

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**TAX PLANNING ATAS SISA LEBIH  
PADA YAYASAN PANGUDI LUHUR TAHUN 2017-2018**



Disusun Oleh:

**Agata Leli Triana**

17.H1.0041

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2020**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**TAX PLANNING ATAS SISA LEBIH  
PADA YAYASAN PANGUDI LUHUR TAHUN 2017-2018**

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



**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2020**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### A. MOTTO

“Marilah kepada-Ku, semua yang letih dan berbeban berat, aku akan memberikan kelegaan kepadamu. Pikulah kuk yang Ku pasang dan belajarlah pada-Ku, karena Aku lemah lembut dan rendah hati dan jiwamu akan mendapat ketenangan. Sebab kuk yang Kupasang itu enak dan Bebantu pun ringan” (Matius 11:28-29).

“Barang siapa setia dalam perkara-perkara kecil, ia setia juga dalam perkara-perkara besar. Dan barang siapa tidak benar dalam perkara-perkara kecil, ia tidak benar dalam perkara-perkara besar. Jadi jikalau kamu tidak setia dalam hal Mamun yang tidak jujur, siapakah yang akan mempercayakan kepadamu harta yang sesungguhnya? Dan jikalau kamu tidak setia dalam harta orang lain, siapakah yang akan menyerahkan hartamu sendiri kepadamu?” (Lukas 16:10-11)

“Mintalah, maka akan diberikan kepadamu; carilah, maka kamu akan mendapat; ketoklah, maka pintu akan dibukakan bagimu. Karena setiap orang yang meminta, menerima, dan setiap orang yang mencari, mendapat dan setiap orang mengetuk, baginya pintu dibukakan” (Matius 7:7-8).

### B. PERSEMBAHAN

Tugas akhir ini dipersembahkan untuk :

1. Bapak Andreas samingan (alm) dan Ibu Agata Sumi
2. Br. Gregorius Suhadi FIC, S.AP., M.si
3. Dosen pembimbing Ibu Paulina Rini H, SE, MSi, Akt, CA
4. Sahabat dan teman semua.

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agata Leli Triana

NIM : 17.H1.0041

Program Studi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Akhir dengan judul "*Tax Planning Atas Sisa Pada Yayasan Pangudi Luhur 2017-2018*" tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.



Semarang, 24 Juli 2020

Yang menyatakan,

*[Signature]*  
METERAN TEMPEL  
PT POS INDONESIA  
6000  
ENAM RIBURUPIAH

(Agata Leli Triana)

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Tax Planning Atas Sisa Lebih Pada Yayasan Pangudi Luhur Tahun  
2017-2018

Diajukan oleh : Agata Leli Triana

NIM : 17.H1.0041

Tanggal disetujui : 17 Juni 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 1 : Mg. Westri Kekalih S. S.E., M.E.

Penguji 2 : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Penguji 3 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Dekan : Dr. Oct. Digo Hartomo S.E., M.Si.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0041](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0041)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agata Leli Triana

NIM : 17.H1.0041

Program Studi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Tax Planning Atas Sisa Pada Yayasan Pangudi Luhur 2017-2018”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 24 Juli 2020

Yang menyatakan,



(Agata Leli Triana)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan perlindungan-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul “**Tax Planning atas Sisa Lebih pada Yayasan Pangudi Luhur tahun 2017-2018**”

Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang dan memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan.

Penulis menyadari dengan adanya bantuan dari berbagai pihak sehingga Tugas akhir ini dapat diselesaikan oleh penulis dengan baik. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas perlindungan dan berkat yang tak berkesudahan.
2. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartomo, M.Si.,Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Soegijapranata.
3. Ibu Shandy Jennifer Matitaputty. SE, Msi selaku dosen wali yang telah memberikan banyak bantuan dan menyemangati penulis dalam menyelesaikan Tugas akhir ini.
5. Ibu Paulina Rini H, SE, MSi, Akt, CA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan banyak masukan, arahan, bantuan, dan dukungan terkait penulisan karya tulis ilmiah ini.
4. Yayasan Sanjojo atas bantuan materil yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi D3 Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata.
5. Br. Dr. Martinus T. Handoko, FIC selaku ketua Yayasan Pangudi Luhur yang telah memberikan izin kepada penulis untuk bisa melaksanakan Praktek kerja lapangan dan semua bantuan yang banyak diterima oleh penulis.
6. Br. Gregorius Suhadi FIC, S.AP., M.Si selaku Manager Keuangan Yayasan Pangudi Luhur yang telah memberikan banyak masukan, bantuan, dan dukungan terkait Tugas akhir ini.
7. Orangtua dan keluarga besar yang terus menemani dan memberikan semangat kepada penulis dalam menggapai cita-cita.
8. Semua rekan di Yayasan Pangudi Luhur yang telah banyak membantu memberikan arahan.
9. Dan semua sahabat dan teman-teman di D3 Perpajakan atas bantuan dan motivasinya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa hasil karya tulis ini jauh dari kata sempurna dan perlu pendalaman lebih lanjut. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran agar penulis lebih baik lagi dikemudian hari. Akhir kata, penulis mengharapkan hasil karya tulis ini dapat dimanfaatkan bagi semua.

Semarang, 24 Juli 2020

Penulis



(Agata Leli Triana)





## ABSTRAK

Pemerintah memberikan fasilitas kepada yayasan pendidikan yaitu Sisa lebih yang dapat dikecualikan dari objek pajak penghasilan sepanjang digunakan untuk penyediaan sarana dan prasarana pendidikan dalam jangka waktu 4 tahun. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui koreksi fiskal dan alokasi Sisa lebih serta implikasinya terhadap pajak yang dilaporkan Yayasan Pangudi Luhur sebagai badan nirlaba yang bergerak di bidang pendidikan. Metode penelitian yang digunakan oleh penulis adalah metode deskriptif kuantitatif dengan mengolah data sekunder milik Yayasan Pangudi Luhur. Pada koreksi fiskal negatif akun yang dikoreksi yaitu akun sumbangan, bunga bank, khalwat dengan total koreksi negatif tahun 2017 sebesar Rp 9.242.292.530 dan tahun 2018 sebesar Rp 14.218.010.840, pada koreksi positif akun yang dikoreksi yaitu akun biaya penyusutan, biaya sumbangan sosial, biaya investasi, dan biaya pajak bank dengan total koreksi positif tahun 2017 sebesar Rp 13.307.041.951 dan tahun 2018 sebesar 13.847.138.813. Cara Yayasan Pangudi Luhur dalam melokasikan Sisa lebih yang diperoleh yaitu pertama dengan membuat perencanaan alokasi Sisa lebih yang didalamnya berisi rincian rencana penggunaan Sisa lebih yang diperoleh pada tahun yang bersangkutan, kedua membuat tabel alokasi Sisa lebih yang didalamnya berisi alokasi Sisa lebih tahun sebelumnya dan alokasi Sisa lebih tahun yang bersangkutan. Dengan cara alokasi yang efektif dan efisien Yayasan Pangudi Luhur dapat menghabiskan Sisa lebih yang diperolehnya tiap tahun untuk pengadaan sarana dan prasarana pendidikan dalam jangka waktu 4 tahun. Implikasi pada SPT PPh badan yaitu SPT PPh badan yang dilaporkan bernilai NIHIL. Penulis berharap peneliti selanjutnya untuk dapat meneliti mulai dari pembukuan transaksi, laporan keuangan, hingga SPT PPh badan untuk yayasan pendidikan.

**Kata kunci : Yayasan Pendidikan, Koreksi Fiskal, Sisa Lebih, SPT PPh Badan.**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penulisan .....	5
1.4 Manfaat Penulisan .....	5
1.5 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Ruang Lingkup Perpajakan .....	8
2.1.1 Definisi Pajak .....	8
2.1.2 Fungsi Pajak .....	10
2.1.3 Penggolongan Jenis Pajak .....	10
2.2 Subjek Pajak .....	13
2.3 Laporan keuangan .....	13
2.4 Rekonsiliasi Fiskal .....	14

2.4.1 Penghasilan .....	14
2.4.2 Biaya .....	16
2.4.3 Beda Permanen ( <i>permanent differences</i> ) .....	16
2.4.4 Beda temporer ( <i>temporer differences</i> ) .....	17
2.5 Metode dan Tarif Penyusutan .....	17
2.6 Teknik Rekonsiliasi Fiskal .....	19
2.7 Perlakuan Sisa Lebih Yayasan Pendidikan .....	20
2.8 Implikasi Terhadap Pelaporan SPT Wajib Pajak Badan .....	20
<b>BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>22</b>
3.1 Yayasan Pangudi Luhur .....	22
3.2 Metode Penelitian .....	28
3.2.1 Jenis Data .....	28
3.2.2 Metode Pengumpulan Data .....	29
3.2.3 Teknik Analisis Data .....	29
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>31</b>
4.1 Laporan Keuangan Yayasan Pangudi Luhur .....	31
4.2 Koreksi Fiskal pada Laporan Keuangan Komersial .....	36
4.3 Sisa Lebih (Surplus) .....	41
4.4 Langkah-langkah Penanaman Sisa Lebih .....	42
4.6 Impikasi Penanaman Sisa Lebih Terhadap Pelaporan SPT Badan .....	47
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.1 Saran .....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Tarif Penyusutan Aset Tetap Berwujud.....	19
Tabel 4.1 Tabel Laporan Posisi Keuangan .....	33
Tabel 4.2 Tabel Laporan Aktivitas Keuangan .....	35
Tabel 4.3 Tabel Perhitungan Laba Fiskal .....	36
Tabel 4.4 Tabel Perhitungan Alokasi Sisa Lebih Tahun 2017 .....	45
Tabel 4.5 Tabel Perhitungan Alokasi Sisa Lebih Tahun 2018 .....	45
Tabel 4.6 Perhitungan Perencanaan Alokasi Pada Tahun 2018 .....	49
Tabel 4.7 Perhitungan Perencanaan Alokasi Pada Tahun 2019 .....	50
Tabel 4.8 Perhitungan Perencanaan Alokasi Pada Tahun 2020 .....	52
Tabel 4.9 Perhitungan Perencanaan Alokasi Pada Tahun 2021 .....	52
Tabel 4.9 Perhitungan Perencanaan Alokasi Pada Tahun 2022 .....	55



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Yayasan Pangudi Luhur .....	24
--	----

