

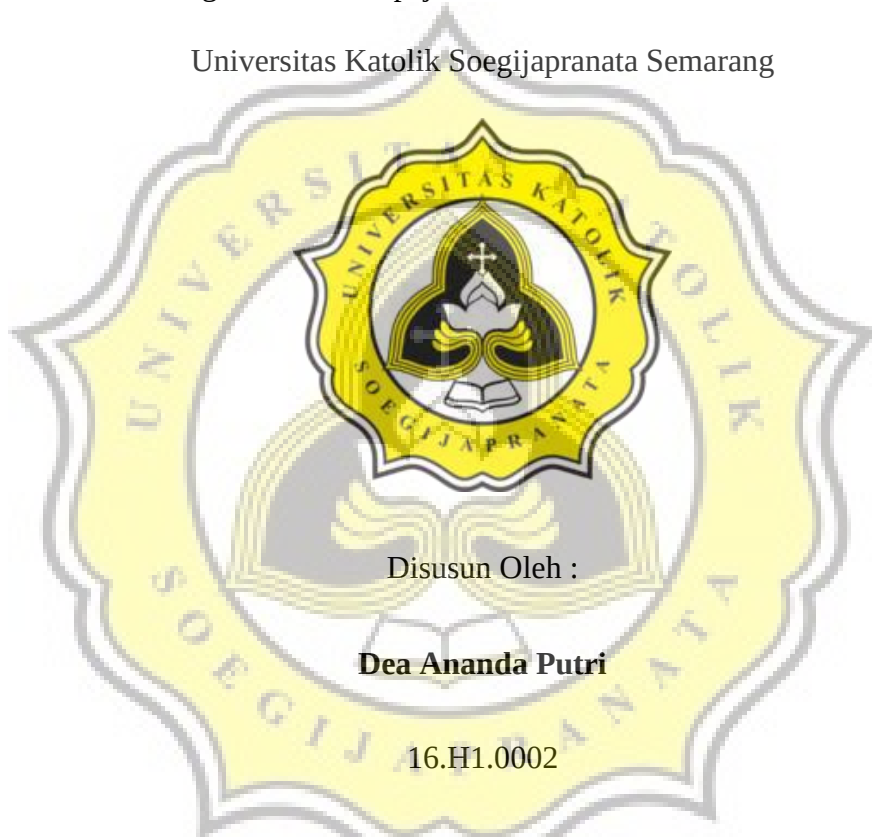
Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN PENYETORAN SEHUBUNGAN DENGAN PERUBAHAN
PP 46/2013 MENJADI PP 23/2018 PADA KOPERASI TUNGGAL MAJU**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh :

Dea Ananda Putri

16.H1.0002

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2019

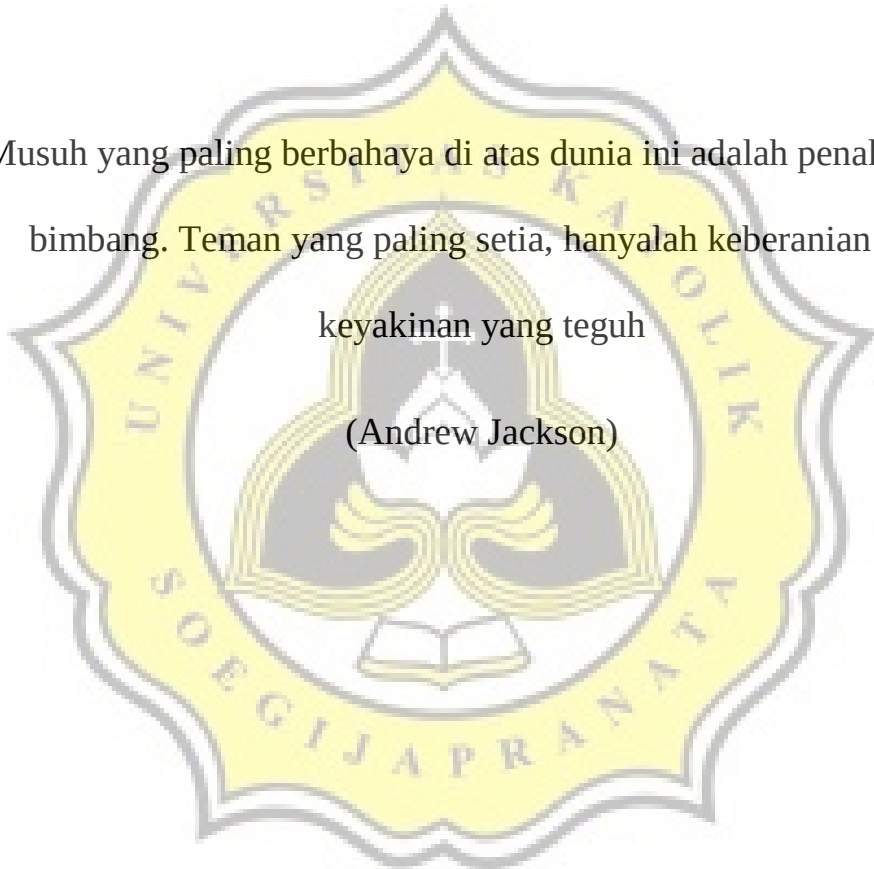
HALAMAN MOTTO

Learn from yesterday, Live for today, And hope for tomorrow

(Albert Einstein)

Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan
bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan
keyakinan yang teguh

(Andrew Jackson)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk :

Allah SWT atas berkat, rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan diberi jalan kelancaran.

Untuk Papa dan Mama yang selalu mendoakan dan mendukung yang terbaik untuk segalanya.



**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA
LAPANGAN**

Nama : **Dea Ananda Putri**

NIM : **16.H1.0002**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Judul : **Kesalahan Penyetoran Sehubungan Dengan
Perubahan PP 46/2013 Menjadi PP 23/2018 Pada
Koperasi Tunggal Maju**



Disetujui di Semarang, 19 Juli 2019

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Agnes', is written over the printed name of the supervisor.

(Agnes Arie Mientary C, SE, MSi, Akt, BKP, CA)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : **Kesalahan Penyetoran
Sehubungan Dengan Perubahan PP 46/2013 Menjadi PP 23/2018 Pada
Koperasi Tunggal Maju**

Yang disusun Oleh :

Nama : **Dea Ananda Putri**

NIM : **16.H1.0002**

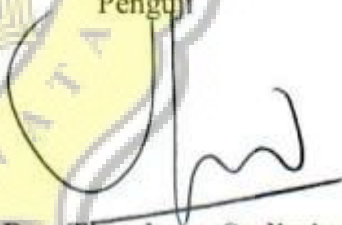
Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 17 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Koordinator Penguji

Penguji


Rini Hastuti, SE., MSi, CA

NPP. 058.1.2001.246


Drs. Theodorus Sudimin, MS

NPP. 058.1.1990.074

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Octavianus Diedo Hartono, M. Si, Akt.



PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Dea Ananda Putri**

NIM : **16.H1.0002**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil karya saya 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, 19 Juli 2019

A handwritten signature in blue ink is written over a yellow 6000 Rupiah stamp. The stamp features the text "METERAI TEMPEL", a serial number "43E5FAFF893061393", and the value "6000 ENAM RIBURUPIAH".

Dea Ananda Putri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas berkat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “Kesalahan Penyetoran Sehubungan Dengan PP 46/2013 Menjadi PP 23/2018 Pada Koperasi Tunggal Maju” laporan ini disusun oleh penulis sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan pada program studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir ini dapat berjalan dengan baik serta lancar karena berkat doa dan dukungan dari berbagai pihak yang selama ini telah membantu penulis. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

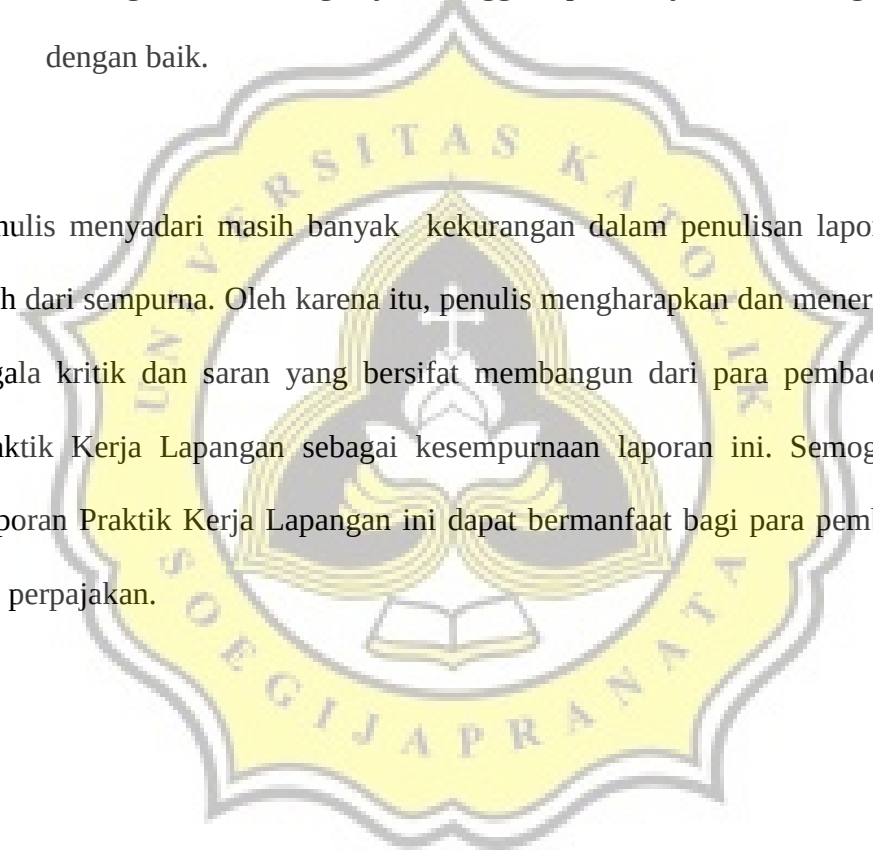
1. Allah SWT atas berkat-Nya sehingga penulis selalu diberikan jalan kemudahan dan kelancaran dalam menyusun serta menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Kedua Orang Tua saya, Papa Deni Khaharudin dan Mama Yuliana Sri Astuti yang selalu memberikan banyak motivasi, dukungan doa serta semangat dalam berbagai hal sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
3. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartomo, M. Si, Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

4. Ibu Agnes Agnes Arie Mientary C, SE, MSi, Akt, BKP, CA selaku pembimbing dan Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang, yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan dan membantu memberikan solusi serta masukan kepada penulis dalam menyusun Tugas Akhir ini sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
5. Ibu Rini Hastuti, SE., MSi, CA dan Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS selaku koordinator penguji dan penguji yang telah menguji dan memberikan penilaian Tugas Akhir.
6. Seluruh dosen yang telah mengajar di Program Studi Perpajakan sudah membimbing dan membantu selama di perkuliahan sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan dengan baik.
7. Ibu Vincensia Retno selaku staf administrasi perpajakan yang banyak membantu penulis dalam memberikan informasi pada saat perkuliahan maupun penyusunan Tugas Akhir.
8. Pimpinan dan karyawan Kantor Konsultan Pajak Widjojo Kusumo yang telah membimbing dan memberikan ilmu tentang perpajakan selama magang.
9. Teman-teman seperjuangan saya angkatan 2016 selama kuliah Winnie dan Kiki yang selalu bersama dari awal kuliah dan memberi semangat serta masukan selama penulis menyusun Tugas akhir ini, serta patner magang saya Jeni bersama dalam menyelesaikan Tugas Akhir dan teman diskusi sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir.

10. Sahabat dari SMA hingga kuliah selalu kumpul bersama yang selalu memberi semangat terus Hilde, Evonne, Rosi, Yuli, Alvon, Tamara, Jevon, Juan, Yunita, Boggy, Dinda, Vania dan Lisa. Serta sahabat dari SMP Maureen dan Yosin.

11. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan dan semangatnya sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan ini dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan dan menerima adanya segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca Laporan Praktik Kerja Lapangan sebagai kesempurnaan laporan ini. Semoga nantinya Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dalam hal perpajakan.



Semarang, 19 Juli 2019

Penulis

Dea Ananda Putri

ABSTRAK

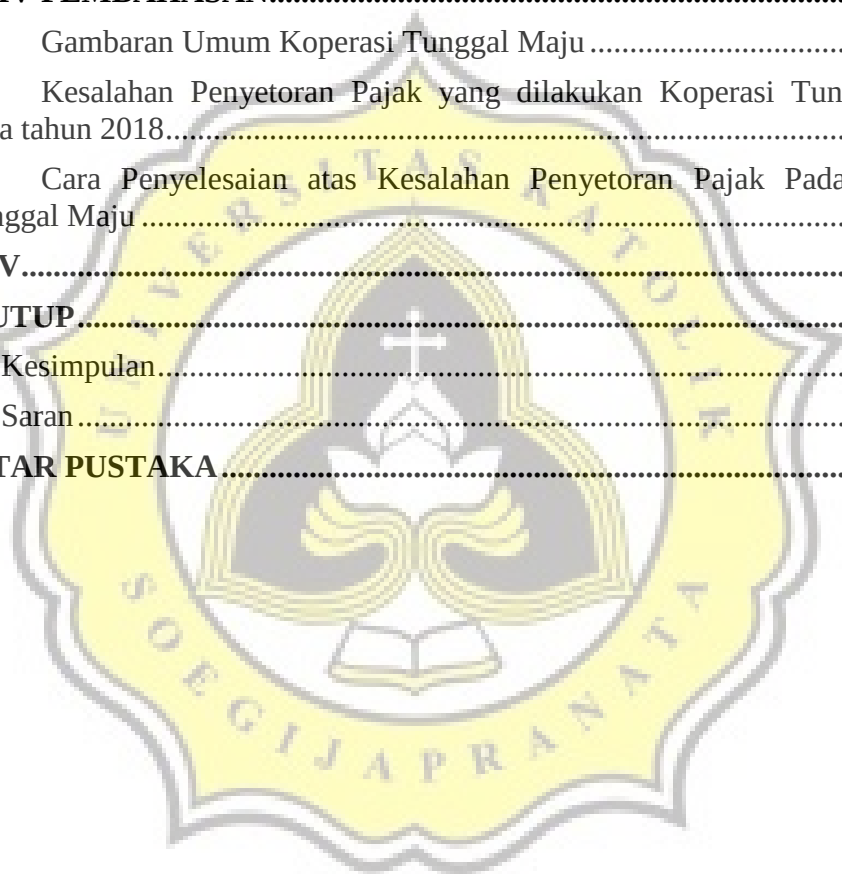
Self Assessment System merupakan sistem pemungutan yang memberi kebebasan kepada wajib pajak untuk menghitung, menyetor dan melaporkan pajaknya sendiri pajak yang terutang. penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kewajiban perpajakan atas PPh Final yang dilakukan Koperasi Tunggal Maju terdapat kesalahan perihal penyetoran pajaknya serta cara penyelesaian atas kesalahan yang dilakukan oleh Koperasi Tunggal Maju. Pengumpulan data yang dilakukan peneliti menggunakan metode wawancara, observasi, kepustakaan dan menggunakan analisis data dengan metode deskriptif kuantitatif dan kualitatif. Koperasi Tunggal Maju selama 2018 melakukan kewajiban perpajakan dipungut PPh Final yaitu PP 46/2013 dengan tarif 1% karena memiliki omset dibawah Rp 4.800.000.000. Kewajiban perpajakan yang seharusnya dilakukan Koperasi Tunggal Maju untuk masa Juli hingga Desember 2018 menggunakan PP 23/2018 dengan tarif 0,5%. Atas kesalahan yang telah dilakukan Koperasi Tunggal Maju yaitu harus melakukan pembetulan dengan cara pemindahbukuan untuk masa Juli hingga Desember 2018 karena terdapat lebih bayar sebesar Rp 5.670.181 yang akan dipindahbukukan di masa Maret 2019 sampai Agustus 2019. Karena untuk masa Januari dan Febuari 2019 telah dilakukan pembayaran PPh Final.

Kata Kunci : PP nomor 46 tahun 2013, PP nomor 23 tahun 2018, Pemindahbukuan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penulisan	5
1.4 Manfaat Penulisan	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Definisi Pajak	9
2.1.2 Fungsi Pajak	10
2.1.3 Pengelompokan Pajak	10
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.2 Pajak Penghasilan Bersifat Final	14
2.3 Peraturan Pemerintah nomor 46 tahun 2013	14
2.4 Peraturan Pemerintah nomor 23 tahun 2018	15
2.5 Pemindahbukuan	16
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	19

3.1	Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak Widjojo Kusumo	19
3.2	Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Widjojo Kusumo.....	20
3.3	Tugas dan Bagian Kantor Konsultan Pajak Widjojo Kusumo	21
3.4	Metode Penelitian.....	23
3.4.1	Jenis Data	23
3.4.2	Metode Pengumpulan Data.....	23
3.4.3	Metode Analisis Data	24
BAB IV	PEMBAHASAN.....	26
4.1	Gambaran Umum Koperasi Tunggal Maju	26
4.2	Kesalahan Penyetoran Pajak yang dilakukan Koperasi Tunggal Maju pada tahun 2018.....	26
4.3	Cara Penyelesaian atas Kesalahan Penyetoran Pajak Pada Koperasi Tunggal Maju	31
BAB V		37
PENUTUP		37
5.1	Kesimpulan.....	37
5.2	Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA		40



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Peredaran Bruto Koperasi Tunggal Maju Tahun 2018	28
Tabel 4.2 Rincian Peredaran Usaha Koperasi Tunggal Maju	29
Tabel 4.3 PPh Final Masa Juli-Desember 2018	30
Tabel 4.4 Penghasilan Bruto Koperasi Tunggal Maju Tahun 2019	32
Tabel 4.5 Perhitungan Pemindahbukuan Kelebihan Pembayaran Pajak Koperasi Tunggal Maju	33



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Formulir Pemindahbukuan Koperasi Tunggal Maju.....	36
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Gambar 1. Perhitungan Hasil Usaha	41
---	----

