

**ANALISIS PERBEDAAN PERHITUNGAN DASAR PENGENAAN PAJAK PPH
BADAN ANTARA LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DENGAN
LAPORAN KEUANGAN FISKAL PADA PT.X**

Oleh

Nama : Yusak Adrian Alfonz R.

Nim : 39050148

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
JANUARI 2013**

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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

ANALISIS PERBEDAAN PERHITUNGAN DASAR PENGENAAN PAJAK PPH BADAN ANTARA LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DENGAN LAPORAN KEUANGAN FISKAL PADA PT.X

Diajukan Oleh


Nama : Yusak Adrian Alfonz R.

Nim : 39050148

Jakarta, 22 Februari 2013

Disetujui oleh :

Pembimbing,


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

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

Yusak, Adrian Alfonz R./39050148/2013/Analisis Perbedaan Perhitungan Dasar Pengenaan Pajak PPh Badan Antara Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal Pada PT.X/Pembimbing: Amelia Sandra, S.E,Ak., M.Si..

Hingga saat ini, sistem perpajakan yang digunakan di Indonesia adalah sistem *self assessment*. Dalam sistem *self assessment*, seringkali terjadi kesalahan perhitungan pajak yang dapat dikarenakan perbedaan metode pengakuan pendapatan dan beban perusahaan. Perbedaan ini mengharuskan perusahaan untuk membuat laporan rekonsiliasi fiskal yang bertujuan untuk mengsinkronisasikan angka-angka objek pajak pada laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal.

Dengan peraturan perpajakan yang berlaku, perusahaan harus dapat menyajikan laporan keuangan fiskal dengan benar supaya menghasilkan perhitungan pajak yang tepat. Untuk tujuan ini pula lah perusahaan membuat koreksi fiskal.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari divisi F & A. Dengan berpegangan pada peraturan perpajakan yang berkenaan dengan objek penelitian, penelitian ini akan menganalisis pencatatan dan penilaian pajak terutang perusahaan.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan dan rekonsiliasi fiskal itu sendiri. Dengan melihat bagaimana perusahaan telah menghitung pajaknya dengan benar dan sesuai dengan peraturan perpajakan. Dari data yang diperoleh, dapat dilihat apakah perusahaan telah mengakui pendapatan dan bebannya sesuai dengan peraturan perpajakan atau tidak.

Berdasarkan penelitian, perusahaan masih belum dapat menyajikan perhitungan yang sesuai dengan peraturan karena adanya perbedaan metode pengakuan pendapatan, biaya, dan penyusutan aktiva tetap. Karena perusahaan belum dapat menyajikan laporan keuangan fiskal dengan tepat, maka perusahaan juga tidak dapat mengisi dan melaporkan SPT 1771 dengan perhitungan yang benar.



ABSTRACT

Yusak Adrian Alfonz R/39050148/2013/The Analysis of Corporate Tax Base Calculation Difference Between Commercial Financial Statement and Fiscal Financial Statement at PT. X/ Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si.

Under the existing tax system, The tax system that used by Indonesian country is *self assessment system*. In self assessment system, tax calculation errors often occur due to differences in methods of recognition of revenues and expenses of the company. This difference requires companies to report fiscal reconciliation which aims to synchronize object numbers of commercial taxes in the financial statements with the fiscal financial statements.

With the existing tax regulations, the company has to to present the financial statements in order to generate appropriate tax fiscal calculating. And for this purpose the company need to do fiscal correction.

This study uses secondary data from company financial statements derived from F&A division. By holding on to the tax laws relating to the object of research, This study will analyze the recording and assessment of corporate tax payable

The object of this study is the company's financial statements and the fiscal reconciliation. By looking at how the company has calculated the tax correctly and in accordance with the tax laws and from the data obtained, it can be seen whether the company has recognized the revenues and expenses accordance to taxation laws or not.

According to the study, companies are still not able to present calculations in according to the regulations because of differences in recognition methods of revenue, cost, and fixed assets depreciation. Because of the company has not been able to present its financial statements with the appropriate fiscal, the company also can not fill the SPT 1771 and report with a correct calculation.



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. Ibu Amelia Sandra, S.E, Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing satu yang telah menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan sabar 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. Keluarga, serta teman dalam komunitas di mana saya bergabung yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.

4. Teman-teman penulis, Andreas Kartadinata, Raynaldi, Vaniati Lay, Jimmy Leonard, Michael Edwin dan teman lainnya yang selalu mendukung, memberikan bantuan kepada penulis, dan telah berjuang bersama penulis selama kuliah di IBII.

5. Ibu Liana Widjaja, selaku manager divisi F & A PT.X yang telah banyak membantu penulis dalam menyediakan data dan waktu selama penulisan skripsi ini.

6. Ibu Eni Muhariyanti, Ibu Vezy Ayudhian, Herfah Rosmayani, serta rekan-rekan lain sesama karyawan PT.X, khususnya rekan divisi F&A.

7. Seluruh teman-teman mahasiswa akuntansi dan manajemen Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII) yang telah banyak membantu penulis selama ini.





8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu namanya. Terima kasih banyak atas doa dan dukungan yang telah kalian berikan kepada penulis.

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, Januari 2013

Penulis

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

DAFTAR ISI



Abstrak	iii
Abstrak	iv
Kata pengantar	v
Daftar Isi	vii
Daftar tabel	ix
Daftar gambar	x
BAHAGIAN I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Tujuan Penelitian	6
F. Manfaat Penelitian	7
BAHAGIAN II LANDASAN TEORI	
A. Telaah Pustaka	8
1. Perpajakan.....	8
2. Pajak Penghasilan Badan.....	14
3. Subjek Pajak Badan.....	15
4. Pengurang Penghasilan Bruto yang Diperkankan.....	17
5. Pengurang Penghasilan Bruto yang Tidak Diperkankan.....	19
6. Objek Pajak Badan.....	23
7. Pendapatan dan Beban	32
8. Rekonsiliasi Fiskal.....	34
9. Beda Tetap dan Beda Waktu menurut UU Perpajakan.....	35

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Penulisan 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.	Kerangka Pemikiran.....	40
3.	BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A.	Objek Penelitian.....	41
B.	Metodologi Penelitian.....	41
C.	Variabel Penelitian.....	43
D.	Teknik Pengumpulan Data	44
E.	Teknik Analisis Data	44
4.	BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A.	Gambaran Umum Perusahaan.....	45
1.	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	45
2.	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	46
3.	Kebijakan Akuntansi Perusahaan.....	51
B.	Analisis dan Pembahasan.....	56
C.	Hasil Penelitian.....	70
5.	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan	71
B.	Saran	72
	Daftar Pustaka	73
	Lampiran.....	74

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

<p>© Hak cipta milik BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	<p>Tabel 1 15</p> <p>Tabel 2 16</p> <p>Tabel 3 27</p> <p>Tabel 4 38</p> <p>Tabel 5 39</p> <p>Tabel 6 57</p> <p>Tabel 7 58</p> <p>Tabel 8 61</p> <p>Tabel 9 68</p>	<p>15</p> <p>16</p> <p>27</p> <p>38</p> <p>39</p> <p>57</p> <p>58</p> <p>61</p> <p>68</p>
---	---	---

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.



DAFTAR GAMBAR

47



Gambar 4.1.....

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

