

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**(LPKL)**

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA**

**PT POLARNIAGA UTAMA**

**Diajukan oleh :**

**RAHEL CLAUDIA SIMAMORA**

**NIM : 1531230010**

**JAKARTA**

**2018**

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

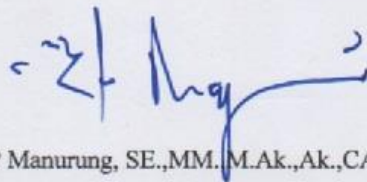
PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Rahel Claudia Simamora  
NIM : 1531230010  
Program Studi : Diploma III Manajemen Perpajakan  
Judul LPKL : **ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN PADA PT POLARNIAGA UTAMA**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

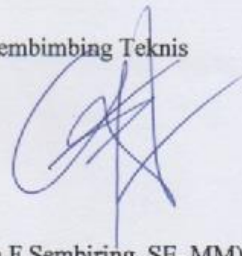
Jakarta, Juli 2018

Pembimbing Materi



(Jean P Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA)

Pembimbing Teknis



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERNYATAAN KEASLIAN**

Nama : Rahel Claudia Simamora  
NIM : 1531230010  
Program Studi : Diploma III Manajemen Perpajakan  
Judul LPKL : **ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN**  
**BADANPADA PT POLARNIAGA UTAMA**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan PKL dan LPKL ini merupakan hasil karya sendiri. Demikian pernyataan ini dibuat dan apabila dikemudian hari terdapat kesalahan, penulis bersedia dikenakan sanksi yang berlaku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Juli 2018

Hormat Saya,

(Rahel Claudia Simamora)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nama : Rahel Claudia Simamora  
NIM : 1531230010  
Program Studi : Diploma III Manajemen Perpajakan  
JudulSkripsi : **ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN PADA PT POLARNIAGA UTAMA**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

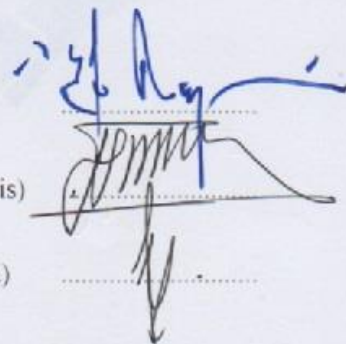
Jakarta, 27 Juli 2018

**Panitia Penguji**

Jean P Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA (Ketua)

Sistomo, Ak.,SH.,MM.,CA.,BKP (Sekretaris)

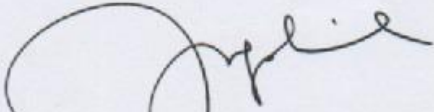
Frangky Yosua Sitorus, SE.,MM.,Ak.,CA (Anggota)

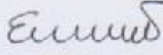


Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,

  
(Dr. Susanna Josephine L. Tobing, SE.,MS)

  
(Emma Tampubolon, SE.,MM)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya tanpa batas sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini dengan baik dan tepat waktu. LPKL ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya. Penyusunan LPKL ini dapat terlaksana berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga penulis bermaksud menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine L Tobing, SE.,MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Emma Tampubolon, SE.,MM selaku Ketua Program Studi Diploma III Manajemen Perpajakan.
3. Bapak Jean P Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA selaku dosen pembimbing materi LPKL ini yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan-masukan yang sangat bermanfaat bagi penyusunan LPKL ini.
4. Ibu Carolina F. Sembiring, SE.,MM selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan yang menyeluruh bagi penulis.

5. Kantor Konsultan Pajak atas kesempatan yang diberikan terutama kepada Bapak Hadi Susanto, Ko Henggi, Ko Memed, Ci Maria dan Ci Indri atas bimbingannya selama kegiatan magang berlangsung.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak B Simamora dan Ibu Hotmaida S, serta abang Daniel, abang Darren, abang Budi dan Dian yang senantiasa memberikan doa, semangat, motivasi dan dukungan dalam segala hal kepada penulis dalam menjalankan perkuliahan dan penyusunan LKPL ini.
7. William Dwiarkha Lewu Raintung yang selalu memberi motivasi, semangat dan menemani penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Untuk Yuliana, April, Deby, Mega, Denny, Duma, Widya, Grecy, Peny dan Dolly untuk kebersamaanya selama kuliah dan yang sudah berjuang bersama-sama demi menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Untuk Kakak Angel, Erwin & Irwan, Bagus, Dias, Annisa, Adis dan Eva yang telah memberikan motivasi kepada penulis.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala dukungannya

Akhir kata, saya berharap semoga LPKL ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Tuhan Yesus Memberkati.

Jakarta, Juli 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN LPKL.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Pemilihan Judul.....	1
B. Tujuan dan Manfaat Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan.....	3
C. Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
D. Metode Penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.....	4

E. Sistem Pembahasan.....	5
---------------------------	---

## **BAB II URAIAN TEORETIS**

A. Perpajakan.....	8
1. Pengertian Pajak.....	8
2. Fungsi Pajak.....	10
3. Jenis Pajak.....	12
4. Tata Cara Pemungutan Pajak.....	14
5. Syarat Pemungutan Pajak.....	17
B. Pajak Penghasilan Badan.....	18
1. Kewajiban Untuk Memiliki NPWP.....	18
2. Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	19
3. Subjek PPh Badan.....	20
4. Objek PPh Badan.....	21
C. Penghitungan PPh Terutang Wajib Pajak Badan.....	21
1. Wajib Pembukuan.....	21
2. Cara Perhitungan PPh Badan.....	23
3. Ketentuan Tarif dan Fasilitas PPh Badan.....	24
4. Koreksi Fiskal.....	29
5. Kredit Pajak.....	31
6. Pembayaran PPh Badan.....	33
7. Pelaporan Dengan Surat Pemberitahuan.....	34



### **BAB III TINJAUAN UMUM PADA PT POLARNIAGA UTAMA**

A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	39
B. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	40
C. Kegiatan Usaha Perusahaan.....	43

### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN PADA PT POLARNIAGA**

#### **UTAMA**

A. Hasil Praktik Kerja Lapangan.....	45
B. Permasalahan.....	57
C. Pemecahan Masalah.....	57

### **BAB V PENUTUP**

A. Simpulan.....	59
B. Saran.....	60

#### **Daftar Pustaka**

#### **Lampiran**

#### **Daftar Riwayat Hidup**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
TABEL II-1 SPT Masa.....	38
TABEL II-2 SPT Tahunan.....	38
TABEL IV-1 Neraca PT Polarniaga Utama.....	46
TABEL IV-2 Laporan Laba Rugi PT Polarniaga Utama.....	47
TABEL IV-3 Taksiran PPh Badan PT Polarniaga Utama.....	54

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
GAMBAR III-1      Kegiatan Usaha PT Polarniaga Utama.....	44

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Struktur Organisasi PT Polarniaga Utama
- Lampiran 2 Bukti Penerimaan Surat (BPS) PT Polarniaga Utama
- Lampiran 3 Laporan Keuangan Tahun 2017
- Lampiran 4 SPT Tahunan Badan PT Polarniaga Utama Tahun 2017
- Lampiran 5 Surat Keterangan Magang Dari Kantor Konsultan Pajak