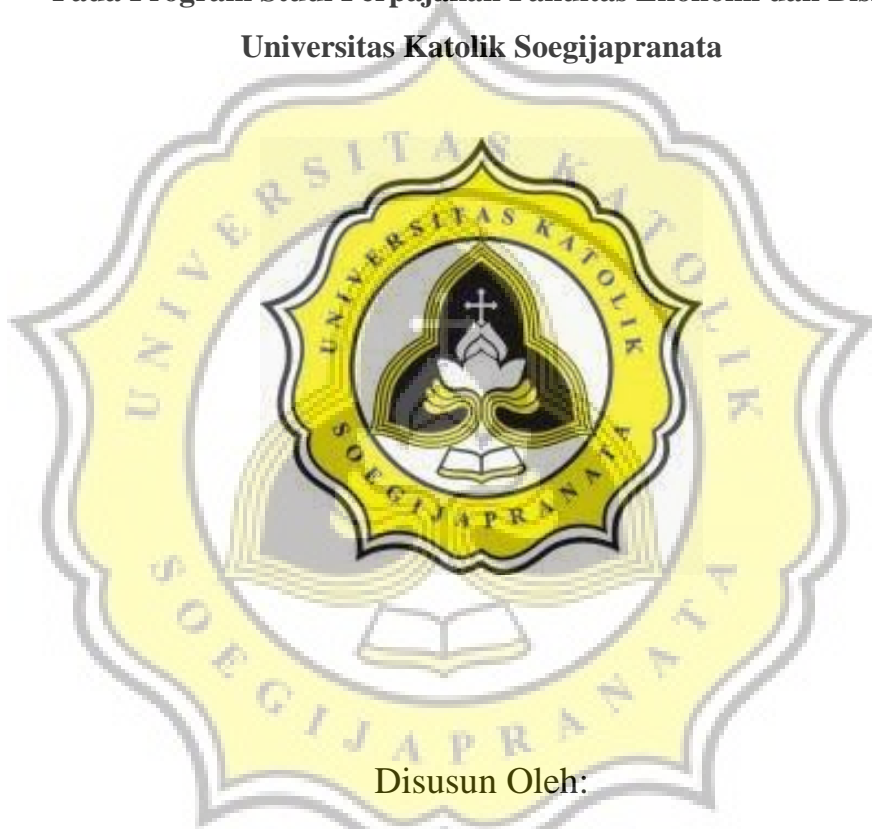


Laporan Praktik Kerja Lapangan

**PEMBETULAN SPT PPH BADAN
(STUDI KASUS PT AAT)**

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



Disusun Oleh:

Frima Samma

16.H1.0044

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

2019

HALAMAN MOTTO

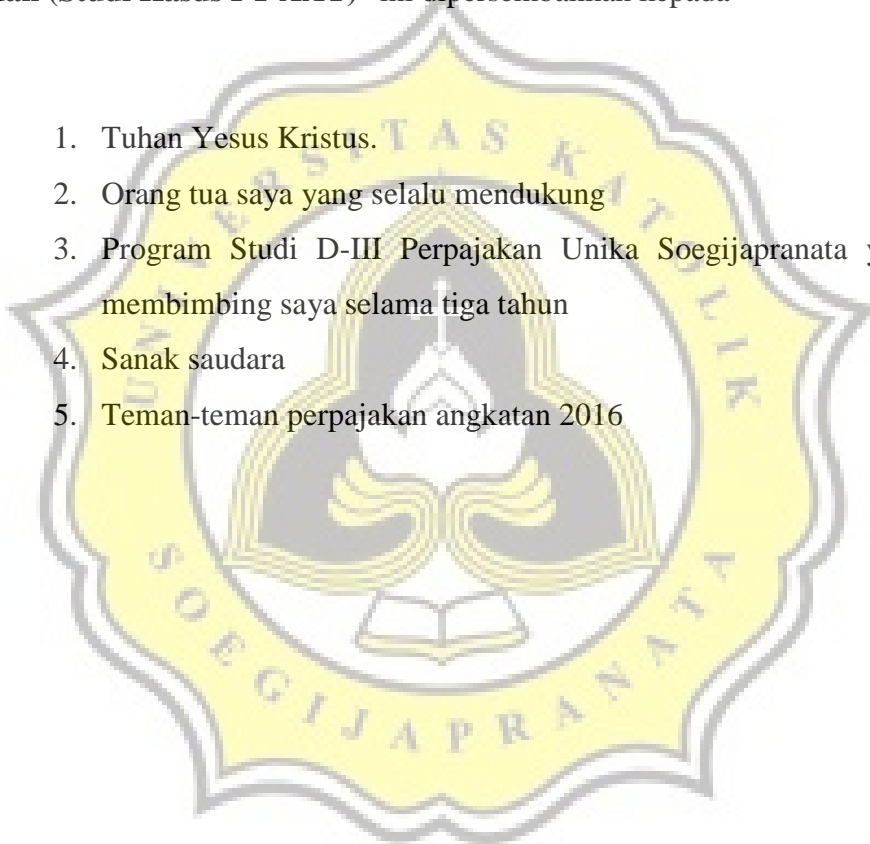
“Kesuksesan itu bukanlah suatu hal yang dapat siap dalam semalam. Begitupun ketika kita memikirkan ingin menjadi apa dan siapa. Maka bersiaplah untuk menyiapkan diri dari sekarang untuk menyambut sebuah kesempatan. Karna kesuksesan datang disaat kesempatan dan persiapan berjumpa”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul “**Pembetulan SPT PPh Badan (Studi Kasus PT AAT)**” ini dipersembahkan kepada

1. Tuhan Yesus Kristus.
2. Orang tua saya yang selalu mendukung
3. Program Studi D-III Perpajakan Unika Soegijapranata yang telah membimbing saya selama tiga tahun
4. Sanak saudara
5. Teman-teman perpajakan angkatan 2016



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

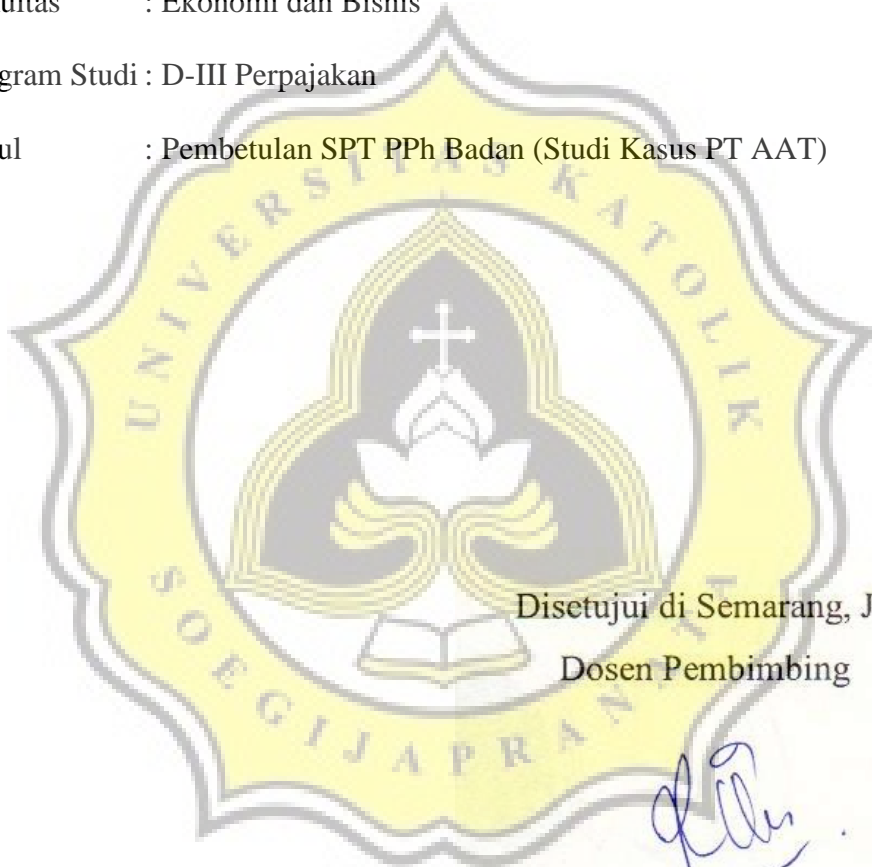
Nama : Frima Samma

NIM : 16.H1.0044

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-III Perpajakan

Judul : Pembetulan SPT PPh Badan (Studi Kasus PT AAT)



Disetujui di Semarang, Juli 2019

Dosen Pembimbing

(Rini Hastuti, SE, MSi, CA)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul : **Pembetulan SPT PPh Badan**
(Studi Kasus PT AAT)

Yang disusun oleh:

Nama : Frima Samma


NIM : 16.H1.0044

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 19 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata.

Koordinator Penguji

Penguji


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


Shandy Jenifer Matitaputty, SE., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

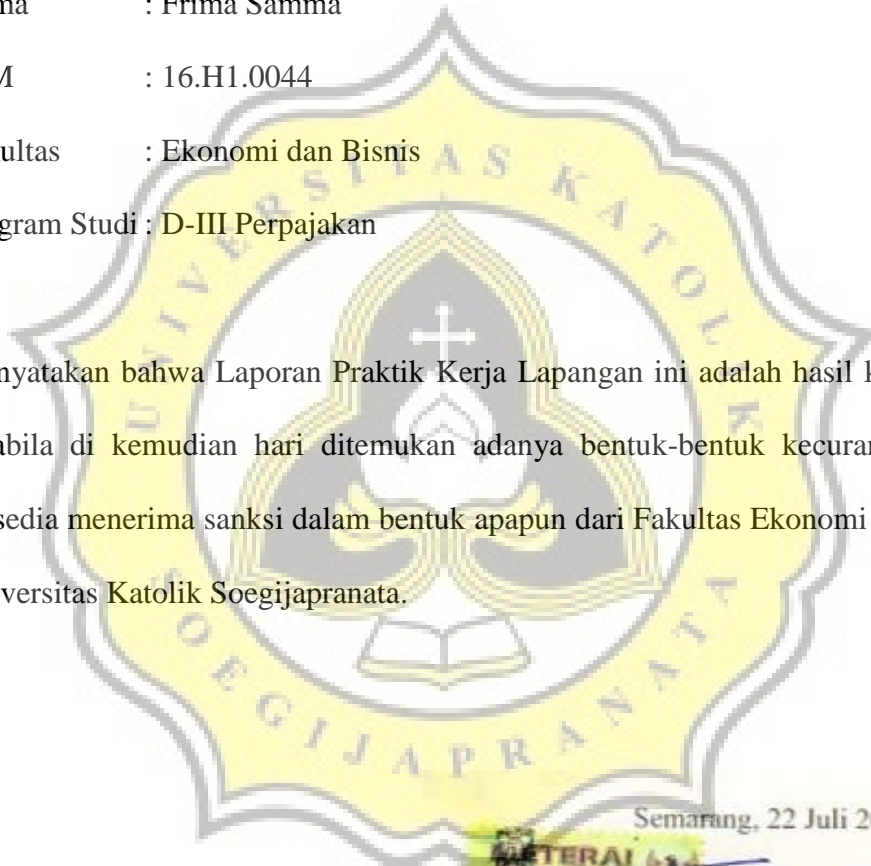
Nama : Frima Samma

NIM : 16.H1.0044

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-III Perpajakan

Menyatakan bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah hasil karya saya. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya bentuk-bentuk kecurangan, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, 22 Juli 2019

ETERAI
JUMPEL
16081AFF815613780
6000
Enam Ribu Rupiah
Frima Samma

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul “**Pembetulan SPT PPh Badan (Studi Kasus PT AAT)**” ini dapat terselesaikan dengan baik.

Laporan ini membahas mengenai kesalahan pembayaran pajak yang dilakukan oleh PT AAT dikarenakan adanya perubahan data alam Laporan Laba Rugi PT AAT Tahun 2017 serta kesalahan dalam menulis tahun pajak di Surat Setoran Pajak elektronik yang mengakibatkan PT AAT harus melakukan pembetulan SPT Tahunan PPh Badan. .

Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan pendidikan D-III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata. Dalam kesempatan ini penulis menghaturkan ucapan terimakasih kepada

1. Tuhan Yang Maha Esa
2. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi D-III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt. selaku dosen wali sekaligus dosen pembimbing penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
4. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Program Studi D-III Perpajakan
5. Ibu Vinsensia Retno atas bantuan dalam mengurus administrasi selama kuliah

6. Orang tua penulis atas dukungan yang diberikan.
7. KKP JM Hariyanto beserta seluruh karyawannya
8. Teman-teman angkatan 2016

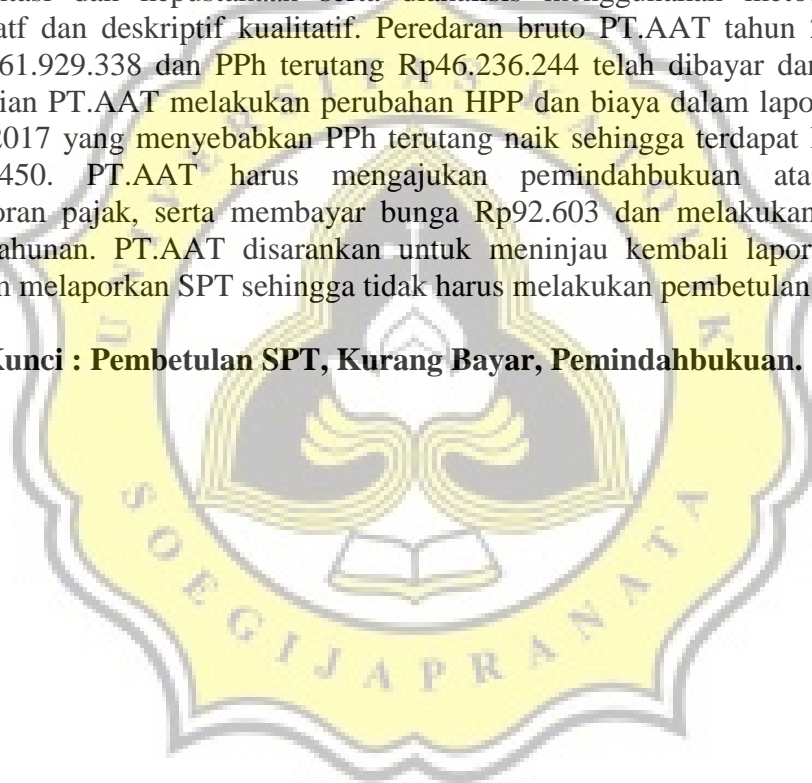
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan ini masih terdapat kesalahan, oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran. Penulis berharap Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “**Pembetulan SPT PPh Badan (Studi Kasus PT AAT)**” ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.



ABSTRAKSI

Sistem perpajakan di Indonesia yaitu *self assesment system* maka setiap wajib pajak diharuskan menghitung, membayar dan melaporkan pajak secara mandiri. Namun masih terdapat wajib pajak yang melakukan kesalahan, salah satunya adalah PT.AAT yang merupakan salah satu klien KKP JM.Harianto. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan kewajiban PPh PT.AAT tahun 2017 serta mencari kesalahan dan konsekuensi yang harus dilakukan. Penulis menggunakan data sekunder berupa SPT Tahunan PT.AAT yang diperoleh melalui metode dokumentasi dan kepustakaan serta dianalisis menggunakan metode deskriptif kuantitatif dan deskriptif kualitatif. Peredaran bruto PT.AAT tahun 2017 sebesar Rp35.961.929.338 dan PPh terutang Rp46.236.244 telah dibayar dan dilaporkan. Kemudian PT.AAT melakukan perubahan HPP dan biaya dalam laporan laba rugi tahun 2017 yang menyebabkan PPh terutang naik sehingga terdapat kurang bayar Rp661.450. PT.AAT harus mengajukan pemindahbukuan atas kesalahan penyetoran pajak, serta membayar bunga Rp92.603 dan melakukan pembetulan SPT Tahunan. PT.AAT disarankan untuk meninjau kembali laporan laba rugi sebelum melaporkan SPT sehingga tidak harus melakukan pembetulan.

Kata Kunci : Pembetulan SPT, Kurang Bayar, Pemindahbukuan.



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
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II LANDASAN TEORI.....	5
2.1 Definisi Pajak	5
2.2 Pengelompokan Pajak	5
2.3 Sistem Pemungutan Pajak	6
2.4 Pajak Penghasilan.....	7
2.4.1 Subjek Pajak	7
2.4.2 Objek Pajak	8
2.4.3 Tarif Pajak Penghasilan Badan	9
2.5 Surat Pemberitahuan (SPT)	10
2.5.1 Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT)	10
2.5.2 Jenis Surat Pemberitahuan (SPT).....	10
2.5.3 Batas Waktu Penyampaian SPT	11
2.5.4 Pembetulan SPT	11
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	13
3.1 Profil Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto	13
3.2 Struktur Organisasi KKP JM. Harianto	14
3.3 Metodologi Penelitian	15
3.3.1 Jenis Data	15
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	16
3.3.3 Metode Analisis Data	16
BAB IV PEMBAHASAN.....	18
4.1 Pelaksanaan Kewajiban Pajak Penghasilan PT AAT Tahun 2017.....	18
4.2 Kesalahan PT AAT Dalam Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan Tahun 2017	20

4.3	Penyelesaian Permasalahan PT AAT.....	24
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	27
5.1	Kesimpulan.....	27
5.2	Saran.....	28
	DAFTAR PUSTAKA	29

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi PT AAT Tahun 2017	18
Tabel 4.2	Perbandingan Laporan Laba Rugi PT AAT Tahun 2017	21

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 3.1.	Struktur Organisasi KKP JM Harianto	14
-------------	---	----

