



**MEKANISME PERHITUNGAN, PENGISIAN DAN PELAPORAN
SPT TAHUNAN PPh BADAN
KOPERASI AGROBISNIS TARUTAMA NUSANTARA JEMBER**

LAPORAN HASIL PRAKTEK KERJA NYATA

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya
Program Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu
Sosial Dan Ilmu Politik Universitas Jember**

Oleh

DIYAH SULISTYONINGRUM
NIM. 030903101046

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN JURUSAN ILMU
ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2007**

PERSEMBAHAN

Atas semua dan doa yang telah dipanjatkan untukku. Atas segala curahan kasih sayang, kepercayaan dan dukungan yang selalu diberikan dan atas uluran materi yang tak terhitung. Terimakasih yang tak terhingga untuk :

1. Almarhum Ayahanda dan Ibundaku tercinta yang teristimewa dalam hidupku. Terima kasih untukmu atas segala doa dan motivasi.
2. Ketiga kakakku dan keponakan-keponakanku yang sangat menyayangi aku.
3. Kekasihku tercinta Gofur Bachtiar, terima kasih selalu menemaniku, membantuku dan memberiku semangat.
4. Terima kasih kepada sahabatku mbak Intan, Mbak Uyung, Mbak Ririn, Diana, Indah, Fani yang selalu memberiku semangat.
5. Sahabatku di kampus Pipien dan Imel yang selalu mendukung dan membantuku.

MOTTO

“bayarlah pajak sedini mungkin agar anak cucu kita kelak tidak menuduh bahwa hidup kita tidak berguna” (Berita Pajak No. 1455 / tahun XXX1X.2001 : 47)

Usaha dan kerja keras akan membuahkan hasil yang bagus.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Diah Sulistyoningrum

Nim : 030903101046

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa laporan yang berjudul : Mekanisme Perhitungan, Pengisian dan Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara Jember adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus di junjung tinggi.

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

Jember, 31 Juni 2007

Yang menyatakan,

Diah Sulistyoningrum
030903101046

PERSETUJUAN

Telah disetujui Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata Program Studi DIII Perpajakan
Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik.

Nama : Diah Sulistyoningrum
NIM : 030903101046
Jurusan : Ilmu Administrasi
Program Studi : DIII Perpajakan
Judul : Mekanisme Perhitungan, Pengisian dan Pelaporan SPT
Tahunan PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama
Nusantara Jember

Jember, 31 Juni 2007

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

SUHERMADI
NIP : 060073868

PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul Mekanisme Perhitungan, Pengisian dan Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara Jember telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember pada :

Hari : Kamis

Tanggal : 12 Juli 2007

Tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember

Tim Penguji
Ketua,

Drs. Suhartono, MS
NIP. 131 276 665

Anggota I,

Suhermadi, SE
NIP. 060 073 868

Anggota II,

Dra. Inti Wasiati, MM
NIP. 130 808 982

Mengesahkan
Dekan,

DR. H. Uung Nasdia, BS. W. MS
NIP. 130 674 836

RINGKASAN

Mekanisme Perhitungan, Pengisian dan Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara Jember, Diah Sulistyoningrum, 030903101046, 2007.

Pelaksanaan PKN ini dilakukan selama satu bulan yaitu sejak tanggal 11 April 2006 – 11 Mei 2006. Kegiatan ini bertujuan untuk mencari pengalaman kerja secara nyata khususnya di bidang perpajakan sehingga dari kegiatan tersebut dapat diperoleh gambaran tentang mekanisme perhitungan, pengisian dan pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara Jember. Manfaat dari kegiatan ini adalah sebagai penambah wawasan dan ketrampilan di bidang perpajakan serta pengetahuan baru untuk dijadikan sebagai bahan referensi bagi mahasiswa atau siapapun yang berkepentingan pada program Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Sejak awal berdirinya Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara Jember hanya mengkhususkan diri bergerak di bidang agro dengan produk berupa tembakau dengan jenis TBN (Tembakau Bawah Naungan). Namun seiring berkembangnya permodalan dan celah kesempatan yang ada Koperasi ini mulai merambah ke usaha-usaha lain, diantaranya adalah Usaha Simpan Pinjam Madani (USPM) dan usaha kerja sama dengan lembaga-lembaga swasta lainnya.

Sebagai sebuah lembaga yang bertujuan untuk mensejahterakan anggotanya Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara Jember giat melakukan kegiatan-kegiatan usaha demi memperoleh pendapatan dan mencari benefit (keuntungan)

Dari penjelasan tersebut di atas maka berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan yaitu mengenai lapisan penghasilan kena pajak bagi Wajib Pajak Badan dan BUT (Badan Usaha Tetap) yang sudah ditentukan oleh menteri keuangan maka institusi tersebut diwajibkan untuk menyetorkan sebagian penghasilannya kepada Negara sebagaimana diatur dalam pasal 25 tentang Wajib Pajak Badan.

Selama ini Koperasi Tarutama Nusantara Jember telah memenuhi kewajiban perpajakannya sesuai dengan aturan dan ketentuan yang berlaku. Semuanya dijalankan dengan penuh kesadaran dengan mengisi dan melaporkan pajak terhutangnya sesuai benar dengan prinsip *Self Assesment System*.

Pembayaran yang dilakukan oleh Koperasi TTN Jember dengan system yang berlaku di Indonesia telah memberikan dan menciptakan kesadaran bagi warga Negara untuk ikut peduli terhadap pembangunan dan masa depan bangsa melalui Pajak.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata yang berjudul “ Mekanisme Perhitungan, Pengisian dan Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara Jember”.

Penulisan ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) Perpajakan pada jurusan Ilmu Administrasi Program Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penulis menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki dalam menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata ini, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Uung Nasdia, BS. W. Ms., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
2. Bapak Drs. Ardiyanto, M.Si., selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
3. Ibu Dra. Hj. Dwi Windradini B.P. M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember dan selaku Supervisi penulis selama melaksanakan PKN.
4. Bapak Edy Wahyudi S.Sos, M.M. selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
5. Bapak Suhermadi selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan memberikan waktu, saran, motivasi dan membimbing penulis dengan sabar sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik.

6. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staff dan Karyawan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik yang banyak membantu selama penulis menjadi mahasiswa.
7. Bapak H. Ali Imron M.S., B.A. selaku Kepala Kantor Pusat Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara dan Bapak Sigit Bayu Irawan A.Md., selaku pembimbing PKN di Koperasi Tarutama Nusantara serta segenap Staff dan Karyawan yang senantiasa memberikan pengarahan dan nasehat selama penulis melaksanakan Praktek Kerja Nyata.
8. Semua Teman-teman seangkatan tahun 2003 khususnya kelas B.
9. Semua pihak yang telah membantu terselesaikan laporan ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwasanya dalam peulisan laporan ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran sangat penulis harapkan demi kesempurnaan laporan ini.

Akhir kata penulis berharap bahwa hasil laporan ini dapat berguna bagi siapa saja, baik para kawan-kawan yang juga sedang menyelesaikan karya ilmiah maupun masyarakat umum.

Jember, Juni 2007.

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 | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| 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 PKN | 3 |
| 1.3.2 Manfaat PKN | 4 |
| 1.4 Objek dan jangka waktu Pelaksanaan PKN..... | 4 |
| 1.4.1 Objek Praktek Kerja Nyata | 4 |
| 1.4.2 Jangka Waktu Praktek Kerja Nyata | 4 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA..... | 5 |
| 2.1 Pajak | 5 |
| 2.1.1 Definisi Pajak | 5 |
| 2.1.2 Pembagian Pajak | 6 |

| | |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.3 Fungsi Pajak | 7 |
| 2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak | 7 |
| 2.1.5 Pajak Penghasilan | 8 |
| 2.1.6 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 | 10 |
| 2.1.7 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 29 | 11 |
| 2.2 Akuntansi Pajak | 12 |
| 2.2.1 Pengertian Akuntansi Pajak | 12 |
| 2.2.2 Dasar Hukum Penggunaan Pencatatan Akuntansi | 13 |
| 2.2.3 Sistem Akuntansi | 13 |
| BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | 16 |
| 3.1 Sejarah Singkat Perusahaan | 16 |
| 3.2 Struktur Organisasi Koperasi TTN..... | 17 |
| 3.3 Personalia | 18 |
| 3.3.1 Fungsi dan Tugas Karyawam KOPA TTN | 18 |
| 3.3.2 Program TBN bagi anggota KOPA TTN..... | 21 |
| 3.4 Kegiatan Usaha Koperasi TTN | 22 |
| 3.4.1 Usaha Pengembangan | 22 |
| 3.4.2 Program TBN bagi anggota KOPA TTN | 23 |
| 3.4.3 Usaha Kerjasama | 23 |
| 3.4.4 Area Usaha | 24 |
| BAB 4. KEGIATAN YANG DILAKUKAN | 30 |
| 4.1 Deskripsi Praktek Kerja Nyata | 30 |
| 4.2 Jadwal Aktivitas Selama Praktek Kerja Nyata | 31 |
| 4.3 Identifikasi Subyek, Obyek, Transaksi, Perpajakan | 34 |
| 4.3.1 Subyek Pajak Penghasilan | 34 |
| 4.3.2 Obyek Pajak Penghasilan | 34 |
| 4.3.3 Transaksi Perpajakan Koperasi Agrobisnis TTN | 34 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.4 Tata Laksana Pajak | 37 |
| 4.4.1 Dasar Hukum | 37 |
| 4.4.2 Tentang Surat Pemberitahuan (SPT) | 37 |
| 4.5 Prosedur Pengisian dan Pelaporan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Pada Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara | 41 |
| 4.5.1 Bagan Mekanisme Perhitungan, Pengisian dan Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara | 42 |
| 4.5.2 Bagan Mekanisme Pelaporan dan Penyampaian SPT Tahunan PPh Badan..... | 50 |
| BAB 5. Kesimpulan Dan Saran | 65 |
| 5.1 Kesimpulan | 65 |
| 5.2 Saran | 66 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| Tabel | halaman |
|------------------------------------------------------------------|----------------|
| 2.2 a. Contoh Jurnal Umum | 14 |
| c. Contoh Rekening Berbentuk T | 15 |
| 3.4 Luas Area Perkembangan KOPA TTN | 25 |
| Hasil Produksi KOPA TTN | 25 |
| 4.1 Hari Efektif Praktek Kerja Nyata | 31 |
| 4.2 Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata | 32 |
| 4.3 Daftar Setoran PPh Pasal 25 | 36 |
| 4.5 Tarif Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap | |
| Pasal 17 UU PPh | 47 |

DAFTAR GAMBAR

| Gambar | halaman |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| 3.2 Struktur Organisasi Koperasi TTN | 17 |
| 3.4 Proses Pemasaran | 28 |
| 4.5.1 Bagan Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Tahunan | |
| PPh Badan Koperasi Agrobisnis Tarutama Nusantara | 42 |
| 4.5.2 Bagan Mekanisme Pelaporan dan Penyampaian SPT Tahunan | |
| PPh Badan..... | 50 |

DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran | halaman |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| 1. Surat Tugas | 68 |
| 2. Surat Keterangan Pelaksanaan Magang | 69 |
| 3. Daftar Hadir | 70 |
| 4. Surat Keterangan Selesai Magang | 71 |
| 5. Daftar Konsultasi | 72 |
| 6. Data Identitas Wajib Pajak | 73 |
| 7. Bukti Penerimaan Surat..... | 74 |
| 8. Surat Setoran Pajak | 75 |
| 9. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Formulir 1771 | 76 |
| 10. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Formulir 1771 – I | 77 |
| 11. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Formulir 1771 – II..... | 79 |
| 12. Neraca | 80 |
| 13. Laporan Rugi / Laba | 81 |
| 14. Harga Pokok Penjualan | 82 |
| 15. Daftar Penyusutan Aktiva Tetap | 83 |
| 16. Daftar Setoran PPh Pasal 25 | 84 |
| 17. Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal | 85 |
| 18. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Formulir 1771 – III | 86 |
| 19. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Formulir 1771 – IV | 87 |
| 20. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Formulir 1771 – V | 88 |
| 21. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan Formulir 1771 – VI | 89 |