

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA CV NILA MAS SEJAHTERA
PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi**

**OLEH
ARI VERNANDO
NIM 0613 3050 1124**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2016**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ari Vernando

NIM : 061330501124

Jurusan/Program Studi : Akuntansi

Judul Laporan Akhir : ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA CV NILA MAS SEJAHTERA
PALEMBANG

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul yang sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2016
Yang membuat pernyataan.


260CEAEF086391115
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Ari Vernando
Nim. 061330501124





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Ari Vernando
NIM : 0613 3050 1124
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada
CV Nila Mas Sejahtera Palembang

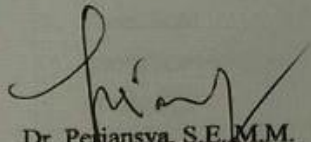
Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 4 Agustus 2016

Dihadapan Tim Penguji Program Studi Akuntansi

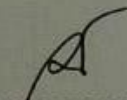
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2016

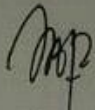
Pembimbing I


Dr. Perjansya, S.E., M.M.
NIP 196206041988031001

Pembimbing II


Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197108242006042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI



Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : <http://www.polsriwijayai.ac.id> Email: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Ari Vernando
NIM : 0613 3050 1124
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada CV
Nila Mas Sejahtera Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Kamis, tanggal 4 bulan Agustus tahun 2016. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

NO.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	1. Sesuaikan dengan laporan. 2. Perbaiki tata tulis 3. Susunan daftar pustaka 4. Tambahkan pembahasan kaitkan dengan pajak	Rita Martini, S.E., M. Si., Ak., CA	10/8-2016	
2.	Perbaiki rumusan masalah	Drs. Darul Amri, M.M	11/8 2016	
3.	Tampilkan ketentuan aturan baku dari PP 46 Tahun 2013.	Sarikadarwati, S.E., M. Si., Ak.	10-8-2016	

Palembang, Agustus 2016
Ketua Penguji

Rita Martini, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 196503121990032001



Motto :

Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi mampu bangkit kembali setiap kali kita jatuh dari kegagalan.

(Penulis)

Jangan pernah takut untuk mencoba sesuatu yang positif, karena jika kamu tidak berani mencoba kamu tidak akan pernah tahu.

(Penulis)

Kupersembahkan Kepada :

- ☞ Orang Tua Ku Tercinta
- ☞ Kakak & Adikku Tersayang
- ☞ Teman-teman seperjuangan
di 6 AG dan teman Jurusan
Akuntansi seperjuangan
- ☞ Dosen Jurusan Akuntansi
- ☞ Sahabat ku yang selalu
rewel seperti wanita,
Arya Sandika P
- ☞ Seseorang yang spesial
yang selalu setia memberiku
semangat dan dukungan
- ☞ Almamaterku

ABSTRAK

ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA CV NILA MAS SEJAHTERA PALEMBANG

Ari Vernando, 2016 (xiii+ 43 halaman)

arivernando11@gmail.com

Pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak penghasilan atas penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam tahun pajak. Pajak penghasilan yang dilakukan oleh CV Nila Mas Sejahtera Palembang yang beralamat di Jl. KH Wahid Hasyim No.1756 Kec. Seberang Ulu 1 Kel. 1 Ulu Palembang masih menggunakan peraturan lama yaitu menggunakan pph pasal 25. Tujuan dari pemilihan judul laporan ini adalah untuk mengetahui perhitungan pajak yang dibayar oleh wajib pajak yang memiliki peredaran bruto tidak melebihi Rp4.800.000.000,- (empat miliar delapan ratus juta rupiah) dalam tahun pajak menurut peraturan pemerintah nomor 46 tahun 2013 yang berlaku saat ini. Berdasarkan data yang penulis peroleh dari laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi pada tahun 2014 dan 2015 pada perusahaan tersebut, penulis melihat jumlah pembayaran penghasilan kena pajak yang dilakukan perusahaan tersebut selama tahun 2014 dan 2015 memiliki selisih lebih antara pembayaran menggunakan pph pasal 25 dengan menggunakan peraturan pemerintah nomor 46 tahun 2013. Oleh karena itu dapat disimpulkan bahwa pembayaran penghasilan kena pajak dengan menggunakan peraturan pemerintah nomor 46 tahun 2013 lebih menguntungkan bagi perusahaan karena tarif yang dikenakan lebih rendah yaitu 1% dari penghasilan bruto.

Kata kunci: Pajak

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE CALCULATION OF CORPORATE INCOME TAX IN CV NILA MAS SEJAHTERA PALEMBANG

Ari Vernando, 2016 (xiii+ 43 pages)

arivernando11@gmail.com

The income tax is a tax levied on the subject of income tax on income received or accrued in the tax year. Income tax performed by CV Nila Mas Sejahtera Palembang at JL. KH Wahid Hasyim No. 1756 District of Seberang Ulu 1 Village 1 Ulu Palembang is still using the old rules that use Tax Article 25. The Purpose of selecting the title of this report is to determine the calculation of the taxes paid by taxpayers who have a gross income does not exceed Rp 4.800.000.000,- (Four Billion Eight Hundred Million) in the tax year accordance with PP 46 Year 2013 to current. Based on the data I get from the balance sheet and income statement in 2014 and 2015 at the company, the authors look at the payment amount of taxable income by the company during 2014 and 2015 have positive difference between the payment on income tax article 25 by using the PP 46 Year 2013. Therefore it can be concluded that the payment of taxable income by using PP 46 Year 2013 is more favorable for the company because of the lower rate charged 1% of the gross income.

Key Words: Tax

KATA PENGANTAR



Alhamdulillah rabbil'alamin, tiada untaian kata lain selain rasa terima kasih kepada Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini tepat pada waktunya dengan judul **“Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada CV Nila Mas Sejahtera Palembang”**, yang merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulisan laporan akhir ini tidaklah mungkin akan menjadi sebuah laporan tanpa adanya bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah ikut serta, baik langsung maupun tidak langsung. Penulis banyak mendapatkan bantuan, baik secara moril maupun materil, bimbingan, saran dan petunjuk dari berbagai pihak dalam usaha menyelesaikan laporan akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA. Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak M. Azhari Ch, S.E selaku pimpinan perusahaan CV Nila Mas Sejahtera Palembang yang telah membantu dalam penulisan dan pengambilan data dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
8. Orang Tuaku, kakak-kakakku dan adik-adikku serta keluarga besarku yang selalu memberikan do'a, semangat dan motivasi dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
9. Sahabat-sahabat terbaikku serta seluruh teman kelas 6AG yang selalu memberikan dukungannya baik moril maupun materil, yang selalu memberikan motivasi, saran serta semangat yang tak henti-hentinya dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa penulisan laporan akhir ini masih jauh dari kesempurnaan yang disebabkan oleh keterbatasan yang penulis miliki seperti halnya pepatah mengatakan “Gajah Dipelupuk Mata Tak Tampak, Semut Di Seberang Lautan Tampak”. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak yang sangat diharapkan oleh penulis sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan laporan akhir ini. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua dan laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca, khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Amin Ya Robbal Alamin.

Palembang, Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.4.1 Tujuan Penulisan	5
1.4.2 Manfaat Penulisan	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	5
1.6 Sumber Data	6
1.7 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Pajak	9
2.2 Fungsi Pajak	9
2.3 Jenis Pajak	9
2.4 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.5 Pengertian Pajak Penghasilan (umum)	11
2.6 Tarif Pajak Penghasilan (umum)	14
2.7 Pajak Penghasilan Final.....	15
2.7.1 PPh atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima/Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu.....	16
2.8 Pengertian Usaha Mikro Kecil Menengah	16
2.9 Pajak bagi UMKM dengan Omzet dibawah 4,8 Miliar.....	17
2.9.1 Dasar Hukum	17
2.9.2 Tarif Pajak dan Dasar Pengenaan Pajak PPh Final.....	18
2.9.2.1 Tarif Pajak PPh Final	18
2.9.2.2 Dasar Pengenaan Pajak	18
2.9.3 Wajib Pajak	18
2.9.4 Kompensasi Kerugian	19
2.9.5 Pemotongan atau Pemungutan PPh.....	19

BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
	3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	20
	3.2 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas	20
	3.2.1 Struktur Organisasi.....	20
	3.2.2 Pembagian Tugas	21
	3.3 Laporan Posisi Keuangan.....	22
	3.4 Laporan Laba Konprehensif.....	25
BAB IV	PEMBAHASAN	
	4.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan berdasarkan PP 46 Tahun 2013	27
	4.2 Dampak Perhitungan dari PP 46 Tahun 2013 terhadap Perusahaan	42
BAB V	PENUTUP	
	5.1 Simpulan.....	43
	5.2 Saran.....	43
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Negeri	15
2.2 Tarif Wajib Pajak Badan dalam Negeri dan BUT	15
4.1 Jumlah Kena Pajak CV Nila Mas Sejahtera Palembang Menurut PP 46 Tahun 2013	33
4.2 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 25 dengan PP 46 Tahun 2013 pada CV Nila Mas Sejahtera Palembang.....	34
4.3 Jumlah Kena Pajak CV Nila Mas Sejahtera Palembang Menurut PP 46 Tahun 2013	40
4.4 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 25 dengan PP 46 Tahun 2013 pada CV Nila Mas Sejahtera Palembang.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data pada CV Nila Mas Sejahtera Palembang
2. Surat izin Pengambilan Data pada CV Nila Mas Sejahtera Palembang
3. Surat Balasan Kesediaan Pengambilan Data pada CV Nila Mas Sejahtera Palembang
4. Kartu Kunjungan Ke CV Nila Mas Sejahtera Palembang
5. Kartu Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Kartu Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Surat Kesepakatan Bimbingan Akhir Pembimbing I
8. Surat Kesepakatan Bimbingan Akhir Pembimbing II
9. Hasil wawancara
10. Peraturan Baku dari Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 46 Tahun 2013