

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL TERHADAP
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT. NORDEX LIGHTNING INDONESIA**

Oleh :

Nama : Marcel Kusnadi

NIM : 35100500

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Mei 2016

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

EVALUASI REKONSILIASI FISKAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. NORDEX LIGHTNING INDONESIA

Oleh :

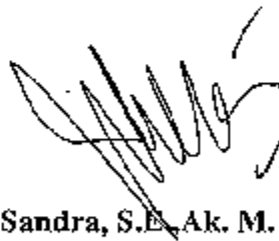
Nama : Marcel Kusnadi

NIM : 35100500

Jakarta, 10 Mei 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., Ak. M. Si., M.Ak.)

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE JAKARTA

JAKARTA 2016

ABSTRAK

Marcel Kusnadi / 35100500 / 2016 / Evaluasi Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Badan ; Studi Kasus pada PT. Nordex Lightning Indonesia / Amelia Sandra, S.E., Ak. M. Si., M.Ak.

Setiap perusahaan yang menjalankan kegiatan usaha dan mendapatkan keuntungan dari usahanya yang dijalankannya wajib membayar pajak penghasilan kepada negara, hal ini sebagai wujud timbal balik perusahaan terhadap negara. Sebuah laporan yang dibuat khusus diperlukan untuk membayar pajak penghasilan kepada negara yaitu laporan keuangan fiskal. Laporan keuangan fiskal dibuat sesuai dengan undang-undang pajak penghasilan dan akan digunakan sebagai dasar untuk perhitungan besarnya pajak penghasilan yang akan dibayarkan perusahaan kepada negara, tetapi tidak semua perusahaan memahami dan mengerti mengenai proses pembuatan laporan keuangan fiskal. Sehingga sering terjadi penyimpangan dalam pembayaran pajak penghasilan perusahaan.

Penyebab perbedaan prinsip akuntansi dan peraturan pajak dalam laporan keuangan adalah beda tetap dan beda waktu. Beda tetap adalah pengakuan suatu penghasilan dan biaya antara standar akuntansi keuangan dengan peraturan perpajakan yang bersifat permanen, sedangkan pengertian beda waktu adalah perbedaan waktu pengakuan suatu penghasilan dan biaya antara standar akuntansi keuangan dengan peraturan perpajakan.

Penelitian ini merupakan studi kasus yang dilakukan di perusahaan yang bergerak di bidang industri. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah koreksi fiskal dan laporan laba rugi komersial. Sumber data berasal dari pihak intern perusahaan melalui metode dokumentasi. Penulis meninjau langsung ke perusahaan dan mengumpulkan dokumen yang berhubungan dengan laporan keuangan dan laporan pajak. Variabel penelitian yang digunakan adalah rekonsiliasi fiskal dan pajak penghasilan badan PT. Nordex Lightning Indonesia.

Terdapat koreksi fiskal positif pada beberapa akun laba rugi yaitu biaya bensin, tol, parkir sebesar Rp 12.257.607,00, akun biaya *entertainment* Rp 2.579.212,00, biaya medis Rp 9.675.000,00, biaya perjalanan dinas Rp 43.240.000,00, biaya pemeliharaan kendaraan sebesar Rp 4.870.000,00, biaya penyusutan peralatan kantor Rp 6.529.146,12. Sedangkan koreksi fiskal negatif yaitu biaya *entertainment* dikoreksi sebesar Rp 123.600.000,00, dan biaya penyusutan mesin Rp 6.375.000,13.

Koreksi fiskal yang dilakukan oleh PT. Nordex Lightning Indonesia tahun 2013 belum sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku karena masih ditemukannya beberapa kesalahan dalam penulisan jurnal dan juga kesalahan pencatatan dalam penulisan jumlah biaya dari perusahaan.

Kata kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan



ABSTRACT

Marcel Khasnadi / 35100500/2016 / Evaluation Against Fiscal Reconciliation Calculation of Corporate Income Tax; Case Study at PT. Nordex Lightning Indonesia / Amelia Sandra, S.E., Ak. M. S., M.Ak.

Every company that runs business activities and benefit from the business being operated is obliged to pay income tax to the state, it is a manifestation of mutual company to a special report made to the state. The required to pay income tax to the state that the financial statements of fiscal. Fiscal financial statements prepared in according with income tax legislation and will be used as the basis for the calculation of income tax to be paid by the company to the state, but not all companies understand and know about the process of making financial reports fiscal. So frequent irregularities in the payment of corporate income tax.

The cause of differences in accounting principles and tax regulations in the financial statements are permanent differences and timing differences. Temporary differences are the recognition of revenue and costs between financial accounting standards with the tax laws that are permanent, while understanding the time difference is a time difference of recognition of revenue and costs between financial accounting standards with the tax regulations.

This research is a case study conducted in companies engaged in the industrial field. Data used in this study is a correction of fiscal and commercial income statement. Source of data derived from the internal company through the method of documentation. The authors review directly to the company and to collect documents relating to the financial statements and tax returns. Research variables used is the reconciliation of fiscal and corporate income tax PT. Nordex Lightning Indonesia.

There is a positive fiscal correction at some profit and loss account is the cost of petrol, toll, parking Rp 12.257.607,00, entertainment expense Rp 2.579.212,00, medical expense Rp 9.675.000,00, travel expenses to Rp 43.240.000,00, vehicle maintenance costs amounting to Rp 4.870.000.00, office equipment depreciation costs Rp 6.529.146,12. While the negative fiscal correction is corrected entertainment expense Rp 123.600.000,00 and Rp 6.375.000,13 for machine depreciation costs.

Fiscal correction performed by Lightning PT. Nordex Indonesia in 2013 is not in accordance with the tax regulations applicable for still found some errors in journal writing and recording errors in the writing of the company's total costs.

Keywords: Fiscal Reconciliation, Corporate Income Tax





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan dan penelitian skripsi ini. Skripsi ini bertujuan memenuhi persyaratan kelulusan di Kwik Kian Gie School of Business dan memperoleh gelar sarjana ekonomi.

Pada kesempatan ini, peneliti juga mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya atas dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, antara lain :

1. Amelia Sandra, S.E., Ak. M. Si., M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing peneliti selama penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
2. Ibu Vini selaku akuntan PT. Nordex Lightning Indonesia yang telah mengizinkan peneliti untuk melakukan penelitian di PT.Nordex Lightning Indonesia.
3. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Bussines yang telah memberikan ilmu kepada peneliti selama proses perkuliahan.
4. Keluarga saya yang telah membantu dan mendorong peneliti dalam keseluruhan rangkaian proses skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung.
5. Teman-teman saya yang telah memberikan dukungan dan saran kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam pelaksanaan maupun penyusunan skripsi.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan dan penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran dari berbagai pihak lain sangat penting bagi peneliti.



Akhir kata, peneliti meminta maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan dalam penelitian ini dan berharap semoga skripsi ini berguna bagi para pembaca.

Jakarta, Mei 2016

Peneliti,

Marcel Kusnadi

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

Judul	ii
Lembar pengesahan.....	ii
Abstrak.....	iii
Abstract.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	ix
Daftar gambar.....	x
Daftar Lampiran.....	xi
BAB I. Pendahuluan	
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan penelitian.....	6
G. Manfaat penelitian.....	6
BAB II. LANDASAN TEORI dan KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Landasan Teori.....	8
1. Pengetian pajak.....	8
2. Struktur Pajak di Indonesia.....	10
a. Menurut Golongan atau Pembebanan.....	10
b. Menurut Sifatnya.....	10
c. Menurut Pemungut dan Pengelolanya.....	10
3. Fungsi pajak.....	13
a. Fungsi Anggaran.....	13
b. Fungsi Mengatur.....	13
c. Fungsi Stabilisasi.....	14
d. Fungsi Retribusi Pendapatan.....	14
4. Asas Pemungutan Pajak.....	15
5. Cara Pemungutan Pajak.....	16
6. Asas Pengenaan Pajak.....	19
7. Pajak Penghasilan.....	20
8. Subjek Pajak.....	20
9. Objek Pajak.....	22
10. Pengurang Penghasilan (biaya).....	28
11. Tarif Pajak PPh Badan.....	33
12. Penyusutan dan Amortisasi.....	33





a. Penyusutan.....	33
b. Amortisasi.....	34
13. Rekonsiliasi Fiskal.....	36
14. Koreksi Fiskal.....	37
15. Beda waktu dan Beda Tetap.....	38
B. Penelitian Terdahulu.....	43
C. Kerangka Pemikiran.....	45
Batasan masalah	46
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Objek Penelitian.....	47
B. Desain Penelitian.....	48
C. Variabel Penelitian.....	49
D. Teknik Pengumpulan Data.....	49
E. Teknik Analisis Data.....	50
BAB IV. ANALISIS dan PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	52
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	52
2. Visi dan Misi Perusahaan.....	53
3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	54
B. Analisis dan Pembahasan.....	57
1. Laporan Keuangan Perusahaan.....	57
2. Rekonsiliasi Fiskal.....	67
a. Koreksi Fiskal menurut Perusahaan.....	68
b. Koreksi Fiskal menurut peneliti.....	71
C. Hasil Penelitian.....	76
1. Batasan Masalah 1.....	76
2. Batasan Masalah 2.....	76
BAB V. Kesimpulan dan Saran	
A. Kesimpulan.....	78
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	81

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Tabel 2.1	Kelompok harta berwujud dan tarif penyusutan.....	34
Tabel 2.2	Pengelompokan aset tetap tidak berwujud dan tarif amortisasi.....	36
Tabel 4.1	Neraca PT. Nordex Lightning Indonesia.....	58
Tabel 4.2	Laporan Laba/rugi PT. Nordex Lightning Indonesia.....	60
Tabel 4.3	Laporan laba/rugi fiskal menurut PT. Nordex Lightning Indonesia.....	68
Tabel 4.4	laba/rugi fiskal menurut PT. Nordex Lightning Indonesia.....	70
Tabel 4.5	Laporan laba/rugi fiskal menurut peneliti.....	72
Tabel 4.6	Laba/rugi fiskal menurut penulis.....	74
Tabel 4.7	beban-beban yang dikoreksi.....	77

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2	: Struktur pajak Indonesia.....	12
Gambar 2	: Batasan masalah.....	46
Gambar 4	: Struktur Organisasi Perusahaan.....	54

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





DAFTAR LAMPIRAN

1. Asset List Summary PT. Nordex Lightning Indonesia (2012-2013).....82

2. Perincian beban akumulasi tahun 2013 menurut penulis.....84

3. Laporan laba rugi dan saldo laba untuk tahun 2010-2011.....85

4. Neraca PT. Nordex Lightning Indonesia tahun 2013.....86

5. Laporan Laba Rugi PT. Nordex Lightning Indonesia tahun 2013.....87

6. Laporan Keuangan dan Penjelasan Tambahan Laporan Keuangan untuk Tahun 2013.....88

7. SPPT Tahun 2013.....96

© Hak cipta milik IBIKKS (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.