

**MEKANISME PERHITUNGAN PPH BADAN
PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2023**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh

FIKAR PAMUNGKAS

2231230009



PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2025

**MEKANISME PERHITUNGAN PPH BADAN
PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2023**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen (Amd.M) pada Program Studi D-III Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia

Oleh

FIKAR PAMUNGKAS

2231230009



**PROGRAM STUDI D-III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fikar Pamungkas
NIM : 2231230009
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang ber judul **“MEKANISME PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2023”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku–buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan. yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 23 Juni 2025



Fikar Pamungkas



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

“MEKANISME PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2023”

Nama : Fikar Pamungkas
NIM : 2231230009
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md.M) pada Program Studi D-III Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 23 Juni 2025

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si
NIP: 231027

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen Pajak

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201732



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada tanggal 23 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.M) pada Program Studi Diploma Tiga Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Fikar Pamungkas
NIM : 2231230009
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul “MEKANISME PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2023” oleh tim penguji yang terdiri dari

Nama Penguji	Jabatan Dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Lenny Panggabean, S.E., M.Ak., Ak NIP. 121923	Ketua Penguji	
2. Elvis Sitorus, S.E., Ak., CA., CPA., BKP NIP.	Anggota Penguji I	
3. Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si NIP. 231027	Anggota Penguji II	

Jakarta, 23 Juni 2025



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini diajukan oleh :

Nama : Fikar Pamungkas
NIM : 2231230009
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Judul KTIA : "MEKANISME PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2023"

Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi, disetujui pada tanggal 23 Juni 2025

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Program Diploma Tiga

Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si
NIP. 231027

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201732

Mengetahui,
Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Assoc. Prof. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., SSt.Ft., M.Fis
NIP. 972438



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fikar Pamungkas
NIM : 2231230009
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Pajak
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir
Judul Tugas Akhir : MEKANISME PERHITUNGAN PPH BADAN PADA PT XYZ TAHUN PAJAK 2023

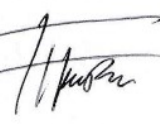
Menyatakan Bahwa :

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasi atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/ kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/ format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 23 Juni 2025




Fikar Pamungkas

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberi rahmat, kesehatan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul **“Mekanisme Perhitungan PPh Badan pada PT ZYX Tahun Pajak 2023”**

Penulisan KTIA ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan KTIA ini, KTIA ini tidak akan mungkin dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Orang tua tercinta: Bapak Nugroho Haryadi dan Ibu Jubaidah Siregar yang sudah sangat sabar memberikan dukungan secara moril, materil maupun spiritual agar penulis dapat menyelesaikan KTIA ini dengan baik dan lancar.
2. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Lenny Panggabean, SE., M.Ak., Ak selaku Dosen pembimbing akademik program studi Manajemen pajak.
4. Bapak Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si selaku Dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan dalam penyelesaian KTIA ini.
5. Bapak Elvis Sitorus, S.E., Ak., CA., CPA., BKP selaku pimpinan KKP ISC.
6. Para Dosen Bapak dan Ibu Pengajar yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama penulis belajar di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
7. Ibu Jesica Clarisa Novita Hutaurok, A.Md.Bns, dan Bapak Frengki Pareira, S. Tr.Pa., M.Ak., yang sebagai bagian dari Sekretariat Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, telah memberikan dukungan

administrasi dan panduan yang sangat berharga, sehingga memungkinkan penyelesaian KTIA saya secara tepat waktu.

8. Teman-temanku di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu per satu.

Harapan penulis semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak dan mohon masukan dan saran atas KTIA yang penulis sajikan, untuk perbaikan penulis kedepannya.

Jakarta 23 Juni 2025



Fikar Pamungkas



DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH	
AKHIR.....	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR..	iii
PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS	
ILMIAH AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Sistematika Penulisan KTIA.....	3
BAB II LANDASAN TEORI.....	5
2.1 Pengertian Pajak.....	5
2.2 Fungsi Pajak.....	5
2.3 Pengelompokan Pajak.....	6
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	7
2.5 Pajak Penghasilan.....	8
2.6 PPh Badan.....	8
2.7 Subjek Pajak dan Wajib Pajak.....	9
2.8 Objek Pajak.....	10

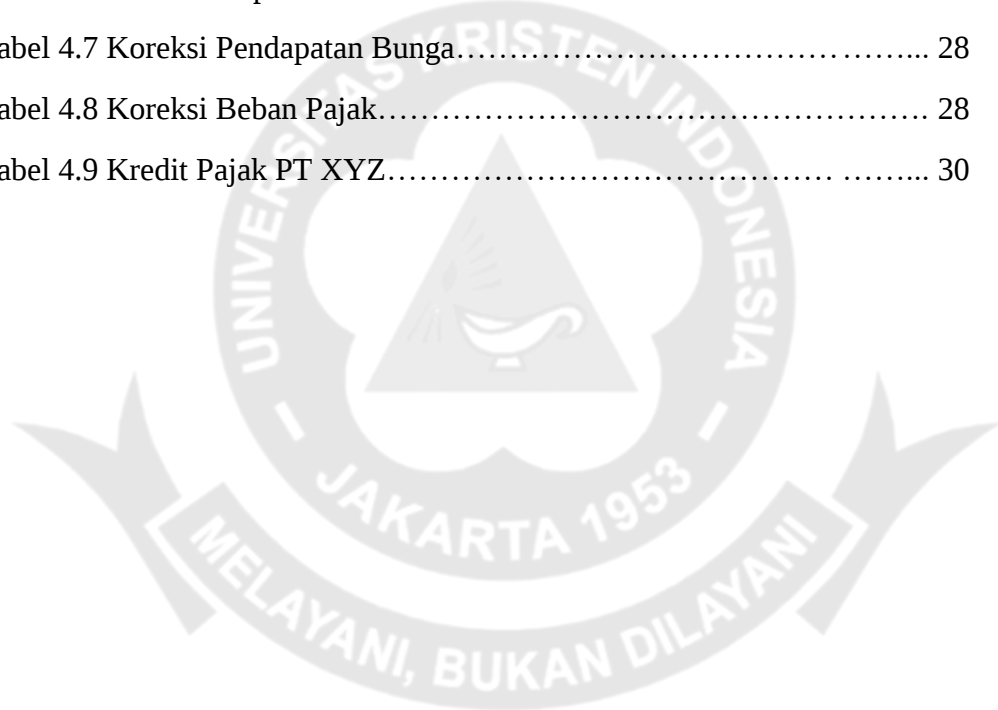
2.9 Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak.....	10
2.10 Rekonsiliasi Fiskal.....	10
2.10.1 Koreksi Positif dan Koreksi Negatif.....	12
2.10.2 Perbedaan Tetap dan Perbedaan Waktu.....	13
2.10.3 Biaya yang Dapat Dikurangkan dan Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan (<i>deductible expenses and non-deductible expenses</i>)...	14
2.11 Pajak Penghasilan Final.....	15
2.12 Kompensasi Kerugian Fiskal.....	15
2.13 Tarif PPh Badan.....	17
2.14 Kredit Pajak.....	17
2.15 Pajak yang Masih Dibayar PPh Pasal 29.....	18
2.16 Pajak Yang Lebih Dibayar PPh Pasal 28A.....	19
2.17 PPh Pasal 25 Untuk Tahun Pajak Selanjutnya.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	20
3.1 Jenis Penelitian.....	20
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	20
3.3 Sumber Data.....	20
3.4 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	20
3.5 Profil Perusahaan Sumber Data.....	21
BAB IV PEMBAHASAN.....	23
4.1 Identifikasi Perusahaan.....	23
4.2 Analisis Data Laporan Laba Rugi Perusahaan PT.XYZ.....	23
4.3 Rekonsiliasi fiskal Laporan Laba Rugi PT XYZ.....	26
4.4 PPh Terutang PT XYZ.....	29
4.5 PPh Kurang/Lebih Bayar PT XYZ.....	30
4.6 PPh Pasal 25 Untuk Tahun Pajak Selanjutnya PT XYZ.....	30
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	32
5.1 Kesimpulan.....	32
5.2 Saran.....	32

DAFTAR PUSTAKA.....	34
LAMPIRAN.....	35
DOKUMENTASI MAGANG.....	46
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	48



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi PT XYZ.....	24
Tabel 4.2 Rekonsiliasi Fiskal PT XYZ.....	26
Tabel 4.3 Koreksi Sewa dan Renovasi.....	27
Tabel 4.4 Koreksi Entertain dan Donasi.....	27
Tabel 4.5 Koreksi Imbalan Pascakerja.....	27
Tabel 4.6 Koreksi Depresiasi.....	28
Tabel 4.7 Koreksi Pendapatan Bunga.....	28
Tabel 4.8 Koreksi Beban Pajak.....	28
Tabel 4.9 Kredit Pajak PT XYZ.....	30



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Depresiasi fiskal PT XYZ.....	35
Lampiran 2 Perhitungan Fiskal PT XYZ oleh Kantor Konsultan Pajak ISC.....	37
Lampiran 3 Objek Pajak Pasal 4 Ayat (1) UU PPh.....	38
Lampiran 4 Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak Pasal 4 Ayat (3) UU PPh.....	39
Lampiran 5 Biaya yang Dapat Dikurangkan Pasal 6 Ayat (1) UU PPh.....	41
Lampiran 6 Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan Pasal 9 Ayat (1) UU PPh.....	42
Lampiran 7 Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2).....	43
Lampiran 8 Surat Keterangan Magang.....	44
Lampiran 9 Penilaian Magang.....	45

ABSTRAK

Wajib Pajak Badan memiliki kewajiban untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan pajak penghasilannya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang undangan perpajakan yang berlaku. Salah satu bentuk Wajib Pajak Badan adalah perusahaan seperti PT XYZ, yang berkewajiban menghitung Pajak Penghasilan (PPh) Badan secara tepat. Oleh karena itu, pemahaman yang baik mengenai mekanisme perhitungan PPh Badan menjadi sangat penting, terutama untuk menghindari potensi kesalahan yang dapat berdampak pada sanksi administrasi. Karya tulis ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana mekanisme perhitungan PPh Badan pada PT XYZ untuk tahun pajak 2023 dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif, dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan hasil rekonsiliasi fiskal yang telah disusun oleh kantor konsultan pajak ISC. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa PT XYZ telah melakukan perhitungan penghasilan kena pajak dengan cara melakukan rekonsiliasi fiskal terhadap laporan keuangan komersial dan kemudian telah menerapkan tarif sebesar 22% serta memanfaatkan fasilitas pengurangan pajak sesuai ketentuan Pasal 31E Undang-Undang Pajak Penghasilan. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa mekanisme perhitungan PPh Badan pada PT XYZ telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci: PPh Badan, Tarif Pajak, Rekonsiliasi Fiskal

ABSTRACT

Corporate Taxpayers have an obligation to calculate, deposit, and report their income tax in accordance with the provisions of the applicable tax laws and regulations. One form of Corporate Taxpayer is a company such as PT XYZ, which is obliged to calculate Corporate Income Tax (PPh) appropriately. Therefore, a good understanding of the Corporate Income Tax calculation mechanism is very important, especially to avoid potential errors that can have an impact on administrative sanctions. This paper aims to determine how the Corporate Income Tax calculation mechanism at PT XYZ for fiscal year 2023 complies with applicable tax regulations. The method used in this research is descriptive method, using secondary data in the form of financial statements and fiscal reconciliation results that have been prepared by the ISC tax consultant office. The results of the study show that PT XYZ has calculated taxable income by performing fiscal reconciliation of commercial financial statements and then has applied a rate of 22% and utilized tax reduction facilities in accordance with the provisions of Article 31E of the Income Tax Law. Thus, it can be concluded that the Corporate Income Tax calculation mechanism at PT XYZ has been implemented in accordance with the provisions of the applicable tax regulations.

Keywords: *Corporate Income Tax, Tax Rate, Fiscal Reconciliation*