

# EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT.X TAHUN 2014

Oleh:

Nama : Sethiono Teguh

NIM : 33150625

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 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.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN  
PADA PT. X TAHUN 2014

Diajukan Oleh:

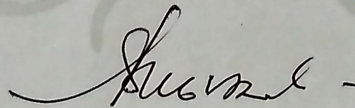
Nama: Sethiono Teguh

NIM: 33150625

Jakarta, Oktober 2016

Disetujui oleh:

Pembimbing,



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIANGIE

Jakarta 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



## ABSTRAK

Sethono Teguh/33150625/2016/Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada PT.X Tahun 2014/Pembimbing: Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan salah satu penerimaan dan memberikan kontribusi terbesar bagi penerimaan negara tetapi di sisi lain pajak merupakan beban bagi Wajib Pajak. Perusahaan merupakan salah satu Wajib Pajak, untuk melakukan kewajiban pajak secara benar dibutuhkan pengetahuan dan pengalaman yang cukup sehingga menghindari terjadinya kesalahan di kemudian hari. PT.X tidak memiliki divisi perpajakan dan tidak menggunakan jasa konsultan pajak untuk mengurus hal-hal di bidang perpajakan sehingga memungkinkan ada terjadinya kesalahan dalam melakukan kewajiban di bidang perpajakan.

Dasar hukum yang mengatur Pajak Penghasilan adalah Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tetapi yang disebutkan dalam peraturan tersebut masih bersifat garis besar. Dasar hukum yang secara rinci mengatur Pajak Penghasilan Badan seperti PMK nomor 154/PMK.03/2010 yang mengatur tarif, pemungut, pembelian barang dalam negeri oleh instansi pemerintah berkaitan PPh pasal 22, PMK nomor 96/PMK.03/2009 yang berkaitan dengan pembagian harta tidak berwujud yang bukan berupa bangunan, PMK nomor 248/PMK.03/2010 yang berkaitan dengan amortisasi harta tidak berwujud.

Dalam penelitian ini metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif. Teknik pengumpulan data melalui observasi dan wawancara. Dilakukan rekonsiliasi fiskal dan menghitung pajak penghasilan badan.

Perusahaan menetapkan umur ekonomis aktiva tetap tidak sesuai peraturan yang berlaku. Dasar perhitungan koreksi fiskal mengenai *benefit in kind* pasal 4 ayat 3 huruf D cukup pada biaya air, listrik, telpon, fax, dan internet. Setelah dilakukan evaluasi Pajak Penghasilan yang dibayar perusahaan masih mengalami kurang bayar sebesar Rp 11.592.089,75

Ada kesalahan yang dilakukan oleh perusahaan dalam melakukan koreksi fiskal. Pajak penghasilan yang dihitung oleh perusahaan sudah sesuai peraturan yang berlaku tetapi karena ada kesalahan koreksi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan menjadikan Pajak Penghasilan yang harus dibayar menjadi lebih rendah.





## ABSTRACT

Sethono Teguh/33150625/2016/An Evaluation of the income tax calculation at PT.X for year 2014/ Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak.

Taxation is a kind of revenue and gives the largest contribution to state income, but on the other hand the tax is a burden to the taxpayers. The Company is one of those taxpayers, to perform tax obligations properly it requires knowledge and experience sufficient to avoid mistakes in the future. PT.X does not have a division of taxation and does not use the services of a tax consultants or so to take care of things in the field of taxation to prevent errors in performing the obligations in the field of taxation.

Law basis governing income tax is Law No. 36 of 2008, but mentioned in the regulation that it is in a form of an outline. The law basis that governs the detail the Corporate Income Tax such as PMK number 154 / PMK.03 / 2010 on the fares, the collectors, the purchasing of domestic goods by government agencies related to income tax article 22, PMK number 96 / PMK.03 / 2009 related to the division the intangible asset is not a building, PMK number 248 / PMK.03 / 2010 related to the amortization of intangible assets.

In this research, research method used is a descriptive method. Data gathering by observations and interviews. Fiscal correction and calculation the corporate income tax has been done.

The corporation sets economic life of a fixed asset is not in a match with regulations. Fiscal correction's calculation basis of benefit in kind article 4 line 3 letter D is corresponds to utilities, telephones, faxcimiles, and internet. After the evaluation, corporation still has insufficient payment of Rp 11.592.089,75

There are errors done by corporation in fiscal correction. Corporate tax income which calculated by corporation is already corresponds to tax regulations, but there is another mistake of fiscal correction which makes Corporate tax income inclined.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi di IBII yang sekarang menjadi Kwik Kian Gie School of Business, Jakarta. Ada pepatah di negara barat yang mengatakan “*Miseri Love Companion*” dan hal itu betul adanya karena banyak sekali kesulitan dan hambatan bertubi-tubi yang dialami penulis dalam mengerjakan skripsi ini tetapi karena support dari kedua orang tua, teman-teman terdekat dan motivasi dari diri sendiri untuk menyenangkan orang tua selagi mereka masih ada di dunia sebagai seorang anak penulis melakukan apa yang penulis bisa agar mereka bisa bahagia.

Banyak sekali pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan pada kesempatan ini penulis ingin memberi ucapan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, kritik, dan waktunya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Pak A.K.Rahman,Drs.,Ak.,M.M,CA,CPA yang dengan sabar dan memberikan dukungan dan pelajaran yang tidak ternilai dalam mengerjakan skripsi ini.
3. Pa.X khususnya Ibu Baby Martiani yang dengan murah hati mengizinkan penulis melakukan penelitian.
4. Tim dosen pengajar selama ini yang memberikan ilmunya dengan baik sebagai bekal yang dapat penulis gunakan dalam dunia nyata.
5. Teman-teman kuliah yaitu Riana Aji, Marco Rinaldi, Deus, Welly Bosos, Zart, Case, Aidy yang membantu penulis dalam saat-saat sulit.





6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari, mungkin dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kesalahan yang tidak disadari oleh penulis. Penulis berusaha untuk memberikan yang terbaik dalam penulisan skripsi ini. Atas perhatian yang diberikan, penulis mengucapkan banyak terima kasih

Jakarta, 26 Mei 2016

Penulis

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
Hak Sertifikasi 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Batasan Masalah.....	4
D. Batasan Penelitian.....	4
E. Rumusan Masalah.....	5
F. Tujuan Penelitian.....	5
G. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	7
A. Pajak Penghasilan Badan.....	7
1. Pengertian.....	7
2. Dasar Hukum.....	7
3. Subjek Pajak.....	8
4. Objek Pajak.....	9
5. <i>Deductible Expense dan Non Deductible Expense</i> .....	15

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



1. Dilang mengutip bagian 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.



6. Tarif PPh Badan .....	18
B. Rekonsiliasi Fiskal.....	19
1. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	19
2. Koreksi Fiskal.....	21
3. Kebijakan Akuntansi Fiskal.....	22
C. Kerangka Pemikiran.....	24
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
A. Obyek Penelitian .....	26
B. Metode Penelitian.....	26
C. Variabel Penelitian.....	27
D. Teknik Pengumpulan Data.....	27
E. Teknik Analisis Data.....	28
<b>BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>29</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	29
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	29
2. Visi dan Misi Perusahaan .....	29
3. Kebijakan Akuntansi .....	30
4. Penjelasan Pos-Pos Laporan Laba rugi .....	33
B. Analisis dan Pembahasan .....	38
1. Batasan Masalah 1 .....	38
2. Batasan Masalah 2.....	49
C. Hasil Penelitian.....	50
1. Koreksi Fiskal.....	50
2. Pajak Penghasilan Badan.....	50
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>51</b>
A. Kesimpulan.....	51

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.





B. Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>52</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>54</b>
A. Wawancara .....	54
B. Laporan Laba Rugi.....	56
C. Daftar Penyusutan Aset Tetap.....	57
D. Form 1771.....	58
E. SSP PPN Juli 2014 .....	64
F. SSP PPN Desember 2014.....	65
G. SSP PPh Juli 2014.....	66
H. SSP PPh Desember 2014 .....	67
I. SSP Kurang Bayar.....	68
J. Koreksi Fiskal .....	69

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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

Gambar 2.1: Kerangka Pemikiran.....

**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 4.1 : Laporan Laba Rugi PT.X.....	33
Tabel 4.2 : Laporan Laba Rugi PT.X.....	39
Tabel 4.3 : Koreksi Fiskal PT.X .....	40
Tabel 4.4 : Daftar Aset PT.X .....	45
Tabel 4.5 : Koreksi Fiskal Menurut Penulis .....	48
Tabel 4.6 : PPh Terutang Menurut Penulis .....	49

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.