

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN SPT  
TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUN  
2019 PADA PT. PROBESCO DISATAMA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**NUR ELITA FEBRIANTI**

**201710315141**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Dan Pelaporan SPT Tahunan  
Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada  
PT. Probesco Disatama

Nama Mahasiswa : Nur Elita Febrianti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315141

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis ,

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Juli 2021

Jakarta, 17 Juli 2021

MENYETUJUI,

Pembimbing



Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc

NIDN 0327077406

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Dan Pelaporan SPT Tahunan  
Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada  
PT. Probesco Disatama

Nama Mahasiswa : Nur Elita Febrianti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315141

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis /

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Juli 2021

Jakarta, 17 Juli 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA

NIDN 0319018601

Penguji I : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc

NIDN 0327077406

Penguji II : Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV

NIDN 0328107103

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN 0301096701

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Analisis Perhitungan Dan Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada PT. Probesco Disatama” ini adalah benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan,



**Nur Elita Febrianti**  
**201710315141**

## ABSTRAK

**Nur Elita Febrianti, 201710315141.** Analisis Perhitungan dan Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada PT. Probesco Disatama.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah perhitungan dan pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan tahun 2019 pada PT. Probesco Disatama sudah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008. Desain penelitian ini merupakan studi kasus. Dalam penelitian ini, variabel yang terkait yaitu perhitungan dan pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan. Teknik pengambilan data yaitu dengan cara studi pustaka (*library research*) dan studi lapangan (*field research*) berupa dokumentasi dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Analisis data dilakukan dengan cara menganalisa laporan laba rugi perusahaan, penerapan rekonsiliasi fiskal, dan pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan. Hasil dari penelitian ini yaitu bahwa perhitungan pajak penghasilan badan yang dilakukan oleh perusahaan belum sesuai, hal tersebut dikarenakan terdapat perbedaan dalam penyesuaian fiskal pada akun yang pengakuannya belum sesuai dengan Undang - Undang Perpajakan, sedangkan dalam penyampaian dan pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan telah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No. 36 Tahun 2008.

Kata kunci : perhitungan, pelaporan, SPT, pajak penghasilan

## ABSTRACT

**Nur Elita Febrianti, 201710315141.** *Analysis of Calculation and Reporting of Tax Return of Corporate Income Tax year 2019 at PT. Probesco Disatama.*

*This research aimed to know the calculation and reporting of tax return of income tax year 2019 at PT. Probesco Disatama had been appropriate with the Taxation Regulation Number 36 Year 2008. The design of this research is a case study. In this research, related variables are the calculation and reporting of the Tax Return of the Agency. Data retrieval techniques are by means of library research and field research in the form of documentation and interviews. The data analysis techniques used in this research are qualitative descriptive. Data analysis is conducted by analyzing the company's profit and loss statement, the implementation of fiscal reconciliation, and the reporting of the Tax Return of the Agency. The result of this research showed that the calculation of corporate income tax conducted by the company is not appropriate, because there are differences in fiscal adjustments on accounts whose recognition is not in accordance with the Tax Law, while in the submission and reporting of the Tax Return of the Corporate Income Tax has been in accordance with the Tax Law No. 36 of 2008.*

*Keywords : calculation, reporting, tax return, income tax*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, tidak lupa shalawat serta salam penulis junjungkan kepada Nabi Muhammad S.A.W sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Perhitungan dan Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada PT. Probesco Disatama”** sebagai syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) dan memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah banyak menerima dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menghaturkan terimakasih dan rasa hormat yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Ibu Pratiwi Nila Sari, S.E, M.Ak., Ak., CPA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan dorongan, motivasi, dan nasehat kepada penulis.
6. Seluruh Dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah mengajar dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan, informasi, dan inspirasi kepada penulis.

7. Kedua orangtua, Bapak Murtoyo dan Ibu Kamsinah, yang telah mendidik, memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak PT. Probesco Disatama yang telah bersedia menerima dan bekerja sama dengan peneliti untuk dapat melakukan penelitian di lokasi tersebut.
9. Teman-teman kelasku, Akuntansi B dan rekan-rekan mahasiswa angkatan 2017 tanpa terkecuali terimakasih atas kebersamaannya menjalani hari-hari perkuliahan, semoga menjadi kenangan yang tak terlupakan.
10. Semua pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan dikarenakan oleh segala keterbatasan dan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak, untuk perbaikan di masa mendatang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 17 Juli 2021

Penulis,

**Nur Elita Febrianti**



# DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Perpajakan .....	7
2.1.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.2 Fungsi Pajak .....	8
2.1.3 Syarat Pemungutan Pajak .....	8

ix

2.1.4	Teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak .....	9
2.1.5	Asas Pemungutan Pajak .....	10
2.1.6	Pengelompokan Pajak .....	11
2.1.7	Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.1.8	Tarif Pajak .....	13
2.2	Pajak Penghasilan .....	14
2.2.1	Pengertian Pajak Penghasilan .....	14
2.2.2	Subjek Pajak dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan .....	14
2.2.3	Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak Penghasilan .....	15
2.2.4	Objek Pajak Yang Bersifat Final .....	17
2.2.5	Biaya – Biaya Yang Dapat Dikurangkan Dari Penghasilan	
	Bruto .....	17
2.2.6	Biaya – Biaya Yang Tidak Dapat Dikurangkan Dari Penghasilan	
	Bruto .....	19
2.3	Pajak Penghasilan Badan .....	21
2.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan Badan .....	21
2.3.2	Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Badan .....	21
2.3.3	Rekonsiliasi Fiskal .....	22
2.3.4	Kewajiban Pajak Bagi Wajib Pajak Badan .....	24
2.3.5	Cara Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang .....	27
2.3.6	Penyampaian dan Pelaporan SPT PPh Badan .....	29
2.3.7	Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh)	
	Badan .....	31
2.4	Penelitian Terdahulu .....	34
2.5	Kerangka Pemikiran .....	37

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1	Desain Penelitian .....	39
3.2	Tahapan Penelitian .....	40
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	41
3.4	Operasionalisasi Variabel .....	42
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	43
3.6	Metode Pengambilan Data .....	43
3.7	Metode Analisis Data .....	44

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	48
4.1.1	Profil Perusahaan .....	48
4.1.2	Struktur Organisasi .....	49
4.2	Hasil Analisis Data .....	52
4.2.1	Penerapan Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal dan Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada PT. Probesco Disatama .....	55
4.2.2	Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal dan Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada PT. Probesco Disatama Menurut Peraturan Perpajakan .....	58
4.3	Hasil Pembahasan .....	83

### **BAB V PENUTUP**

5.1	Kesimpulan .....	85
5.2	Implikasi Manajerial .....	86

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	87
-----------------------------	----

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1	Realisasi Pendapatan Negara ..... 1
Tabel 2.1	Tarif Pajak Penghasilan Badan ..... 22
Tabel 2.2	Perubahan Pokok Terkait Tata Cara Penyampaian, Penerimaan, dan Pengolahan SPT Sesuai dengan PER-02/PJ/2019 ..... 30
Tabel 2.3	Penelitian Terdahulu ..... 34
Tabel 3.1	Batas Waktu Permohonan Perpanjangan, Penyampaian, dan Pembetulan SPT Tahunan PPh Badan Menurut Peraturan Perpajakan ..... 46
Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi PT. Probesco Disatama Tahun 2019 ..... 53
Tabel 4.2	Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal PT. Probesco Disatama Tahun 2019 ..... 55
Tabel 4.3	Rincian Pendapatan Usaha Tahun 2019 ..... 59
Tabel 4.4	Rincian Beban Pokok Pendapatan Tahun 2019 ..... 60
Tabel 4.5	Rincian Beban Penjualan Tahun 2019 ..... 60
Tabel 4.6	Daftar Nominatif Beban Promosi/Pemasaran Tahun 2019 ..... 61
Tabel 4.7	Rincian Beban Umum dan Administrasi Tahun 2019 ..... 63
Tabel 4.8	Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud ..... 65
Tabel 4.9	Perhitungan Beban Penyusutan Komersial ..... 66
Tabel 4.10	Perhitungan Beban Penyusutan Fiskal ..... 66
Tabel 4.11	Daftar Nominatif Beban Entertainment Tahun 2019 ..... 68
Tabel 4.12	Rincian Beban Perpajakan ..... 71
Tabel 4.13	Rincian Pendapatan dan Beban Lain-Lain Tahun 2019 ..... 73

Tabel 4.14	Rincian Perhitungan Penjualan Aktiva Tetap .....	75
Tabel 4.15	Perbandingan Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Menurut Perusahaan dan Menurut Peraturan Perpajakan .....	78
Tabel 4.16	Kronologis Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 Pada PT. Probesco Disatama .....	82



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	38
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian .....	42
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Probesco Disatama .....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Keuangan PT. Probesco Disatama Tahun 2019
- a) Neraca
  - b) Laba Rugi
  - c) Perubahan Ekuitas
- Lampiran 2 Formulir 1771-Y Atas Permohonan Penundaan Penyampain SPT Tahunan PPh Badan
- Lampiran 3 Perhitungan Fiskal Audit Tahun 2019
- Lampiran 4 SPT Tahunan PPh Badan 1771 Pembetulan Ke - 1
- Lampiran 5 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Penyampaian dan Pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019
- Lampiran 6 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Uji Plagiarisme Skripsi
- Lampiran 9 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 10 Riwayat Hidup Penulis