

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**TINJAUAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
TAHUN 2018 PADA CV PESONA REYNA JAYA**

Diajukan oleh :

**NORA SEPTERIA PASARIBU
NIM : 1632230006**

**JAKARTA
2019**

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

PERYATAAN KEASLIAN

Nama : Nora Septeria Pasaribu
NIM : 1632230006
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN TAHUN 2018 PADA CV
PESONA REYNA JAYA**

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, 16 Agustus 2019

Hormat saya,



(Nora Septeria Pasaribu)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Nora Septeria Pasaribu
NIM : 1632230006
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN TAHUN 2018 PADA CV
PESONA REYNA JAYA**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran,

Jakarta, 16 Agustus 2019

Pembimbing Materi,



(Milko Hutabarat, SE., M.Si)

Pembimbing Teknis,



(Ir. Emerald G.M Tobing., MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

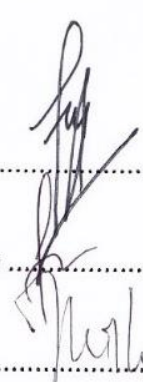
PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Nora Septeria Pasaribu
NIM : 1632230006
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN TAHUN 2018 PADA CV
PESONA REYNA JAYA**

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

Jakarta , 16 Agustus 2019

Panitia pengguji,

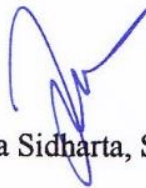
Frangky Y Sitorus, SE.,MM.,Ak (Ketua).....

Fenny Monica A Hasugian, SE., M. Si (Sekertaris).....

Milko Hutabarat, SE., M.si (Anggota).....

Mengetahui,

Dekan,



(Juaniva Sidharta, SE.,Msi)

Ketua Program studi,



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya dengan 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 Juaniva Sidharta,S.E.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak.,CA selaku Kaprodi Himpunan Mahasiswa D3 Akuntansi.
3. Bapak Milko Hutabarat,SE.M.Si 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 Ir. Emerald G.M.Tobing.,MM selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan yang menyeluruh bagi penulis.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (UKI) Jakarta, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis duduk dibangku kuliah,terutama dosen akuntansi dan perpajakan.

6. Semua pihak CV Pesona Reyna Jaya yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan studi lapang dan telah memudahkan dan memberi data-data yang dibutuhkan kepada penulis guna menyusun Tugas Akhir.
7. Untuk Mama, kakak dan adik yang senantiasa memberikan motivasi dan dukungan dalam segala hal kepada penulis dalam menjalankan perkuliahan dan penyusunan LPKL ini.
8. Untuk yohanna, susi, tria, mona, cristin, eva, dea, kim, cindy dan Erika untuk kebersamaan selama kuliah dan terimakasih untuk segala dukungannya.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu dan selalu memberikan berkat-Nya kepada kita semua. Akhir kata, saya berharap semoga LPKL ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Tuhan Yesus Memberkati.

Jakarta 16 Agustus 2019

Nora Septeria pasaribu

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN PENULIS.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN LPKL.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
 BAB I PENDAHULUAN	
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. Pengertian Perpajakan.....	8
B. Jenis Pajak Berdasarkan sifatnya.....	8
1. Pajak Subjektif.....	8
2. Pajak Objektif.....	9
C. Pajak Penghasilan (PPh).....	9
1. Pengertian Pajak Penghasilan.....	9
2. Jenis Pajak Penghasilan.....	10
D. Pajak Penghasilan Badan.....	10
1. Pengertian.....	10
2. Dasar Hukum PPh Badan.....	11
E. Pencatatan Pajak menurut Pasal 28 UU KUP.....	11

BAB III TINJAUAN UMUM PADA CV PESONA REYNA JAYA

A. Profil CV Pesona Reyna Jaya.....	18
B. Tanggung Jawab Perseroan.....	20
C. Pembukuan CV Pesona Reyna Jaya.....	21
D. Kewajiban Perpajakan CV Pesona Reyna Jaya.....	32

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN PADA CV PESONA REYNA JAYA

UTAMA

A. Hasil Praktik Kerja Lapangan.....	24
B. Analisa.....	28

BAB V PENUTUP

A. Simpulan..... 35

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL IV-1 Neraca CV Pesona Reyna Jaya.....	25
TABEL IV-2 Laporan Laba Rugi CV Pesona Reyna Jaya.....	26
TABEL IV-3 Taksiran PPh Badan CV Pesona Reyna Jaya.....	27

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Bukti Penerimaan Elektronik CV Pesona Reyna Jaya

- Lampiran 2 Laporan SPT Tahunan

- Lampiran 3 Lembar Perhitungan Pasal 31E Ayat (1) UU PPh

- Lampiran 4 Surat Keterangan Magang dari CV Pesona Reyna Jaya