



**PERJANJIAN**  
**PELAKSANAAN KEGIATAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT**  
**PROGRAM PKM100 PLUS 2024 – Periode 1**  
**Nomor: PKM100Plus-2024-1-128-SPK-KLPPM/UNTAR/V/2024**

1. Pada hari Senin tanggal 27 bulan Mei Tahun 2024, yang bertanda tangan di bawah ini:

I Nama : Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D., P.E., M.ASCE.  
Jabatan : Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat Universitas Tarumanagara

Selanjutnya disebut sebagai **Pihak Pertama**.

II Nama : Widyasari, SE, M.Si, Ak, CPA, CA  
NIDN/NIDK : 0303078302  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Bertindak untuk diri sendiri dan Anggota Tim Pengusul:

1. Nama : Rinanti Dwi Patria Ningsih  
NIM : 125220085  
2. Nama : -  
NIM : -  
3. Nama : -  
NIM : -

Selanjutnya disebut sebagai **Pihak Kedua**.

2. Pihak Pertama menugaskan Pihak Kedua untuk melaksanakan kegiatan pengabdian kepada masyarakat atas nama Universitas Tarumanagara dengan:  
Judul kegiatan : Pendampingan Pengisian SPT PPH Badan untuk CV DMC  
Nama mitra : CV Dunia Mas Computer  
Tanggal kegiatan : 20 April 2024  
dengan biaya Rp3,000,000 (Tiga Juta Rupiah) dibebankan kepada anggaran Universitas Tarumanagara.
3. Lingkup pekerjaan dalam tugas ini adalah kegiatan sesuai dengan yang tertera dalam usulan Kegiatan Pengabdian kepada Masyarakat yang diajukan oleh Pihak Kedua, dan telah disetujui oleh Pihak Pertama yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dalam surat tugas ini.
4. Pihak Kedua wajib menyerahkan laporan kegiatan dan luaran kegiatan selambat-lambatnya tanggal 31 Juli 2024, sesuai prosedur dan peraturan yang berlaku dengan format sesuai ketentuan.

Pihak Pertama

Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D., P.E., M.ASCE.

Pihak Kedua

Widyasari, SE, M.Si, Ak, CPA, CA



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara



# SERTIFIKAT

Nomor: 128/D/PKM-100Plus/2024-1/VII/2024

DIBERIKAN KEPADA

**Widyasari, SE, M.Si, Ak, CPA, CA**

sebagai:

**NARASUMBER**

**Program Pengabdian kepada Masyarakat (PKM) 100 Plus**

**Mitra: CV Dunia Mas Computer**

**Pendampingan Pengisian SPT PPH Badan untuk CV DMC**

yang telah dilaksanakan pada tanggal:

**20 April 2024**

Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat



**Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D., P.E., M.ASCE.**

LAPORAN AKHIR  
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT YANG DIAJUKAN KE LEMBAGA  
PENELITIAN DAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT



Pendampingan Pengisian SPT PPH Badan untuk CV DMC

Disusun oleh:

**Ketua Tim**

Widyasari, SE, M.Si, Ak, CPA, CA dan 0303078302/ 10109003

**Anggota:**

Rinanti Dwi Patria Ningsih dan 125220085

S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JULI 2024

**Halaman Pengesahan  
Laporan Pengabdian kepada Masyarakat**

1. Judul PKM : Pendampingan Pengisian SPT PPH  
Badan untuk CV DMC
2. Nama Mitra PKM : CV Dunia Mas Computer
3. Ketua Tim Pelaksana
  - A. Nama dan Gelar : Widyasari, SE, M.Si, Ak, CPA, CA
  - B. NIDN/NIK : 0303078302/ 10109003
  - C. Jabatan/Gol. : Lektor/ IIC
  - D. Program Studi : S1 Akuntansi
  - E. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
  - F. Bidang Keahlian : Audit dan pajak
  - G. Alamat Kantor : FEB UNTAR Blok A Lt 14
  - H. Nomor HP/Tlp : 082112614388
3. Anggota Tim PKM
  - A. Jumlah Mahasiswa : 1 orang
  - B. Nama & NIM Mahasiswa 1 : Rinanti Dwi Patria Ningsih dan 125220085
  - C. Nama & NIM Mahasiswa 2 : -
  - D. Nama & NIM Mahasiswa 3 : -
4. Lokasi Kegiatan Mitra :
  - A. Wilayah Mitra : Jl.Jend.Sudirman Kav.9 Ratu Plaza Lt.Dasar  
No.25
  - B. Kabupaten/Kota : Jakarta Selatan
  - C. Provinsi : Jakarta
5. Metode Pelaksanaan : Luring/Daring
5. Luaran yang dihasilkan : HKI- Buku Saku
6. Jangka Waktu Pelaksanaan : Januari-Juli 2024
7. Pendanaan :  
Biaya yang disetujui : Rp 3.000.000,-

Jakarta, 25 Juli 2024

Menyetujui,  
Ketua LPPM



Ir. Jap Tji Beng, Ph.D.  
NIK:10381047

Ketua Pelaksana

Widyasari, SE, M.Si, Ak, CPA, CA  
0303078302/10109003

# **BAB I**

## **Pendahuluan**

### **A. Analisis Situasi**

Penerimaan Negara merupakan pemasukan yang diperoleh Negara untuk membiayai dan menjalankan setiap program-program pemerintah, sedangkan sumber-sumber penerimaan Negara berasal dari berbagai sektor dimana semua hasil penerimaan tersebut akan digunakan untuk membiayai pembangunan dan meningkatkan kesejahteraan seluruh masyarakat. Sumber-sumber penerimaan Negara antara lain pajak, retribusi, pinjaman, keuntungan BUMN/BUMD, dll. Penerimaan Negara yang paling potensial adalah dari penerimaan pajak itu sendiri. Secara umum, idealnya pendapatan Negara dalam APBN harus selalu meningkat. Hal ini disebabkan oleh belanja Negara yang juga selalu meningkat dari tahun ke tahunnya. Peningkatan pendapatan Negara tersebut baik yang berasal dari penerimaan pajak maupun non-pajak atau yang disebut Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP). Namun sebagai penyumbang penerimaan APBN terbesar, penerimaan pajak lah yang paling diharapkan untuk mengalami peningkatan. Penerimaan Negara dari tahun ke tahun terus mengalami perubahan sesuai dengan berjalannya perkembangan pembangunan Negara Indonesia.

Pajak merupakan ujung tombak sumber utama pendapatan negara, karena pemerintah memainkan peran sentral dalam pertumbuhan dan pembangunan ekonomi (Aizenman, Jinjark, Kim, & Park, 2019). Wajib pajak mengharapkan imbalan langsung ketika langsung ketika membayar pajak, seperti pelayanan publik dan infrastruktur yang dibangun oleh pemerintah (Mangoting & Ganis, 2015).

Ada beberapa faktor yang membuat masyarakat tidak mau membayar pajak, contohnya seperti masyarakat tidak percaya dengan UU dibidang perpajakan dan masyarakat banyak yang tidak percaya dengan petugas perpajakan, masyarakat belum patuh membayar pajak karena alasan pengisian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan (PPh) dinilai ribet. Orang akan membayar pajak apabila mengisi SPT jauh lebih murah.

Di masa kini, kebutuhan akan pengetahuan perpajakan sangatlah mendesak bagi semua wajib pajak baik wajib pajak Badan maupun wajib pajak orang pribadi. Dengan berkembangnya dunia usaha saat ini, Dirjen Pajak dalam rangka mengumpulkan dana untuk pembangunan dan menjadikan bangsa Indonesia menjadi wajib pajak yang patuh, sadar dan berdedikasi, maka dikeluarkannya berbagai

Peraturan perpajakan baru.

Seiring dengan perkembangannya untuk pelaporan SPT Tahunan PPh badan dengan menggunakan aplikasi e-SPT dalam format .csv ditutup terhitung sejak tanggal 1 Mei 2022. Dengan demikian bagi wajib pajak yang terlambat dalam memenuhi kewajibannya dalam pelaporan SPT Tahunan PPh Badannya untuk tahun 2021, tidak dapat lagi menggunakan aplikasi e-SPT Tahunan PPh Badan berformat .csv. Sebagai gantinya Direktorat Jenderal Pajak menyediakan aplikasi terbaru untuk memfasilitasi pelaporan SPT Tahunan PPh Badan. Aplikasi tersebut berformat PDF yang dapat diunduh pada laman [djponline](http://djponline.monev.dj.go.id) masing – masing wajib pajak pada menu lapor dan mengunduh formulir e-Form PDF.

Mitra kami CV Dunia Mas Komputer yaitu toko komputer yang dimana pengetahuan pajak dari para karyawannya masih kurang. Oleh karena itu sebagai pemilik meminta bantuan untuk mengedukasi para karyawannya.

#### B. Masalah Mitra dan Solusinya

Berdasarkan hasil observasi dan studi pendahuluan menunjukkan bahwa dapat disimpulkan bahwa perlu dilakukan pelatihan dalam penyusunan Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan kepada staff akuntansi dan keuangan di lingkungan CV Dunia Mas Computer. Pelatihan tersebut meliputi persiapan awal dalam penyusunan pelaporan SPT Tahunan dengan cara mengumpulkan semua dokumen yang diperlukan seperti laporan keuangan (laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi), bukti potong pajak penghasilan, akta susunan pengurus perusahaan serta dokumen lainnya yang berhubungan dengan pelaporan SPT Tahunan Badan.

Untuk mengatasi masalah mitra, kami akan memberikan solusi yaitu sebagai berikut:

1. Bagaimana mempersiapkan data pendukung untuk pengisian SPT 1771?
2. Bagaimana cara mengisi SPT 1771?
3. Bagaimana cara melaporkan SPT 1771?

## **Bab II**

### **Pelaksanaan**

#### A. Deskripsi Kegiatan

Kegiatan penyuluhan ini dikemas dalam bentuk edukasi langsung dengan datang ke perusahaan pada saat jam kerja kantor. Pada waktu edukasi dilakukan, pimpinan dan karyawan yang terlibat seperti akunting, keuangan wajib mengikuti sesi edukasi sampai selesai.

#### B. Metode Pelaksanaan

Kegiatan pengabdian masyarakat ini dilakukan pada :

Hari / tgl. : Sabtu, 20 April 2024

Waktu : Pk. 10.00 s/d 16.00 WIB

Dengan rincian sebagai berikut:

Pk.10.00 – 12.00 : Sesi I – Penjelasan tata cara pengisian

Pk.12.00 – 13.00 : Istirahat

Pk.13.00 – 16.00 : Sesi II – prakti mengisi SPT Badan

Tempat : CV Dunia Mas Computer

#### C. Luaran

Target luaran kegiatan pengabdian masyarakat ini adalah dalam bentuk buku saku yang mendapatkan HKI.

## **Bab III**

### **Kesimpulan**

Setiap bisnis ingin karyawannya memahami perpajakan sehingga mereka dapat memenuhi kewajiban pajak mereka. CV Dunia Mas Computer juga berharap karyawan memahami pentingnya SPT Badan untuk membantu perusahaan dalam meningkatkan kepatuhan perpajakan, menemukan masalah perpajakan secara lebih dini, dan menghindari interpretasi yang salah. Saat karyawan menerima SPT, mereka dapat menggunakan pengetahuan ini untuk menyiapkan informasi tambahan yang dibutuhkan dan memberikan tanggapan yang tepat. Semua karyawan toko menganggap penting untuk mengikuti kegiatan penyuluhan perpajakan.

Setelah mengetahui tahapan cara mengisi SPT Tahunan Badan dan semua dokumen pendukung dipersiapkan, lanjutkan ke tahapan pelaporan pajak hingga selesai. Kegiatan pendampingan ini dapat meningkatkan pemahaman wajib pajak tentang pajak dan keuntungan yang akan mendorong mereka untuk melaporkan dan membayar pajak secara sukarela (Zahara dkk., 2023).

## Daftar Pustaka

- Joshua Aizenman; Yothin Jinjarak; Hien Thi Kim Nguyen and Donghyun Park*, (2019), [Fiscal space and government-spending and tax-rate cyclicity patterns: A cross-country comparison, 1960–2016](#), *Journal of Macroeconomics*, **60**, (C), 229-252
- Mangoting, Yenni & Sukoharsono, Eko & Rosidi, & Nurkholis,. (2015). Developing a Model of Tax Compliance from Social Contract Perspective: Mitigating the Tax Evasion. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*. 211. 966-971. 10.1016/j.sbspro.2015.11.128.
- Zahara, I., Syah, M. E., & Mubarrak, Z. (2023). Pendampingan Penyusunan dan Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Melalui DJP Online pada Klinik IDI Pajangan bantul. *JPkMN*, 1110-1117.

## Lampiran

### 1. Surat Tugas

#### **CV DUNIA MAS COMPUTER**

Personal Computer Supplier, Accessories & Service

Jl.Jend.Sudirman Kav.9 Ratu Plaza Lt. Dasar No.25

Phone: (021) 7235575, (021) 72795704

Email: duniamasratu25@yahoo.co.id

#### **SURAT PERNYATAAN KESEDIAAN KERJA SAMA DARI MITRA**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Johandri Anwar  
Pimpinan Mitra : CV Dunia Mas Computer  
Bidang Kegiatan : Perdagangan alat IT dan aksesoris  
Alamat : Jl.Jend.Sudirman Kav.9 Ratu Plaza Lt.Dasar No.25

Dengan ini menyatakan bersedia untuk bekerjasama dengan Pelaksana Kegiatan PKM

Nama Dosen Pengusul : Widyasari, SE, MSi, Ak, CA, CPA  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Tarumanagara

Bersama ini pula kami nyatakan dengan sebenarnya bahwa diantara pihak Mitra dan Pelaksana Kegiatan PKM tidak terdapat ikatan kekeluargaan dan ikatan usaha dalam wujud apapun juga.

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan penuh kesadaran dan tanggung jawab tanpa ada unsur pemaksaan didalam pembuatannya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 20 Maret 2024

Yang Menyatakan

 **CV DUNIA MAS COMPUTER**

(Johandri Anwar)

## 2. Materi paparan (PPT)

Berikut tahapan langkah-langkah dalam membuat SPT Tahunan Badan:

### 1. Mengisi Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan

Setelah menyiapkan beberapa [dokumen untuk lapor SPT Badan](#), Anda juga harus mengisi transkrip kutipan elemen-elemen laporan keuangan yang ada.

Kolom yang harus diisi dalam transkrip kutipan elemen-elemen laporan keuangan tersebut di antaranya:

- Neraca-Aktiva
- Neraca-Kewajiban
- [Laba/Rugi](#)
- Hubungan Istimewa

### 2. Mengisi Lampiran Khusus

Lampiran khusus yang harus diisi dalam pelaporan surat pemberitahuan pajak badan di antaranya:

- Daftar penghitungan penyusutan/amortisasi  
Sedangkan daftar penghitungan penyusutan atau amortisasi terdapat pada lampiran khusus 1A/1B. Ini harus disampaikan jika SPT PPh melakukan [penyusutan atau amortisasi](#).
- Pernyataan transaksi dalam hubungan istimewa  
Pernyataan transaksi dalam hubungan istimewa dan/atau transaksi dengan pihak yang merupakan penduduk negara yang termasuk *tax haven country* menggunakan lampiran khusus 3A/3B, 3A-1/3B-1, 3A-2/3B-2 dan diisi jika ada transaksi.
- Daftar fasilitas penanaman modal  
Daftar fasilitas penanaman modal ini merupakan **lampiran khusus 4A/4B**, dan harus disampaikan oleh Sobat Klikpajak yang memperoleh fasilitas penanaman modal dan diisi jika ada transaksi.
- Perhitungan kompensasi kerugian fiskal  
Sedangkan perhitungan kompensasi kerugian fiskal ini terdapat pada lampiran khusus 2A/2B, yang harus diisi dan disampaikan jika punya hak kompensasi kerugian fiskal dari tahun-tahun pajak sebelumnya.
- Kredit pajak luar negeri

Kredit pajak luar negeri terdapat pada lampiran khusus 7A/7B, dan harus disampaikan serta diisi lengkap jika Sobat Klikpajak mendapatkan penghasilan dan telah dikenakan pajak luar negeri.

### 3. Mengisi Lampiran Utama

Setidaknya ada enam lampiran utama formulir SPT Badan 1771 ini, yakni formulir SPT 1771-I hingga Formulir 1771-VI yang memuat informasi terkait wajib pajak badan dan harus diisi.

Keenam lampiran utama formulir SPT PPh Badan 1771 yang harus diisi di antaranya:

#### 1. Formulir 1771-I.

Formulir 1771-I adalah formulir untuk penghitungan penghasilan neto fiskal.

#### 2. Formulir 1771-II

Formulir 1771-II adalah untuk perincian harga pokok penjualan, biaya usaha lainnya dan biaya dari luar usaha secara komersial.

#### 3. Formulir 1771-III

Formulir 1771-III adalah formulir untuk mengisi pajak dalam negeri.

Jumlah kredit pajak pada lampiran ini harus sama dengan Formulir Induk Butir 8A.

#### 4. Formulir 1771-IV

Formulir 1771-IV adalah untuk mengisi yang dikenakan PPh Final dan yang tidak termasuk objek pajak.

Misalnya, apabila perusahaan Anda memiliki penghasilan bersifat final, seperti *real estate*, jasa konstruksi, bunga deposito, dan sebagainya, maka harus dicantumkan pada lampiran IV ini.

Hasil penjumlahan PPh Final dipindahkan atau jumlahnya harus sama dengan Form Induk Butir 15A. Sementara itu, penghasilan yang tidak termasuk obyek pajak dipindahkan ke Form Induk butir 15B. Formulir 1771-V adalah daftar pemegang saham/pemilik modal dan jumlah dividen yang dibagikan serta susunan pengurus/komisaris.

#### 5. Formulir 1771-V

- Daftar Pemegang Saham atau Pemilik Modal dan Jumlah Dividen yang Dibagikan
- Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris

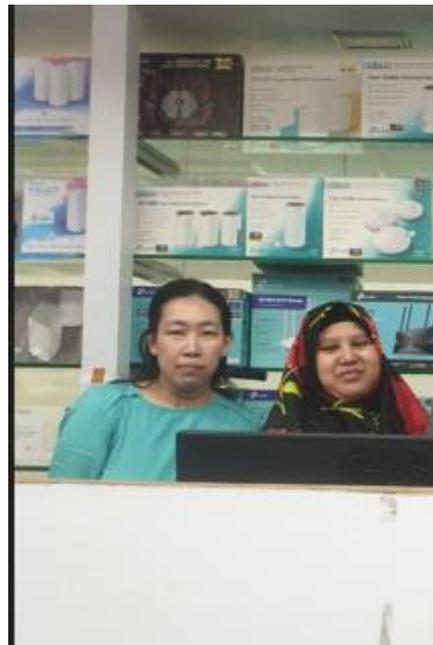
#### 6. Formulir 1771-VI

Sedangkan formulir 1771-VI adalah daftar penyerahan modal pada [perusahaan afiliasi](#) dan pinjaman dari/kepada pemegang saham atau perusahaan afiliasi.

Lampiran VI diisi sesuai dengan kondisi perusahaan Anda, meliputi:

- Daftar Penyertaan Modal Pada Perusahaan Afiliasi
- Daftar Utang Dari Pemegang Saham dan/atau Perusahaan Afiliasi
- Daftar Piutang Kepada Pemegang Saham Dan/Atau Perusahaan Afiliasi

3. Foto kegiatan.



4. Bukti luaran.\*

(Terlampir)-Sertifikat HKI

  
**REPUBLIK INDONESIA**  
**KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA**

## SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan : EC00202463518, 10 Juli 2024

**Pencipta**

Nama : **Widyasari dan Rinanti Dwi Patria Ningsih**

Alamat : Jl Mahkota Selatan Blok E8 No 16. RT 001 RW 003, Tangerang, Tangerang, Banten, 15117

Kewarganegaraan : Indonesia

**Pemegang Hak Cipta**

Nama : **Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat Universitas Tarumanagara**

Alamat : Jl. Letjen. S. Parman No. 1 Grogol, Jakarta Barat, Grogol-Petamburan, Jakarta Barat, Dki Jakarta 11440

Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku Saku**

Judul Ciptaan : **Pengisian SPT PPh Badan**

Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 1 Juli 2024, di Jakarta Barat

Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia, terhitung mulai tanggal 1 Januari tahun berikutnya.

Nomor pencatatan : 000638873

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.  
Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.

a.n. MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA  
DIREKTUR JENDERAL KEKAYAAN INTELEKTUAL  
u.b  
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri

  
IGNATIUS M.T. SILALAH  
NIP. 196812301996031001

Disclaimer:  
Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.



