ANALISIS TERHADAP PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 25 DI PT. SELAMAT PRAMA ARTA BANDUNG

PERPUSTAKAAN UNIKOM BANDUNG

TUGAS AKHIR

PROGRAM DIPLOMA III

JURUSAN AHLI KOMPUTER AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN

Oleh :

APRI HELEN DIA DEWITA

NIM : AP396006

INDONESIAN GERMANY INSTITUTE

LEMBAGA PENDIDIKAN KOMPUTER INDONESIA JERMAN

BANDUNG

1999

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS TERHADAP PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 25 DI PT. SELAMAT PRAMA ARTA BANDUNG

Oleh :

APRI HELEN DIA DEWITA

AP 396006

AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN

Menyetujui :

Dosen Pembimbing

(M. Zainal Achmad, S.E)

Direktur	Ketua Jurusan
IGI – LPKIG	Akuntansi dan Perpajakan
(Ir. Eddy Suryanto Soegoto, MSc)	(Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES. Ing)

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS TERHADAP PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 25 DI PT. SELAMAT PRAMA ARTA BANDUNG

Oleh :

APRI HELEN DIA DEWITA

AP 396006

AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN

Menyetujui ,

Pembimbing

PT. Selamat Prama Arta

PT. SELAMAT PRAMA ARTA • BANDUNG •

(Ishak Sarip, Bsc)

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir ini telah disetujui dalam ujian sidang Diploma Tiga (D III)

Jurusan Akuntansi dan Perpajakan

Indonesian Germany Institute

Bandung

Tugas Akhir ini diuji dan disahkan

Pada Tanggal : Juli 1999

Diuji Oleh:

Penguji I

(Ir. Eddy Suryanto Soegoto, MSc)

Penguji II

(Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES. Ing)

Penguji III

(M. Zainal Achmad, S.E)

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan petunjuk dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini, yang merupakan salah satu syarat dalam menempuh ujian akhir Program Diploma Tiga (D III) Pendidikan Komputer Akuntansi dan Perpajakan pada Indonesian Germany Institute (IGI) Bandung, dengan judul "**Analisis Terhadap Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25 Di PT. Selamat Prama Arta Bandung**".

Penulis menyadari akan kekurangan dan keterbatasan serta kemampuan yang dimiliki penulis, sehingga Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan, maka dari itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis banyak dapat bantuan dari berbagai pihak baik berupa bimbingan, pengarahan, saran dan dorongan baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu melalui kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Eddy Suryanto Soegoto,M.Sc, selaku Direktur Utama IGI-LPKIG
2. Bapak Ishak Sarip, Bsc, selaku pembimbing di perusahaan yang telah memberikan saran dan petunjuk serta data-data yang penulis butuhkan dalam penelitian ini.
3. Bapak Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES.Ing, selaku Ketua Jurusan Ahli Komputer Akuntansi dan Perpajakan.

4. Bapak M. Zainal Achmad, S.E, selaku pembimbing teknis dalam Tugas Akhir ini.
5. Bapak Eddy Susanto, selaku pimpinan PT. Selamat Prama Arta beserta staf yang telah banyak membantu didalam penulisan ini dan telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
6. Bapak/Ibu segenap dosen dan karyawan IGI-LPKIG
7. Bapak, Ibu, Pak Uwo, Uni Upi dan kakak-kakakku serta saudara yang tercinta yang telah memberikan dorongan dan bantuan kepada penulis baik berupa moril maupun materil serta Do'a demi masa depan penulis untuk meraih apa yang dicita-citakan selama ini.
8. Semua rekan-rekan mahasiswa/mahasiswi khususnya buat Feti, Nurhartati(benk)dan Siti(eno) dan juga anak-anak "Pangandaran Club" yang selama ini telah bersama-sama dalam semester akhir yang memberikan dorongan dan bantuan juga kebersamaannya yang tak akan pernah terlupakan walaupun hanya sebentar.

Semoga amal baik mereka yang telah membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT dan kita semua mendapat limpahan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua. Amin.....

Mudah-mudahan Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Bandung, Juli 1999

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR i

DAFTAR ISI iii

DAFTAR LAMPIRAN vi

ABSTRAKSI vii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Maksud dan Tujuan 2

1.3 Metodologi Penelitian 2

1.4 Pembatasan Masalah 3

1.5 Sistematika Penulisan 4

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Pajak 5

2.2 Unsur Pajak 6

2.3 Fungsi Pajak 7

2.4 Sistem Pemungutan Pajak 8

2.5 Tarif Pajak 9

2.6 Surat Pemberitahuan (SPT) 12

2.6.1 Yang Wajib Mengisi dan Menyampaikan SPT 14

2.7 Pajak Penghasilan 15

2.7.1 Subjek Pajak Penghasilan 16

2.7.2 Objek Pajak Penghasilan 18

2.7.3 Cara Menghitung dan Melunasi Pajak 21

2.7.4 Cara Menghitung PKP dan Pajak Penghasilan 23

2.8 Pembayaran Pajak Penghasilan 26

2.9 Pelaporan Pajak 27

2.10 Pajak Penghasilan Pasal 25 28

2.10.1 Perhitungan PPh Pasal 25 Menurut Ketentuan Umum..... 29

2.10.2 Cara Membayar PPh Pasal 25 30

2.10.3 Cara Melapor PPh Pasal 25 30

BAB III DATA HASIL PENELITIAN

3.1 Sejarah Perkembangan PT. Selamat Prama Arta 33

3.2 Struktur Organisasi PT. Selamat Prama Arta 34

3.3 Kepegawaian 35

3.4 Disiplin Kerja dan Pemeliharaan Tempat Kerja 41

3.5 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT. Selamat Prama Arta 41

3.6 Pelaksanaan Penyetoran PPh Badan PT. Selamat Prama Arta 42

3.7 Pelaksanaan Pelaporan PPh Badan PT. Selamat Prama Arta 43

BAB IV ANALISA HASIL PENELITIAN

4.1 Analisa Pelaksanaan Penghitungan PPh Badan PT. Selamat Prama Arta 46

4.2 Analisa Pelaksanaan Penyetoran PPh Badan PT. Selamat Prama Arta 49

4.3 Analisa Pelaksanaan Pelaporan PPh Badan PT. Selamat Prama Arta 50

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan 51

5.2 Saran-Saran 52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

1. Bagan Struktur Organisasi PT. Selamat Prama Arta.
2. Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Wajib Pajak Badan.
3. Surat Setoran Pajak (SSP).
4. Riwayat Hidup

ABSTRAKSI

PT. Selamat Prama Arta sebagai salah satu perusahaan perseroan yang bergerak dalam bidang perdagangan dan penyortiran teh hitam dimana pendapatan yang diterima tiap tahun cukup besar maka PT. Selamat Prama Arta sebagai Wajib Pajak harus memenuhi kewajibannya untuk membayar pajak, salah satunya adalah Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan).

Dalam memenuhi kewajibannya tersebut, maka perusahaan diberi wewenang untuk melaksanakan penghitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Badan dengan menentukan sendiri besarnya pajak yang terutang dengan baik dan benar sesuai dengan peraturan peundang-undanganperpajakan yang berlaku.

Penghitungan Pajak Penghasilan Badan PT. Selamat Prama Arta dihitung berdasarkan Laporan laba rugi sebagai penghasilan kena pajak dan berdasarkan perhitungan Pasal 25 sebagai Pajak Penghasilan terutang dan sebagai Pajak Penghasilan Pasal 25 terutang.

Setelah melakukan penghitungan besarnya Pajak Penghasilan Badan terutang kemudian dimasukkan kedalam Surat Setoran Pajak lalu disetorkan ke Kas Negara malalui Kantor Pos dan Giro atau bank-bank yang ditunjuk oleh Direktorat Jendral Anggaran. Untuk penyetoran Pajak Penghasilan bulanan dilaksanakan dari tanggal 1 sampai 15 bulan berikutnya. Sedangkan penyetoran Pajak Penghasilan Tahunan dilaksanakan selambat-lambatnya tanggal 25 bulan ketiga setelah tahun pajak berakhir (tanggal 25 Maret tahun berikutnya).

Untuk pelaporan Pajak Penghasilan Badan di PT. Selamat Prama Arta yaitu dengan membuat Surat Pemberitahuan (SPT) baik Surat Pemberitahuan Masa maupun Surat Pemberitahuan Tahunan.Untuk SPT Masa batas pelaporannya dari tanggal 1 sampai 20 setelah akhir Masa Pajak sedangkan SPT Tahunan batas pelaporannya selambat-lambatnya 3 bulan setelah akhir tahuan pajak (tanggal 31 Maret tahun berikutnya).