



**TATA CARA PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENGISIAN
PENYETORAN, DAN PELAPORAN SURAT PEMBERITAHUAN
(SPT) TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA KPRI GURU-GURU RAUNG
SITUBONDO**

*Procedures Enumeration, Amputation, Admission Filling,
Endorsement And Notice Reporting (SPT) Of Income Tax
Of Body Taxpayer At KPRI Guru-Guru Raung
Situbondo*

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Oleh

**Indah Wahyuni
NIM 050903101129**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2008**



**TATA CARA PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENGISIAN
PENYETORAN, DAN PELAPORAN SURAT PEMBERITAHUAN
(SPT) TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA KPRI GURU-GURU RAUNG
SITUBONDO**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya
Progrm Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Jember

Oleh

**Indah Wahyuni
NIM 050903101129**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2008**

PERSEMBAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata ini saya persembahkan untuk:

1. Orang Tuaku Bapak Sudarso dan Ibu Umi Kulsum tersayang yang dengan tulus, sabar, dan penuh kasih sayang memberikan semangat dan untaian doa serta pengorbanan sejak awal hingga terselesainya laporan ini;
2. Bapak Suifa dan Ibu Farida sekeluarga yang memberikan dukungan dan doa;
3. Suamiku Dayat dan putraku Reyhan yang telah menumbuhkan semangat dan percaya diriku untuk menyelesaikan laporan ini;
4. Kakak-kakakku tersayang dan Mas Wiwid yang selalu memberiku dukungan dan doa;

MOTTO

“ Bayarlah pajak sejak dini agar anak cucu kita kelak tidak menuduh bahwa kita telah hidup tidak berguna.”

(Dirjen Pajak, 2000. Berita Pajak. Jakarta: Dirjen Pajak)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

nama : Indah Wahyuni

NIM : 050903101129

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa laporan yang berjudul “Tata Cara Penghitungan, Pemotongan, Pengisian, Penyetoran, dan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada instansi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 8 Juli 2008

Yang menyatakan,

Indah Wahyuni
NIM 050903101129

PERSETUJUAN

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

**TATA CARA PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENGISIAN
PENYETORAN, DAN PELAPORAN SURAT PEMBERITAHUAN
(SPT) TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA KPRI GURU-GURU RAUNG
SITUBONDO**

Oleh

Indah Wahyuni
NIM 050903101129

Jember, 5 Juni 2008

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

Dra. Sri Wahyuni, MSi
NIP 131 658 389

PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul *Tata Cara Penghitungan, Pemotongan, Pengisian, Penyetoran, dan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-Guru Raung Situbondo* telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember pada:

hari : Selasa

tanggal: 8 Juli 2008

tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember

Tim Penguji

Ketua,

Sekretaris,

Drs. Didik Eko Julianto, MAB
NIP 131 658 389

Dra. Sri Wahyuni, M.Si
NIP 131 832 303

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Jember,

Dr. H. Uung Nasdia, B.Sw, M.S
NIP 130674 836

RINGKASAN

Tata Cara Penghitungan, Pemotongan, Pengisian, Penyetoran, dan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo; Indah Wahyuni, 050903101129; 2008: 98 halaman; Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Koperasi Pegawai Republik Indonesia (KPRI) sebagai gerakan ekonomi rakyat maupun sebagai badan usaha merupakan objek pajak penghasilan badan yang dikenakan pada laba usaha perkoperasian. Laba usaha, menurut Undang-Undang Perpajakan berkewajiban untuk memotong Pajak Penghasilan Pasal 25 yang setiap bulan dibayar dan sebelum jatuh tempo untuk pembayaran Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan. Pajak Penghasilan Pasal 25 dalam waktu satu tahun dijumlah dan disertakan dalam Surat Pemberitahuan Tahunan di Pajak Penghasilan Pasal 25 Bulanan. Koperasi Pegawai Republik Indonesia Guru-guru Raung Situbondo adalah penyedia usaha simpan pinjam, pertokoan, jasa angkutan, percetakan, sewa gedung, dan kredit agunan BPKB. Praktek Kerja Nyata dilaksanakan di KPRI Guru-guru Raung Situbondo pada tanggal 19 Februari 2008 sampai 19 Maret 2008, bertujuan untuk mengetahui administrasi perpajakan atas laba usaha di KPRI Guru-guru Raung Situbondo.

Kegiatan dalam Praktek Kerja Nyata (PKN), meliputi: (a) membantu tugas administrasi perkoperasian dan (b) mempelajari unsur-unsur yang terkait dengan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Badan, meliputi laporan keuangan, surat tagihan, formulir-formulir pajak dan data penunjang. Hasil perhitungan berdasar peraturan perpajakan yang berlaku atas laba usaha sebesar Rp. 105.870.400 besarnya Pajak Penghasilan Pasal 25 yang telah dibayar sendiri sebesar Rp. 12.280.000, maka Pajak Penghasilan Kurang Bayar (Pajak Penghasilan Pasal 29) sebesar Rp. 1.981.000. Jurnal pajak penghasilan oleh KPRI Guru-guru Raung:

- Jurnal Atas Laba Usaha Sebelum Pajak

Kas	Rp. 105.870.400
Laba Usaha	Rp. 105.870.400
- Jurnal Pada Saat Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 25

Pajak Penghasilan Pasal 25	Rp. 12.280.000
Kas	Rp. 12.280.000
- Pajak Penghasilan Pasal 29 yang disetor jurnalnya:

Pajak Penghasilan (Pasal 29)	Rp.1.981.000
Utang Pajak Penghasilan (Pasal 29)	Rp. 1.981.000
- Pada saat membayar Pajak Penghasilan Pasal 29, jurnalnya:

Utang Pajak Penghasilan Pasal 29	Rp. 1.981.000
Kas	Rp. 1.981.000

Pajak yang telah dipungut/dipotong oleh KPRI Guru-guru Raung, disetor ke Bank Mandiri pada tanggal 14 Maret 2008 dengan menggunakan Surat Setor Pajak (SSP) dan dilaporkan ke Kantor Pelayanan Pajak pada tanggal 14 Maret 2008 menggunakan Surat Pemberitahuan Tahunan dilampiri Surat Setor Pajak (SSP), laporan keuangan, dan daftar aktiva dan penyusutan. KPRI Guru-guru Raung menerima *copy* Surat Setor Pajak (SSP), bukti pemotongan dan kuitansi pembayaran. Hasil Praktek Kerja Nyata di KPRI Guru-guru Raung Situbondo pada pemotongan Pajak Penghasilan Badan SPT Tahunan atas laba usaha yang telah menggunakan dasar hukum perpajakan yang berlaku, pencatatan akuntansi dan tata laksana perpajakan secara tertib. Tertib administrasi perpajakan ini perlu diikuti dengan upaya untuk selalu mengikuti perubahan peraturan perpajakan terbaru sehingga terhindar dari kesalahan administratif dan fiskal.

Program Diploma III Perpajakan, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember.

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan praktek kerja nyata yang berjudul “ Tata Cara Penghitungan, Pemotongan, Pengisian, Penyetoran, dan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo “. Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma (D III) pada Program Studi Diploma III Perpajakan, Jurusan Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penyusunan laporan praktek kerja nyata ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Uung Nasdia, B.Sw, M.S, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
2. Dra. Hj. Dwi Windradini BP, M.Si, selaku Ketua Program Studi Perpajakan yang telah memberikan bimbingan selama menjadi mahasiswa;
3. Drs. Sutrisno, M.Si, selaku Dosen Wali yang selalu memberikan nasehat, bimbingan serta pengarahannya;
4. Dra. Sri Wahyuni, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan dorongan serta petunjuk yang berguna bagi penyusunan laporan ini;
5. Drs. H. M. Abdul Azis, selaku Pimpinan KPRI Guru-guru Raung Situbondo, Herman Hidayat, S.Pd, selaku Bendahara I, Agus Yuhandrito, SE, selaku Manager, dan seluruh staf karyawan KPRI Guru-guru Raung Situbondo, yang telah memberikan petunjuk informasi serta bantuan pengumpulan data yang diperlukan guna penyelesaian laporan ini;
6. Semua teman-temanku seperjuangan Diploma III Perpajakan Angkatan 2005.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan laporan praktek kerja nyata ini. Akhirnya penulis berharap, semoga laporan praktek kerja nyata ini dapat bermanfaat.

Jember, 8 Juli 2008

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
RINGKASAN	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata.....	3
1.3.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata.....	3
1.3.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata.....	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Ruang Lingkup Pajak	5
2.1.1 Pengertian Pajak.....	5
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.....	5
2.1.3 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 25	5
2.1.4 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 29	6
2.1.5 Objek Pajak Penghasilan Badan.....	6
2.1.6 Subjek Pajak Penghasilan Badan	6

2.1.7	Sistem Pemungutan Pajak	6
2.1.8	Cara Pembayaran dan Tempat Pembayaran Pajak.....	7
2.1.9	Tarif Pajak dan Sifat Pemptongannya.....	8
2.1.10	Jatuh Tempo Pembayaran Ketetapan Pajak	9
2.2	Akuntansi Pajak	9
2.2.1	Pengerian Akuntansi	9
2.2.2	Fungsi Akuntansi	10
2.2.3	Tujuan Akuntansi	10
2.2.4	Sistem Akuntansi	11
BAB 3.	GAMBARAN UMUM	14
3.1	Sejarah Singkat Berdirinya KPRI Guru-guru Raung Situbondo	14
3.2	Fungsi dan Peran Koperasi.....	15
3.3	Identitas Koperasi	15
3.4	Struktur Organisasi	18
3.4.1	Sistem Kepegawaian (Personalialia).....	20
3.4.2	Susunan Pengurus, Karyawan, dan Anggota	20
3.4.3	Jumlah Karyawan.....	21
3.5	Administrasi Kepegawaian pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo	23
3.5.1	Administrasi KPRI Guru-guru Raung Situbondo	23
3.5.2	Sistem Penggajian Karyawan.....	25
3.6	Syarat Keanggotaan KPRI Guru-guru Raung Situbondo.	25
3.7	Kegiatan Usaha	25
BAB 4.	KEGIATAN YANG DILAKUKAN	27
4.1	Deskripsi Praktek Kerja Nyata.....	27
4.2	Identifikasi Subjek, Objek, dan Sistem Perpajakan.....	30
4.2.1	Subjek Pajak Penghasilan	30
4.2.2	Objek Pajak Penghasilan.....	31

4.2.3	Sistem Perpajakan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo	31
4.3	Dasar Hukum Surat Pemberitahuan (SPT) dan Tentang Surat Pemberitahuan (SPT).....	32
4.3.1	Dasar Hukum Surat Pemberitahuan (SPT)	32
4.3.2	Tentang Surat Pemberitahuan (SPT).....	33
4.4	Tatalaksana Pajak.....	37
4.4.1	Penghitungan Sisa Hasil Usaha pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo.....	37
4.4.2	Tata Cara Penghitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Kurang Bayar (PPh Pasal 29) pada KPRI Guru-Guru Raung Situbondo.....	38
4.4.3	Pencatatan Akuntansi Atas Transaksi Pajak	40
4.4.4	Tata Cara Pengisian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo.....	41
4.4.5	Tata Cara Penyetoran Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo.....	47
4.4.6	Tata Cara Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo.....	48
4.4.7	Mekanisme Penghitungan, Pemotongan, Pengisian, Penyetoran, dan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo	49
4.5	Penilaian Terhadap Kegiatan KPRI Guru-guru Raung Situbondo Dalam Melaksanakan Kewajiban Perpajakannya	51

BAB 5. PENUTUP.....	52
5.1 Kesimpulan.....	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Tarif pajak wajib pajak orang pribadi dalam negeri, dan wajib pajak badan dalam negeri dan bentuk usaha tetap	8
3.2 Jumlah karyawan berdasarkan jabatan dan status pada KPRI Guru-Guru Raung Situbondo.....	22
3.3 Buku-buku Administrasi Organisasi	23
3.4 Buku-buku Administrasi Usaha	24
3.5 Surat-Surat	24
3.6 Jam Kerja pada KPRI Guru-Guru Raung Situbondo	24
4.7 Jadwal Kegiatan Selama Praktek Kerja Nyata.....	29
4.8 Perhitungan Hasil Usaha/Rugi-Laba Per 31 Desember 2007	37
4.9 Daftar Angsuran PPh Pasal 25 KPRI Guru-guru Raung Situbondo	39
4.10 Formulir SPT Tahunan.....	42

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
3.1 Struktur Organisasi KPRI Guru-Guru Raung Situbondo.....	17
4.2 Mekanisme Penghitungan, Pemotongan, Pengisian, Penyetoran, dan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Wajib Pajak Badan pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo	49

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1. Surat Permohonan Tempat Magang.....	54
2. Surat Balasan dari Instansi Perihal Permohonan Tempat Magang	55
3. Surat Pelaksanaan Kegiatan Magang beserta Surat Tugas	56
4. Surat Perihal Bimbingan Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata.....	58
5. Surat Tugas Untuk Bimbingan Tugas Akhir.....	59
6. Daftar Kegiatan Konsultasi Bimbingan Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata	60
7. Daftar Hadir Praktek Kerja Nyata.....	61
8. Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata.....	62
9. Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor Per-81/PJ/2007 Tentang Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan Orang Pribadi, dan Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan Pasal 21 Tahun 2007 Beserata Petunjuk Pengisiannya	63
10. Surat Setoran Pajak (SSP) Tahun 2007 pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo	70
11. Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Tahun 2007 pada KPRI Guru-guru Raung Situbondo	80