



REKONSILIASI FISKAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. SERUNI PUSPITA PERSADA TAHUN 2013 DAN 2014

© 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.

Oleh :

Nama : Eliva

NIM : 33110094

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Oktober 2016

PENGESAHAN

REKONSILIASI FISKAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. SERUNI PUSPITA PERSADA TAHUN 2013 DAN 2014

Diajukan Oleh

Nama : Eliva

NIM : 33110094

Jakarta, 12 Oktober 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Vivi Adeyani Tandean, SE, Ak, M.Ak.)

INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

© 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.



ABSTRAK

Eliva / 33110094 / 2016 / Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada PT. Seruni Puspita Persada tahun 2013 dan 2014/ Vivi Tandean, SE, Ak, M.Ak.

Menyadari akan pentingnya pajak sebagai pendapatan negara, maka pemerintah Indonesia berusaha untuk selalu memperbaharui peraturan-peraturan perpajakan. Walaupun peraturan-peraturan perpajakan selalu diperbaharui, sistem Self Assesment selalu dipertahankan dalam hal sistem pemungutan pajak, dimana sistem ini pemungutan pajak yang memberi wewenang, kepercayaan, tanggungjawab 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 Badan 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.

Objek penelitian ini adalah PT. Seruni Puspita Persada. Metode penelitian yang digunakan adalah studi kasus dan menggunakan desain penelitian deskriptif. Tehnik pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini adalah wawancara dan dokumentasi.

Pada penelitian ini penulis menemukan terdapat koreksi fiskal positif sebesar sebesar Rp 33.070.363 untuk periode 2013 dan Rp 50.482.841 untuk periode 2014. Jumlah PPh Badan terutang menurut perusahaan adalah Rp 1.354.391.918 untuk periode 2013 dan Rp 1.615.567.319 untuk periode 2014, sedangkan menurut penulis PPh terutang badan sebesar Rp 1.325.942.412 untuk periode 2013 dan Rp 1.628.188.029 untuk periode 2014.

Setelah dilakukan penelitian yang dapat disimpulkan bahwa pendapatan dan biaya diluar usaha belum sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Sehingga terdapat selisih anatar besarnya pajak penghasilan terutang menurut perusahaan dengan jumlah pajak penghasilan terutang menurut undang-undang PPh nomor 36 tahun 2008.

Kata kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan



ABSTRACT

Eliva/33110094/2016/Fiscal Against Reconciliation Calculation of income tax agency on PT Persada Puspita Chrysanthemum by 2013 and 2014/Vivi Tandean, SE, Ak, Ak.

Aware of the importance of the State as income tax, then the Government of Indonesia has always sought to renew the tax regulations. Although the rules of taxation is always updated, always just my Assesment system Self maintained in terms of the tax collection system, where the system of tax pemunguta which gives the authority, trust, responsibility to the Taxpayer to compute, reckon, paid and reported the own right of the magnitude of tax to be paid.

One of the tax that is the subject of the Agency, where every Taxpayer that makes Agency bookkeeping or registration required to reconcile fiscal against commercial financial reports, so that the calculation of income tax agency in accordance with the rules of taxation that apply.

The object of this research is PT. Chrysanthemum Puspita Persada. The research method used was a case study and use descriptive research design. Data collection techniques used in this research is the interview and documentation.

In this study the author finds there is fiscal correction positih of Rp 33,070,363 to Rp 50,482,841 and the period 2013 to 2014 period. The amount of income tax Agency indebted according to the company is \$ 1,354,391,918 for the period of 2013 and 2014 period to Rp 1,615,567,319, while according to the author of the PPh entity payable amounting to Rp 1,375,942,412 and Rp for the period 2013 to 2014 period 1,628,188,029.

After a study it can be concluded that the revenues and costs beyond the effort has not been in accordance with the rules of taxation that apply. So there is a difference between the magnitude of the income tax payable according to the company with the amount of income tax payable according to the income tax act number 36in 2008.

Keywords: Reconciling fiscal, income tax Agency



KATA PENGANTAR

Terpujilah Sang Hyang Adi Buddha, para Buddha, dan Bodhisatva atas selesainya skripsi yang berjudul “REKONSILIASI FISKAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. SERUNI PUSPITA PERSADA”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Strata Satu (S1) Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi, Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat selesai bukan hanya karena hasil kerja penulis sendiri, melainkan karena bimbingan, pengarahan, bantuan, dukungan, dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Vivi Adeyani Tandean, SE, Ak, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran serta saran ditengah kesibukan beliau untuk membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi berlangsung.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan bimbingan dan ilmu dalam proses perkuliahan, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
3. Staf perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam pengumpulan data serta materi yang diperlukan penulis selama pembuatan skripsi.
4. Seluruh anggota keluarga penulis yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama penulisan skripsi ini, terutama Papi, Mami, Kakak penulis tercinta yang senantiasa menyemangati dan menghibur penulis.



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.



5. Riduan yang selalu menyemangati, menghibur, membantu dan menemani penulis selama pembuatan skripsi.
6. Eko Sanjaya yang selalu menyemangati dan membantu penulis dalam pembuatan skripsi.
7. Bapak A.K Rahman yang membantu penulis dalam pembuatan skripsi.
8. PT. Seruni Puspita Persada yang telah membantu penulis dalam memperoleh data dan mengizinkan penulis meneliti data yang telah diberikan.
9. Teman-teman 7bears yang telah membantu penulis dan memberikan dukungan dalam pembuatan skripsi
10. Semua teman-teman dan sahabat baik yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu, yang telah membantu, memberikan semangat, dan dukungan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan dan kelemahan baik dalam hal isi, bahasa maupun penyajiannya. Namun peneliti telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha semaksimal mungkin. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi setiap pembacanya dan dapat berguna sebagai pengembangan ilmu pengetahuan dimasa yang akan datang, terutama dalam bidang akuntansi dan keuangan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. *Sabbe Satta Bhavantu Sukhitata*. Semoga semua makhluk hidup berbahagia.

Jakarta, Agustus 2016

Eliva

© 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

	Halaman
JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian	5
E. Rumusan Masalah	5
F. Tujuan Penelitian	6
G. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Dasar-Dasar Perpajakan	8
a. Definisi Pajak	8
b. Tinjauan Pajak dari Berbagai Aspek	10
c. Fungsi Pajak	11





d. Asas Pemungutan Pajak	11
e. Tata Cara Pemungutan Pajak	12
f. Tarif Pajak	14
B. Pajak Penghasilan	15
C. Laporan Keuangan Komersil	19
D. Laporan Keuangan Fiskal	22
E. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	23
F. Rekonsiliasi Fiskal	27
G. Pengurangan Penghasilan	30
H. Perhitungan Pajak Penghasilan Terhutang Badan	32
I. Perhitungan Lebih Bayar / Kurang Bayar / Nihil	33
J. Kredit Pajak	34
K. Penelitian Terdahulu	37
L. Kerangka Pemikiran	38

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

BAB III METODE PENELITIAN

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

A. Objek Penelitian	40
B. Desain Penelitian	41
a. Tingkat Perumusan Masalah	41
b. Metode Pengumpulan Data	41
c. Pengendalian Penelitian Atas Variabel-Variabel	42
d. Tujuan Studi	42
e. Dimensi Waktu	42
f. Ruang Lingkup Topik	43
g. Lingkup Penelitian.....	43



h. Persepsi Partisipan	43
i. Variabel Penelitian	44
j. Teknik Pengumpulan data	44
k. Teknik Analisis Data	45

BAB IV ANALISIS dan PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	46
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	46
2. Struktur Organisasi	46
B. Analisis Data dan Pembahasan	47
1. Evaluasi Laporan Laba Rugi PT. Seruni Puspita Persada	47
2. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Oleh Perusahaan	53
C. Hasil Penelitian	54
1. Rekonsiliasi Fiskal.....	54
2. Koreksi Fiskal terhadap Laporan Laba Rugi dari Hasil Evaluasi Biaya	57
3. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Oleh Penulis.....	65
4. Pajak Penghasilan	66

BAB V KESIMPULAN dan SARAN

A. Kesimpulan	67
B. Saran	67

DAFTAR PUSTAKA	69
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN

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 Wawancara	70
Lampiran Tahun 2013	72
Lampiran Tahun 2014	85

© 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 TABEL

Tabel 1	Kelompok Harta Berwujud, Metode dan Tarif Penyusutannya	25
Tabel 2	Kelompok Harta Tidak Berwujud, Metode dan Tarif Penyusutannya ..	25
Tabel 4.1	Penyusutan dan Amortisasi Periode 2013	63
Tabel 4.2	Penyusutan dan Amortisasi Periode 2014	64
Tabel 4.3	Laporan Rekonsiliasi Fiskal Periode 2013	55
Tabel 4.4	Laporan Rekonsiliasi Fiskal Periode 2014	56
Tabel 4.5	Perhitungan PPh Terhutang	66

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

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.

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	39
	Gambar 4.1	Struktur Organisasi	46

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

