

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PEMINDAHBUKUAN ATAS KESALAHAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPH FINAL STUDI PADA PT.ABC**



Disusun Oleh:

Amelia Puspitasari

15.H1.0040

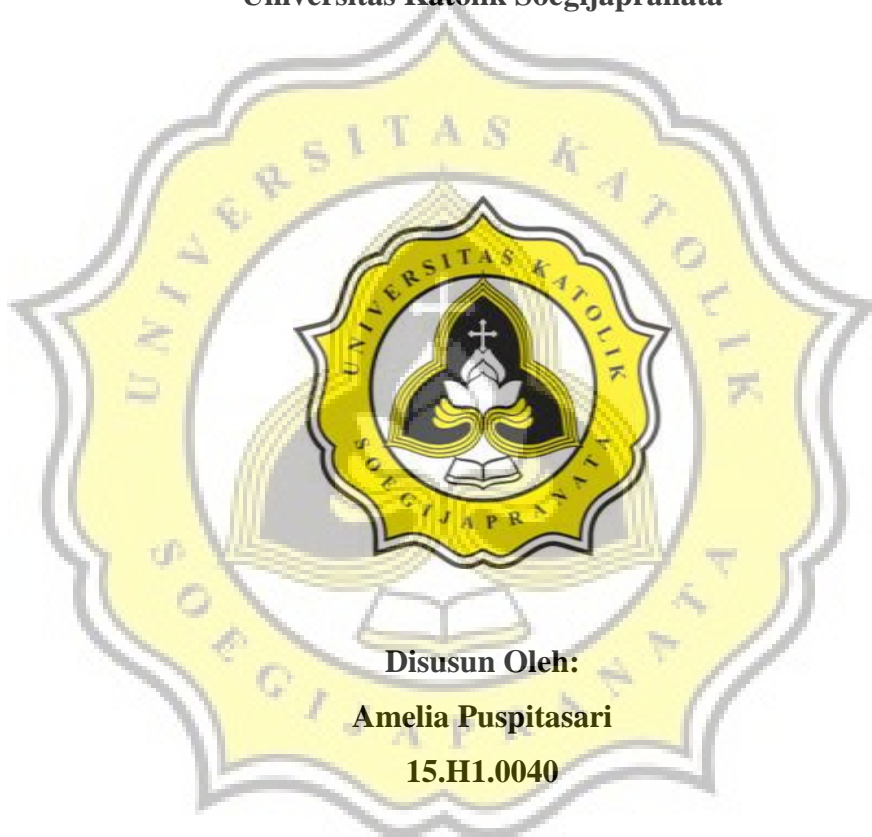
**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2019

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PEMINDAHBUKUAN ATAS KESALAHAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPH FINAL STUDI PADA PT.ABC**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Mahdya
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata**



**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2019**

MOTTO

Maka ingatlah kepada-Ku, Aku pun akan ingat kepadamu. Bersyukurlah kepada-Ku dan janganlah kamu ingkar kepada-Ku.

(QS. Al-Baqarah:2/152)

Persiapkanlah diri sematangnya. Kau tak pernah mendapat kesempatan kedua untuk menyajikan kesan pertama yang baik.



PERSEMBAHAN

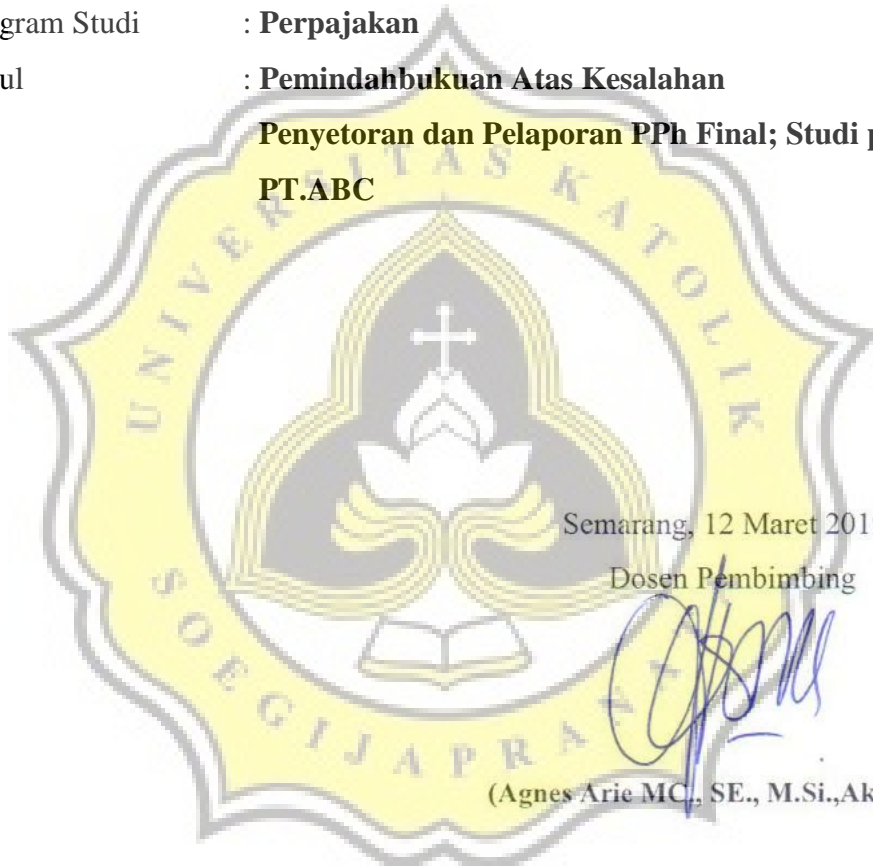
Tugas akhir ini penulis persembahkan untuk:

Papa Yulianto, Mama Sri Sumarmi, dan Adik Adinda Putri Septiani yang tak pernah lelah mendoakan dan memberikan semangat.



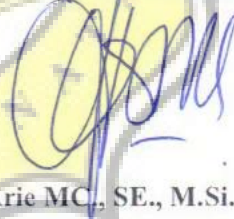
**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA
LAPANGAN**

Nama : **Amelia Puspitasari**
Nim : **15.H1.0040**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**
Program Studi : **Perpajakan**
Judul : **Pemindahbukuan Atas Kesalahan
Penyetoran dan Pelaporan PPh Final; Studi pada
PT.ABC**



Semarang, 12 Maret 2019

Dosen Pembimbing



(Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : **Pemindahbukuan
Atas Kesalahan Penyetoran dan Pelaporan PPh Final; Studi pada PT.ABC**

Yang disusun oleh:

Nama : **Amelia Puspitasari**

NIM : **15.H1.0040**

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 6 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Mahdya Perpajakan.

Koordinator Penguji

Penguji

(Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt)

(Yusni Warastuti, SE, M.,Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si,Akt

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA
LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Amelia Puspitasari**
Nim : **15.H1.0040**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**
Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil karya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.



Semarang, 12 Maret 2019

Amelia Puspitasari

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah saya panjatkan kepada Allah SWT dan Nabi Besar Muhammad SAW atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul “Pemindahbukuan Atas Kesalahan Penyetoran dan Pemindahbukuan PPh Final Studi Pada PT.ABC” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Penyusunan dan penyelesaian Tugas Akhir ini dapat berjalan dengan lancar berkat doa serta dukungan dari pihak-pihak yang selama ini telah membantu penulis. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT karena telah memberikan kehendak dan karunia-Nya sehingga penulis selalu diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Papa, Mama, serta Adik penulis yang selalu mendoakan dan memberi motivasi serta telah menjadi tujuan hidup penulis.
3. Bapak DR. Oktavianus D Hartomo, SE., Msi., Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si.,Akt., BKP selaku pembimbing dan ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Soegijapranata, yang sudah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing, mengarahkan, serta memberikan solusi kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini sehingga dapat selesai dengan baik dan lancar.
5. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt dan Ibu Yusni Warastuti, SE, M.Si selaku dosen penguji dan sudah memberikan koreksi agar Tugas Akhir ini menjadi lebih baik.
6. Ibu Vinsensia Retno selaku staf Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Soegijapranata yang selama proses perkuliahan berlangsung selalu memberi informasi.

7. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Soegijapranata yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan baik tentang Perpajakan maupun pengetahuan umum selama masa perkuliahan.
8. Pimpinan dan Karyawan KKP Heri Sutrisno di Semarang yang telah memberikan izin bagi penulis untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan.
9. Mama Nanik, Mbak Linda, Andika Tri Muzaki, Pakde Muji, Bude Elis, Tante Ipuk serta keluarga besar lainnya yang telah sangat berjasa bagi penulis.
10. Semua teman-teman Program Studi Perpajakan angkatan 2015 yang sudah memberikan banyak warna selama masa perkuliahan.
11. Teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan Ryandika NS, Cicilia Deajeng AT, Fabian Abi P, Christiana Natalia, Olyvia Fadila yang sudah menjadi penyemangat dan bersedia meluangkan waktu untuk penulis.
12. Sahabat SMA penulis Kemala Bintang Karitna, Aviariska Primaning Happy, Nor Berta Amanda, Natalia Sekar Rismaniar yang selalu memberi dukungan dan semangat penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
13. Mas Akhmad Azis Nuriman yang selalu memberi energy positif, dukungan, semangat dan motivasi bagi penulis sampai saat ini.
14. Sahabat “Solid” Ziada Elmarnisy, Faddil Muhammad, Andy Setyawan, Erryawan Yudha, Aldovran Fernando, dan Reza Febrian yang telah memberi warna selama penulisan Tugas Akhir ini berlangsung.
15. Mas Bogi Darmawan, Mas Galih dan Soni Darmawan yang telah memberikan kesan dan warna selama penulis menyelesaikan Tugas Akhir ini.
16. Apelina Teresia yang sudah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

17. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu baik secara langsung maupun tidak langsung telah ikut berpartisipasi dan membantu dan melancarkan proses pembuatan Tugas Akhir ini.

Penulis sadar bahwa Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih jauh dari kata sempurna. Maka, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk menyempurnakan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini. Semoga Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca sebagai bahan untuk menambah pengetahuan dan wawasan khususnya dalam bidang Perpajakan.



Semarang, 12 Maret 2019

Amelia Puspitasari

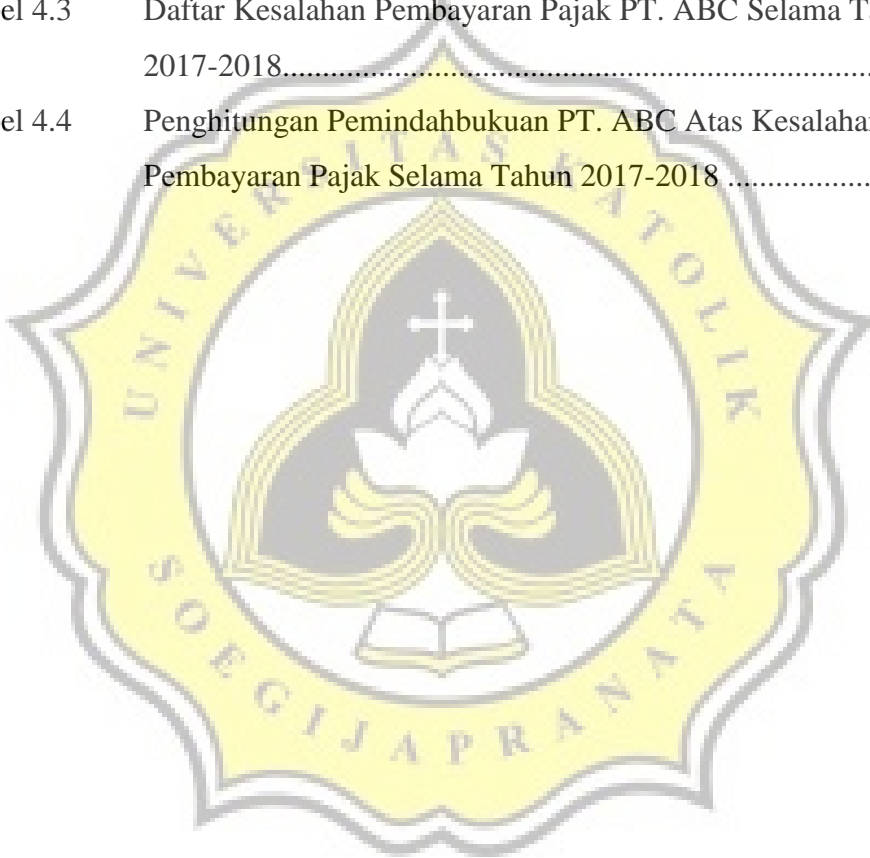
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ...	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAKSI	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penulisan	4
1.4 Manfaat Penulisan	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pajak	6
2.2 Unsur-Unsur Pajak	6
2.3 Fungsi Pajak	7
2.4 Sistem Pemungutan Pajak	7
2.5 Pajak Penghasilan	8
2.5.1 Subjek Pajak Penghasilan	8
2.5.2 Objek Pajak Penghasilan	9
2.6 PPh Pasal 4 Ayat 2	9
2.6.1 Objek PPh Pasal 4 Ayat 2	9

2.7	Pemindahbukuan	10
2.8	Pelaksanaan Pemindahbukuan	11
2.9	Tata Cara Pemindahbukuan	12
2.10	Form Pemindahbukuan	13
BAB III	GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	
3.1	Sejarah Berdirinya KKP Heri Sutrisno	14
3.2	Visi dan Misi KKP Heri Sutrisno	15
3.3	Struktur Organisasi	15
3.4	Sumber Data	17
3.5	Metode Pengumpulan Data	17
3.6	Metode Analisis Data	18
BAB IV	PEMBAHASAN	
4.1	Penghitungan Pajak Penghasilan PT. ABC Tahun 2017-2018	19
4.2	Kesalahan PT. ABC Dalam Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Selama Tahun 2017-2018.....	22
4.3	Solusi Atas Kesalahan Pembayaran Pajak PT. ABC	23
BAB V	PENUTUP	
5.1	Kesimpulan	28
5.2	Saran	28
	DAFTAR PUSTAKA	30
	LAMPIRAN	31

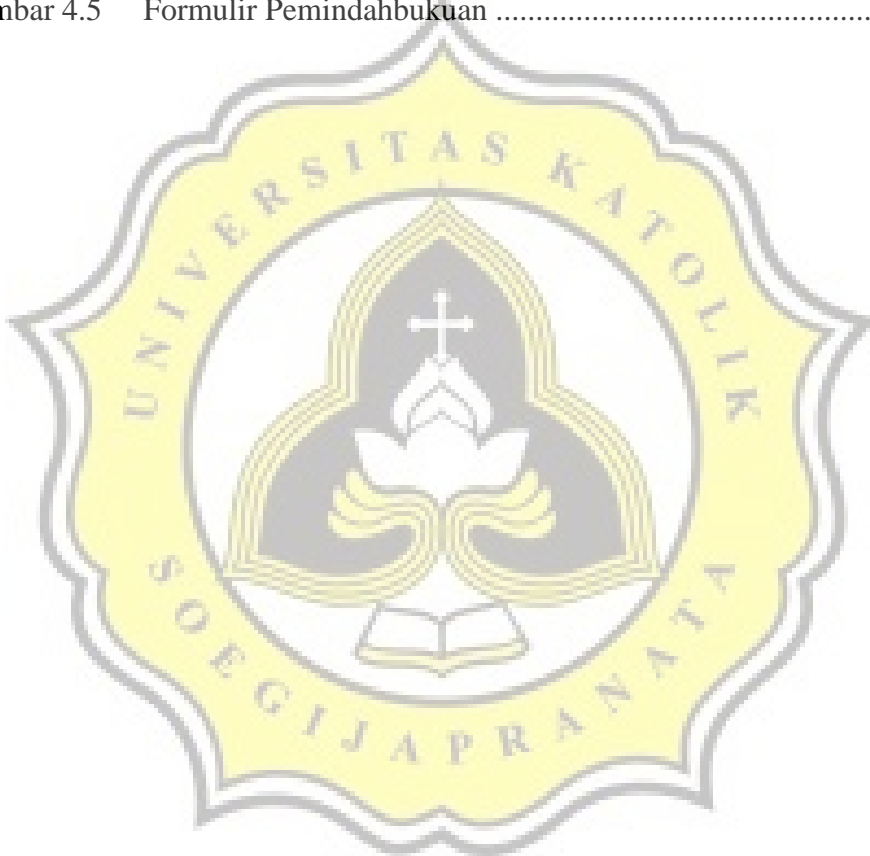
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Formulir Pemindahbukuan	13
Tabel 4.1	Penghitungan PPh Final PT. ABC Berdasarkan PP 46 Tahun 2013 Selama Tahun Pajak 2017	20
Tabel 4.2	Penghitungan PPh Final PT. ABC Berdasarkan PP 46 Tahun 2013 Selama Tahun Pajak 2018	21
Tabel 4.3	Daftar Kesalahan Pembayaran Pajak PT. ABC Selama Tahun 2017-2018.....	22
Tabel 4.4	Penghitungan Pemindahbukuan PT. ABC Atas Kesalahan Pembayaran Pajak Selama Tahun 2017-2018	24



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi KKP Heri Sutrisno.....	15
Gambar 4.1	Formulir Pemindahbukuan	31
Gambar 4.2	Formulir Pemindahbukuan	32
Gambar 4.3	Formulir Pemindahbukuan	33
Gambar 4.4	Formulir Pemindahbukuan	34
Gambar 4.5	Formulir Pemindahbukuan	35



ABSTRAKSI

Indonesia menganut sistem *self assessment* yang pemungutannya memberikan wewenang sepenuhnya kepada wajib pajak dalam melakukan kewajiban perpajakannya dari mulai menghitung, membayar, dan melaporkan pajak penghasilan terutang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pemenuhan kewajiban perpajakan PT.ABC pada dua tahun terakhir yaitu tahun 2017 dan Juli 2018, serta menjelaskan konsekuensi atas kesalahan penyeteroran dan pelaporan PPh Final Pasal 4 Ayat 2. Penelitian menggunakan data sekunder serta metode analisis data kualitatif dan kuantitatif dalam pembahasannya. PT.ABC merupakan wajib pajak badan yang bergerak dibidang usaha dagang pelumas yang memperoleh laba rugi selama tahun 2017 dan Juli 2018 adalah masih kurang dari Rp 4.800.000.000 sehingga PT.ABC harus menyeteror PPh Final 1%. Tetapi pada kenyataannya pada tahun 2017 telah ditemukan beberapa kesalahan pada bulan Februari terdapat kesalahan pada kode setor, bulan Agustus ditemukannya pembayaran pajak ganda, bulan September ditemukan adanya kurang bayar dan yang terakhir pada bulan Juli 2018 ternyata salah melakukan penginputan bulan pada saat penyeteroran dalam SSP (Surat Setoran Pajak). Konsekuensi PT.ABC akibat kesalahan pembayaran dan pelaporan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 adalah PT.ABC harus melakukan pemindahbukuan. Namun, PT.ABC tidak dikenai sanksi atau denda berupa bunga karena PT.ABC tidak pernah terlambat membayar dalam melakukan kewajiban perpajakannya. Saran bagi Wajib Pajak harus lebih teliti dan seksama dalam memenuhi kewajiban pajak terutang.

Kata Kunci: *Self Assessment*, Pemindahbukuan, PPh Pasal 4 Ayat 2.