

EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

DALAM RANGKA MELAKSANAKAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN PADA PT PINAPAN GUNUNG MAS

TAHUN 2014

Oleh :

Nama : Anisa Kuspandari

NIM : 38090529

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

April 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN DALAM RANGKA MELAKSANAKAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN PADA PT PINAPAN GUNUNG MAS

TAHUN 2014

Diajukan Oleh

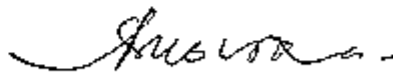
Nama : Anisa Kuspondari

NIM : 38090529

Jakarta, April 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(BAMBANG SUGIARTO, Drs., M. M., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016



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.

ABSTRAK

Anisa Kuswandari/ 38090529/ 2016/ Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Dalam Rangka Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Pada PT Pinapan Gunung Mas Tahun 2014/ Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak.

Menyadari akan pentingnya pajak, maka pemerintah Indonesia berusaha untuk selalu memperbaharui peraturan-peraturan perpajakan. Walaupun peraturan-peraturan perpajakan selalu diperbaharui, sistem *Self Assessment* selalu dipertahankan dalam hal system pemungutan pajak, dimana system ini pemungut pajak yang member wewenang, kepercayaan, tanggung jawab kepada Wajib Pajak untuk menghitung, memperhitungkan, membayar dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayar. Salah satu subjek pajak yaitu badan, dimana setiap Wajib Pajak yang membuat pembukuan atau pencatatan diwajibkan untuk melakukan rekonsiliasi fiskal terhadap laporan keuangan komersial, agar perhitungan pajak penghasilan badan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Penyebab utama perbedaan proses rekonsiliasi fiskal dalam laporan keuangan adalah karena adanya perbedaan konsep antara akuntansi dengan perpajakan terutama dalam hal pengakuan pendapatan dan beban. Pada proses rekonsiliasi fiskal, perusahaan melakukan koreksi fiskal (baik itu koreksi fiskal positif dan koreksi fiskal negatif) atas pendapatan dan beban yang dapat diakui maupun yang tidak dapat diakui. Setelah melakukan proses rekonsiliasi fiskal atas laporan laba-rugi komersial yang menjadi laba-rugi fiskal akan dilakukan pemeriksaan dan evaluasi kembali apakah telah sesuai dengan Undang- Undang Pajak penghasilan Nomor. 36 tahun 2008 dan peraturan perpajakan lainnya.

Objek penelitian ini adalah PT Pinapan Gunung Mas. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif. Dalam penelitian ini penulis menggunakan teknik pengumpulan data melalui wawancara dan dokumentasi.

Melalui penelitian ini, penulis menganalisa laporan keuangan komersil perusahaan dan membuat koreksi fiskal yang dibutuhkan sebagai perhitungan pajak penghasilan yang harus dibayar perusahaan untuk memenuhi kewajiban perpajakan, penulis juga menemukan koreksi fiskal positif sebesar Rp 11.600.357,59. Jumlah PPh Badan terutang menurut PT pinapan Gunung Mas adalah sebesar Rp 113.439.168,43, sedangkan menurut penulis PPh terutang badan sebesar Rp 119.724.747,6.

Setelah dilakukan penelitian dapat disimpulkan bahwa perhitungan pajak penghasilan badan PT Pinapan Gunung Mas masih belum sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku, dan PT Pinapan Gunung Mas telah patuh dalam menyetor dan melaporkan Pajak Penghasilan Badan.

Kata kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan.



ABSTRACT

Anisa Kuswandari/ 38090529 / 2016/ Evaluation of the Income Text Calculation In Order to Fulfill Tax Provisions Applicable Regulations at PT Pinapan Gunung Mas Tahun 2014/ Advisor : Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Recognizing the important of the tax, the Indonesia government try to always renew the tax rules. Although the tax rules are always update, always maintained a system of self assessment in terms of the tax collection system, where the system is the tax collector who gives authority, trust, responsibility to the taxpayer to compute, calculate, pay, and self reported the amount of the tax to be paid. One entity that is subject to tax, where each of the taxpayer that makes book keeping or record keeping required to reconcile the financial statements of fiscal commercially, so the calculation of corporate income tax in accordance with applicable tax laws.

The primary cause of differences in the process of reconciliation in the financial statements fiscal due to the difference between the concepts of accounting with taxation especially in terms of the recognition of income and expenses. On the process of reconciliation, the company do fiscal correction (positive fiscal correction and negative fiscal correction) on the income and expenses that can be deducted and the other is not deductible. After doing the process of reconciliation over the commercial financial report into fiscal financial report which made by the company, will be evaluated whether in accordance with Law Number 36 Year 2008 regarding Income Tax and other Tax Laws.

The object of this research is PT Pinapan Gunung Mas. The research method used is descriptive method. In this study, the authors use the technique of collecting data through were interviews and documentation.

Through this study, the authors analyzed the financial statements of the commercial enterprise and make the necessary fiscal correction as the calculating of income tax to be paid by the company, the authors found the a positive correction for Rp 11.600.357,59. The amount of corporate income tax payable by PT Pinapan Gunung Mas is Rp 113.459.168,43, while according to the authors of corporate income tax payable by Rp 119.754.747,6.

After doing search. Corporate income tax calculation PT Pinapan Gunung Mas is still not in accordance tith the applicable tax regulations. PT Pinapan Gunung Mas has been obedient in deposit and reported Corporation Income Tax.

Key words : fiscal Reconciliation, Corporate Income Tax





KATA PENGANTAR



Hak cipta dimiliki IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Assalamualaikum Warahmatullah Wabarakatuh, puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Dalam Rangka Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Pada PT Pinapan Gunung Mas Tahun 2014", ini dengan tepat waktu. Salah satu tujuan skripsi ini disusun adalah untuk memenuhi persyaratan kelulusan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis sangat menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, petunjuk, saran, serta fasilitas dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang terdalem kepada:

1. Bapak Bambang Sugiarto, Drs., M. M., M. Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, dorongan, dukungan, bimbingan dan meluangkan waktunya dengan sabar dalam memberikan penjelasan, pengarahan, saran dan kritik yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan luas kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Keluarga yang telah memberikan dukungan khususnya Ayah, Ibu dan Adik tercinta Ridho Pambudi dan Revi Fajrianti yang memberikan semangat, perhatian, dorongan, doa dan kasih sayangnya agar penulis giat dalam menyelesaikan skripsi ini.

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.



4. Kepada para sepupu Alifah Nuru Fajarani, Dhenok Yusvitarini, Ahmad Iqbal Dailani, Aris Prasetyo, Sulistiyorini, Muhammad Rafi, dan Jovita yang memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Segenap keluarga besar PT Pinapan Gunung Mas, khususnya Bapak Monang L. Batu sebagai direktur utama ,dan terima kasih juga kepada Ibu Atun selaku staf akunting yang telah sabar dan baik hati dalam memberikan data dan penjelasan yang diperlukan untuk penulisan skripsi ini.
6. Kepada Ilham Prayitno Yudo yang dalam suka dan duka di samping penulis dan dengan setia telah mendengarkan keluh kesah penulis dan telah membantu, serta memberikan semangat kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung untuk segera menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya,
7. Kepada Hafizh Ramadhan, Agung Wicaksono, Frisia, Zahrotus, Kitty, Bellatrix, Tia Mlinda, Jilly Purnama Sari, Akhmad Ardi, Dwi Apriliyani selaku teman-teman seperjuangan yang memberikan semangat dan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada “GENK CIMPRING” Fajar Qur’anis, Mega Octaviani, Gabriella Griseldis, Yodi P. Lazuardi, Miftahul Jannah yang member semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Saudara-saudara ku para pejuang Rohis Al-Ashri mulai dari senior hingga junior yang membantu memberikan semangat serta dorongan kepada penulis.
10. Kepada para staf perpustakaan, staf copy center yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber untuk skripsi ini serta membantu merapihkan skripsi penulis.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI RKG (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.



11. Kepada para staf BAAK Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

12. Kepada pihak keamanan Institut dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu penulis mohon maaf dan pengertian sebesar-besarnya apabila ada kekeliruan, kesalahan ataupun segala kekurangan dalam penulisan skripsi ini.

Oleh karena itu penulis bersedia menerima saran dan masukan yang bersifat membangun dari para pembaca. Dan akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan. Terima Kasih.

Wassalamualaikum Warahmatullah Wabarakatuh.

Jakarta, Mei 2016

Anisa Kuspondari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan Penelitian.....	5
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	8
A. PAJAK PENGHASILAN.....	8
1. Definisi Pajak Penghasilan.....	8
2. Dasar Hukum Pajak Penghasilan.....	8
3. Subjek Pajak.....	8
4. Objek Pajak.....	9
B. PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN.....	10
1. Laporan Keuangan Komersial.....	10
2. Laporan Keuangan Fiskal.....	13
3. Perbedaan Konsep Penghasilan atau Pendapatan.....	14





4.	Perbedaan Konsep Biaya dan Bukan Biaya.....	21
5.	C <i>Deductible and Non Deductible Expense</i>	22
6.	Rekonsiliasi Fiskal.....	31
7.	Kredit Pajak.....	33
8.	Perhitungan Pajak Penghasilan Terhutang Badan.....	35
9.	Perhitungan Lebih Bayar/ Kurang Bayar/ Nihil.....	37
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang		
	KERANGKA PEMIKIRAN	37
	BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
A.	Objek Penelitian.....	40
B.	Desain Penelitian.....	40
C.	Variabel Penelitian.....	42
D.	Tehnik Pengumpulan Data.....	42
E.	Tehnik Analisis Data.....	42
	BAB IV ANALISIS DATA	44
A.	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	44
	Sejarah Singkat Perusahaan.....	44
	Visi dan Misi Perusahaan.....	45
	Struktur Organisasi.....	45
	Uraian Tugas.....	46
B.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN BATASAN MASALAH	47
	Evaluasi Laporan Laba Rugi PT Pinapan Gunung Mas.....	47
	Perhitungan Pajak Penghasilan Terhutang Oleh Perusahaan.....	52

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.



C. HASIL PENELITIAN.....	53
Rekonsiliasi Fiskal.....	53
Perhitungan Pajak Penghasilan Terhutang Oleh Penulis.....	64
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	69

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (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. Pengutipannya 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

Tabel 2.1	Kelompok Harta Berwujud, Metode, serta Tarif Penyusutan.....	24
Tabel 2.2	Kelompok Harta Tak Berwujud, Metode, serta Tarif Amortisasi.....	24
Tabel 2.3	Daftar Nominatif Biaya Entertainment dan Sejenisnya.....	29
Tabel 4.4	Rekonsiliasi Laba Rugi Fiskal Berdasarkan Peraturan Perpajakan (Menurut Penulis) Tahun 2014.....	54
Tabel 4.5	Perbandingan Penyusutan (Menurut Perusahaan dan Menurut Penulis).....	64
Tabel 4.6	Perbandingan Pajak Penghasilan Terhutang (Menurut Perusahaan dan Menurut Penulis).....	66



1. Penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - a. Penditipan 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 2.1	Kerangka Pemikiran Batasan Masalah.....	39
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Pinapan Gunung Mas.....	45

© 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.

