

EVALUASI

PERHITUNGAN PAJAK

PENGHASILAN BADAN PADA PT.X

Oleh

Nama : Vaniati lay

Nim : 35070308

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2013

© 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



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

EVALUASI

PERHITUNGAN PAJAK

PENGHASILAN BADAN PADA PT.X

Diajukan Oleh

Nama : Vaniati lay

Nim : 35070308

Jakarta, 23 September 2013

Disetujui oleh :

Pembimbing,



(Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

© 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.



ABSTRAK

Vania Lay/35070308/2013/Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada PT.X/ Pembimbing: Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesesuaian koreksi fiskal yang dilakukan PT.X dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Dalam penelitian yang dilakukan, penulis menganalisa data dengan metode deskriptif yaitu dengan menggambarkan keadaan laporan keuangan atas fenomena yang terjadi dengan melakukan survey pendahuluan, pengumpulan data, menghitung PPh, melakukan koreksi fiskal yang sesuai dengan Undang-undang Nomor : 36 Tahun 2008.

Setelah melakukan penganalisaan, dapat disimpulkan bahwa PT.X masih salah dalam melakukan pengoreksian beban-beban yang boleh dan tidak boleh diakui, karena adanya kesalahan tersebut maka perhitungan pajak terutang PT.X yang harus dibayar menjadi lebih besar. Perusahaan masih salah dalam menyusun koreksi fiskal berdasarkan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Saran yang dapat dikemukakan antara lain sebaiknya perusahaan memperbaiki perhitungan pajak penghasilan badannya agar terhindar dari sanksi perpajakan, dan sebaiknya menyimpan dengan baik bukti-bukti normatif yang ada, agar jika diperiksa bisa mempertanggungjawabkannya.

Kata Kunci : Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan, Undang-undang Perpajakan



ABSTRACT

Vaniati Lay/35070308/2013/Evaluation Of Corporate Income Tax Calculation on PT X
Pembimbing: Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak

The objective of the research is to know the compatibility of fiscal correction done by PT.X using provisions of the tax law in force. In this research, the writer analyzes and used descriptive method by describing the state of the financial statement on a phenomenon that occurs by making a preliminary survey, collecting data, calculating income tax, fiscal correction in a accordance with the law number 36 of 2008.

After analyzing, can be conclude that PT.X still made the mistake in correcting the loads that may and may not be recognized. Because of those mistakes, the calculation of tax payable of PT.X that must be paid to be larger. The company is still wrong in setting fiscal correction based on the applicable tax provisions.

The suggestions that can be given are: the company should revise their corporated income tax in order to avoid tax penalties, and the company should properly keep the existing normative evidence, so if examined they could account for it.

Keyword : Fiscal Correction, Income Tax, Tax Laws



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.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan Kuasa-Nya yang besar sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis tidak dapat menyelesaikannya dengan baik tanpa doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan baik ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis, serta memberikan masukan dan saran kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII) yang telah mendidik dan memberikan banyak pengetahuan kepada penulis selama ini.
3. Papa, mama, dan keluarga besar lainnya yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Teman-teman penulis yang selalu mendukung, memberikan bantuan kepada penulis, dan telah berjuang bersama penulis selama kuliah di IBII.
5. Semua rekan-rekan lain sesama karyawan PT.X, khususnya rekan divisi pajak.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan memiliki banyak keterbatasan dalam banyak hal. Untuk itu penulis mohon maaf jika ada kesalahan dalam penulisan dan penyajian skripsi ini. Oleh karena itu pula, penulis mengharapkan kritik dan saran yang sekiranya membangun dan dapat menyempurnakan skripsi ini.





Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat kepada orang-orang yang membacanya.

Jakarta, Agustus 2013

Penulis

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 ISI

Cover	i
Pengesahan	ii
Abstrak	iii
Abstract	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
Daftar Label	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan pustaka	5
1. Pajak Penghasilan Badan	5
a. Definisi Perpajakan	5
b. Definisi Pajak Penghasilan	6
c. Subjek Pajak Penghasilan Badan	7
d. Objek Pajak Penghasilan Badan	9
e. Penghasilan Kena Pajak Badan	15
f. Tarif Pajak Penghasilan Badan	16
g. Pengurang Pajak Penghasilan Badan	16
h. Surat Pemberitahuan	22
i. Sistem Pemungutan Pajak	24





j. Cara Pelunasan Pajak Penghasilan Badan	25
k. Pelunasan Pajak Penghasilan yang Terutang	28
l. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan fiskal	29
m. Penyebab Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	29
n. Rekonsiliasi Fiskal Pada Laporan Keuangan Komersial	30
B. Kerangka Pemikiran.....	31
BAB II METODE PENELITIAN	
A. Bentuk dan Strategi Penelitian	32
B. Sumber Data.....	34
C. Teknik Pengumpulan Data.....	34
D. Validitas Data	35
E. Analisis Data	35
F. Teknik Analisis Data	37
BAB III ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan	39
B. Analisis dan Pembahasan	47
C. Hasil Penelitian	57
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	58
B. Saran.....	58
Daftar Pustaka	59
Lampiran	60

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	16
Tabel 2	18
Tabel 3	44
Tabel 4	45
Tabel 5	48
Tabel 6	51

Hak Cipta milik IBI KIKG (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.

