

**EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN DALAM
RANGKA MELAKSANAKAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
PADA PT SIPERTEK TAHUN 2012**

Oleh:

Nama : Ernest Prasetya

NIM : 37070324

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2013



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.

PENGESAHAN

EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN DALAM
RANGKA MELAKSANAKAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
PADA PT SIPERTEK TAHUN 2012

Diajukan Oleh:

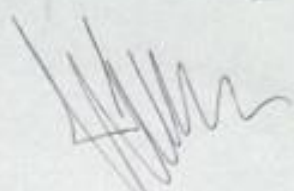
Nama : Ernest Prasetya

NIM : 37070324

Jakarta, 11 Oktober 2013

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

Ernes Prasetya / 37070324 / 2013 / Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Dalam Rangka Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Pada PT Sipertek Tahun 2012 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.

Sejak tahun 1984, sistem perpajakan yang ada di Indonesia menggunakan sistem *self assessment* dimana setiap wajib pajak diwajibkan menghitung, mengisi, membayar, dan melaporkan sendiri jumlah pajak yang terhutang sesuai dengan ketentuan perundang-undangan pajak. Oleh sebab itu, semua perusahaan harus memahami tentang proses penghitungan Laporan Keuangan Fiskal yang sesuai dengan Peraturan Perpajakan yang berlaku. Perbedaan perhitungan antara laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal harus dicocokkan dengan rekonsiliasi fiskal yang disusun berdasarkan Peraturan Perpajakan yang berlaku. Dengan demikian perusahaan dapat menghitung pajak penghasilan terutang dengan benar.

Metode penelitian yang digunakan penulis adalah metode deskriptif. Dalam penelitian ini penulis menggunakan teknik pengumpulan data melalui dokumentasi beberapa laporan keuangan perusahaan dan wawancara secara langsung dengan pihak perusahaan. Penghasilan Kena Pajak perusahaan secara fiskal menurut perusahaan untuk tahun 2012 sebesar Rp 255.361.756 dan menurut penulis sebesar Rp 321.641.449. Hal ini disebabkan karena adanya beberapa akun yang dikoreksi oleh penulis, antara lain: beban gaji, beban transport, beban pos dan komunikasi, beban asuransi, dan beban izin yang mengakibatkan PPh terutang bertambah besar.

Perhitungan pajak penghasilan yang dilakukan oleh PT Sipertek belum sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, terdapat kesalahan dalam pengakuan beban pada laporan laba/rugi pada tahun 2012.

Kata Kunci: Penghasilan Kena Pajak, Koreksi Fiskal, PPh terutang.



ABSTRACT

Ernest Prasetya / 37070324 / 2013 / An Evaluation of The Income Tax Calculation in Complying with The Tax Regulations at PT Sipertek for Years 2012 / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.

Since 1984, the taxing system that used in Indonesia was self assessment system, so the tax payer ought to calculate, fill, pay, and report their own total tax owed according to the tax regulation. Because of this system, the company needs a good and clear understanding in tax calculation and the procedures. The difference between a commercial financial statement and a fiscal financial statement ought to be matched with the fiscal reconciliation based on the prevailing regulation of taxation. So, the company can calculate their own total tax owed correctly.

The research method used by writer is the descriptive method. In this method, the writer obtains data through documentation of financial statements and direct interview with company representatives. According to company's fiscal calculation, taxable income in 2012 is Rp 255.361.756 but according to writer is Rp 321.631.449. The difference is caused by some accounts that has been corrected by writers, such as salaries expense, transport expense, post and communication expense, insurance expense, and permission expense which caused the increase in tax owed.

The income tax calculation that has been calculated by the Sipertek company was not appropriated with the prevailing regulation of taxation, there are errors in the recognition of expenses in profit / loss in 2012.

Keyword: Taxable Income, Fiscal reconciliation, Income Tax



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.

KATA PENGANTAR

Puji Tuhan dipanjatkan kepada Tuhan YME, karena hanya dengan rahmatNya, penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Dalam Rangka Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Pada PT Sipertek Tahun 2012".

Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan dari segenap pihak yang terkait. Berikut ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas ini, terutama:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak. selaku pembimbing tugas yang terus membimbing tanpa henti dan memberi saran yang terbaik.
2. Orang tua, yang selalu mendukung dan membantu dalam segala hal.
3. Syanne, yang selalu menemani dan mendukung saya merampungkan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat selesai pada waktunya.
4. Teman-teman yang terus mendukung saya dalam merampungkan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Kuasa membalas semua kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan tugas ini. Besar harapan saya agar tugas ini bermanfaat bagi perkembangan Akuntansi, khususnya perpajakan.

Jakarta, 14 Juni 2010

Penulis



DAFTAR ISI

Judul.....	i
Lembar Pengesahan.....	ii
Abstrak.....	iii
Abstract.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vi
Daftar Label.....	ix
Daftar Gambar.....	x
Daftar Lampiran.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Batasan Masalah Penelitian.....	5
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian.....	5
E. Tujuan Penelitian.....	5
F. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	8
A. Pengantar.....	8

© Hak cipta milik IBI KKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B. Telaah Pustaka.....	8
C 1. Pengertian Pajak.....	8
2. Pengelompokan Pajak.....	10
3. Tarif Pajak.....	11
4. Besarnya Tarif Pajak Badan Dalam Negri.....	13
5. Pengurangan Tarif Pajak Badan.....	13
6. Hapusnya Hutang Pajak.....	15
7. Jenis Pajak.....	16
8. Subjek Pajak.....	18
9. Objek Pajak.....	20
10. <i>Deductible Expense</i> dan <i>Non Deductible Expense</i>	24
11. Penghasilan Dan Beban Menurut Akuntansi.....	28
12. Penghasilan Dan Beban Menurut Pajak.....	29
13. Koreksi Fiskal.....	32
C. Kerangka Pemikiran.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
A. Pengantar.....	35
B. Desain Penelitian.....	35
C. Objek Penelitian.....	36
D. Variabel Penelitian.....	37
E. Metode Pengumpulan Data.....	37
F. Teknik Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
A. Pengantar.....	40

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B. Gambaran Umum Perusahaan.....	40
© 1. Sejarah Perusahaan.....	40
2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	42
C. Analisis dan Pembahasan.....	44
1. Kebijakan Akuntansi Perusahaan.....	44
2. Analisis Laporan Laba Rugi dan Rekonsiliasi Fiskal PT Analimex Menurut Perusahaan.....	45
3. Analisis Laporan Laba Rugi dan Rekonsiliasi Fiskal PT Analimex Menurut Penulis.....	54
D. Hasil Penelitian.....	69
E. Pembahasan.....	70
BAB 2 KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
A. Kesimpulan.....	71
B. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	74

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 TABEL

	: Gsp Riset dan Permasalahan/ Isu.....	4
<p>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Tabel 1.1 : Kelompok Harta Berwujud, Masa Manfaat, dan Tarif Penyusutan...</p> <p>Tabel 1.2 : Masa manfaat dan Tarif Amortisasi.....</p> <p>Tabel 1.1 : Rekonsiliasi Fiskal Menurut Perusahaan.....</p> <p>Tabel 1.2 : Rekonsiliasi Fiskal Menurut Penulis.....</p>		31 31 45 55

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 GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie	
Gambar 2.1	: Kerangka Pemikiran..... 34
Gambar 4.1	: Struktur Organisasi Perusahaan..... 42

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

<p>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">Lampiran 1</td> <td style="width: 70%;">: Neraca.....</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">74</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 2</td> <td>: Laporan Laba Rugi.....</td> <td style="text-align: right;">76</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 3</td> <td>: Laporan Harga Pokok.....</td> <td style="text-align: right;">77</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 4</td> <td>: Beban Administrasi dan Umum, Operasi dan Penjualan.....</td> <td style="text-align: right;">78</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 5</td> <td>: Laporan Rekonsiliasi Fiskal.....</td> <td style="text-align: right;">79</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 6</td> <td>: Perhitungan Pajak Penghasilan.....</td> <td style="text-align: right;">80</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 7</td> <td>: KEP-220.....</td> <td style="text-align: right;">81</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 8</td> <td>: KEP-537.....</td> <td style="text-align: right;">82</td> </tr> <tr> <td>Lampiran 7</td> <td>: SPT Tahunan Pajak Penghasilan WP Badan.....</td> <td style="text-align: right;">83</td> </tr> </table>	Lampiran 1	: Neraca.....	74	Lampiran 2	: Laporan Laba Rugi.....	76	Lampiran 3	: Laporan Harga Pokok.....	77	Lampiran 4	: Beban Administrasi dan Umum, Operasi dan Penjualan.....	78	Lampiran 5	: Laporan Rekonsiliasi Fiskal.....	79	Lampiran 6	: Perhitungan Pajak Penghasilan.....	80	Lampiran 7	: KEP-220.....	81	Lampiran 8	: KEP-537.....	82	Lampiran 7	: SPT Tahunan Pajak Penghasilan WP Badan.....	83
Lampiran 1	: Neraca.....	74																										
Lampiran 2	: Laporan Laba Rugi.....	76																										
Lampiran 3	: Laporan Harga Pokok.....	77																										
Lampiran 4	: Beban Administrasi dan Umum, Operasi dan Penjualan.....	78																										
Lampiran 5	: Laporan Rekonsiliasi Fiskal.....	79																										
Lampiran 6	: Perhitungan Pajak Penghasilan.....	80																										
Lampiran 7	: KEP-220.....	81																										
Lampiran 8	: KEP-537.....	82																										
Lampiran 7	: SPT Tahunan Pajak Penghasilan WP Badan.....	83																										

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