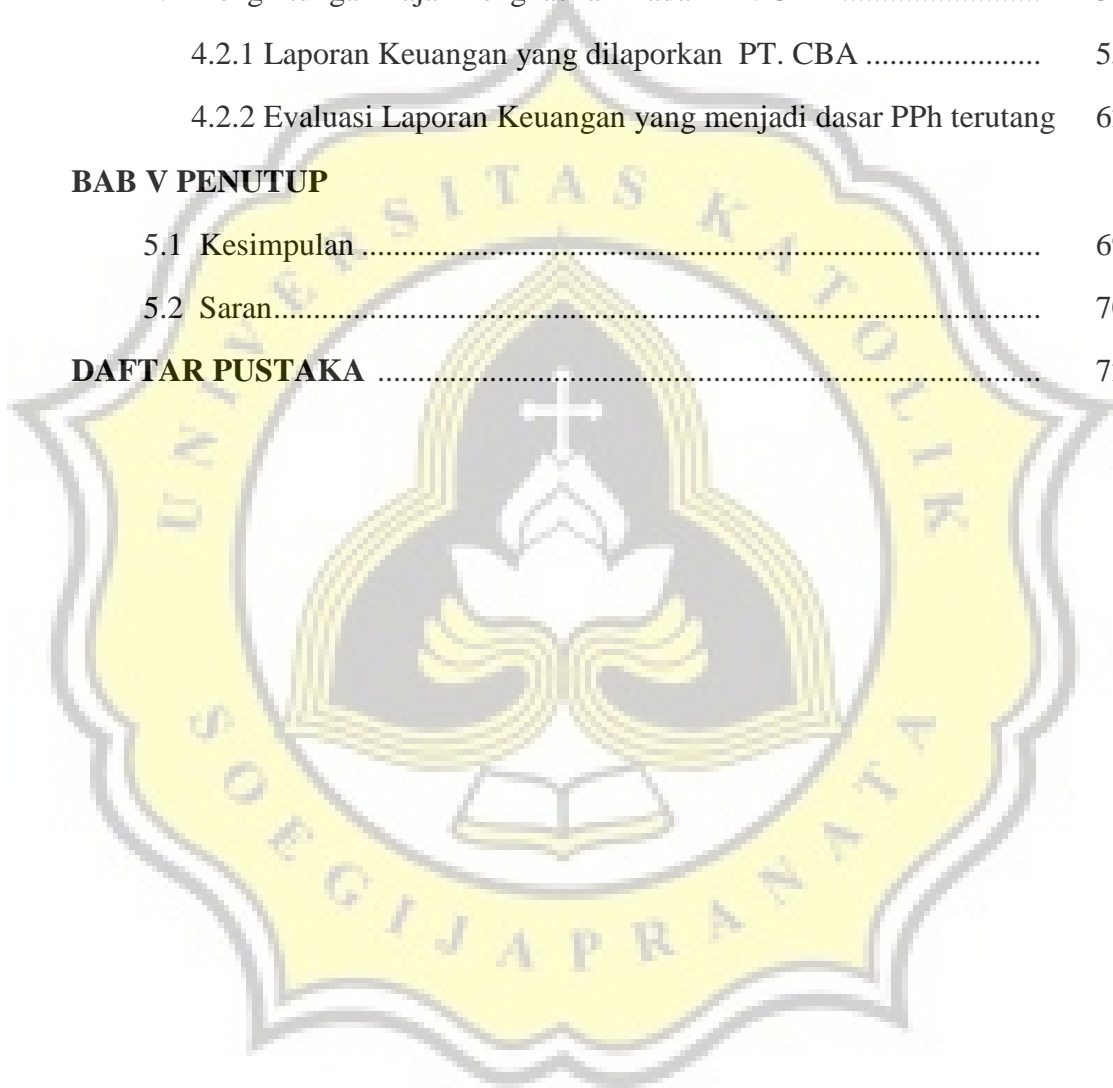
BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Penghitungan Pemotongan dan Pemungutan PPH di PT CBA.....	48
4.1.1 Pajak Penghasilan Pasal 21	48
4.1.2 Pajak Penghasilan Pasal 23	53
4.2 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan PT. CBA	55
4.2.1 Laporan Keuangan yang dilaporkan PT. CBA	55
4.2.2 Evaluasi Laporan Keuangan yang menjadi dasar PPh terutang	62

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran.....	70

DAFTAR PUSTAKA	72
-----------------------------	----



DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT CBA.....	44



DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 4.1	Daftar Pegawai Tetap Tahun 2012..... 49
Tabel 4.2	Contoh Formulir 1721-A1 Tahun 2012..... 50
Tabel 4.3	Bukti Potong Karyawan PT CBA Tahun 2012 yang salah 51
Tabel 4.4	Bukti Potong Karyawan PT CBA Tahun 2012 yang benar..... 52
Tabel 4.5	Kredit Pajak Dalam Negeri 54
Tabel 4.6	HPP PT CBA Tahun 2012..... 56
Tabel 4.7	Laba/Rugi PT CBA Tahun 2012 57
Tabel 4.8	Rekonsiliasi Fiskal PT CBA Tahun 2012 58
Tabel 4.9	Neraca PT CBA Tahun 2012..... 61
Tabel 4.10	Penghitungan Biaya Penyusutan Tahun 2012 yang salah 63
Tabel 4.11	Penghitungan Biaya Penyusutan Tahun 2012 yang benar 64
Tabel 4.12	HPP PT CBA..... 65
Tabel 4.13	Neraca PT CBA..... 67

ABSTRAKSI

Pentingnya Wajib Pajak untuk memiliki kemampuan dan pengetahuan tentang peraturan perpajakan yang terbaru adalah untuk mencegah kesalahan dalam perhitungan Pajak Penghasilan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan PT. CBA sudah sesuai dengan Undang-Undang No.36 Tahun 2008. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif dan kuantitatif. Data yang didapatkan berupa Laporan keuangan Tahun 2012, SPT PPh Pasal 29 Tahun 2012, dan SPT Masa PPh Pasal 21 Tahun 2012. Penelitian ini menemukan bahwa pada penghitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan pada PT CBA tidak sesuai dengan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 karena ditemukan kesalahan memasukkan data PTKP dan kesalahan penghitungan depresiasi di biaya overhead pabrik pada penghitungan HPP.

Kata Kunci : Pemotongan dan Pemungutan Pajak Penghasilan dan Pajak Penghasilan Badan

