



EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT DARIA DHARMA PRATAMA TAHUN 2010 DALAM RANGKA MELAKSANAKAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN

Oleh:

Nama : Radoth Siagian

NIM: 33080625

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan 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)

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.

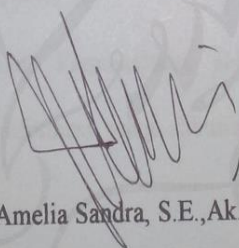
PENGESAHAN

EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. DARIA DHARMA PRATAMA TAHUN 2010 DALAM RANGKA MELAKSANAKAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN

Diajukan Oleh
Nama: Radoth Siagian
NIM : 33080625

Jakarta, September 2013

Disetujui Oleh
Dosen Pembimbing,


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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2013

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

ABSTRAK

Radonth Siagian / 33080625 / 2013 / Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2010 pada PT. Daria Dharma Pratama dalam rangka Memenuhi Ketentuan Peraturan Pajak yang Berlaku / Amelia Sandra, S.E.,Ak., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi apakah perhitungan pajak penghasilan badan tertentu dan penyajian laporan keuangan fiskal PT. Daria Dharma Pratama sudah sesuai dengan ketentuan peraturan pajak yang berlaku saat ini. Yang menjadi dasar teori dari penelitian ini adalah Peraturan Perpajakan yang Berlaku di Indonesia dan Koreksi fiskal yang terdiri dari koreksi positif dan koreksi negatif.

Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah Perusahaan yang bergerak di bidang kelapa sawit (*Agriculture*) dan data yang dikumpulkan adalah laporan keuangan 2010. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah melalui wawancara, observasi, dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan cara mengevaluasi koreksi fiskal pada laporan keuangan PT. Daria Dharma Pratama dan membandingkannya dengan yang tertera dalam laporan keuangan perusahaan, lalu baru dapat diketahui apakah besar pajak terutang yang telah dihitung oleh PT. Daria Dharma Pratama sudah sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku.

Penelitian menghasilkan temuan bahwa masih ada saldo akun yang perhitungannya tidak sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku, juga pada perhitungan pajak terutang PT. Daria Dharma Pratama masih tidak sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku di Indonesia.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Badan, Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan, Peraturan Pajak



ABSTRACT

Radot Siagian / 33080625 / 2013 / The Evaluation of Corporate Income Tax Calculation on PT. Daria Dharma Pratama at Period 2010 in Order to Comply The Current Tax Regulation / Amelia Sandra, S.E.,Ak., M.Si.

The purpose of this research's is to evaluating whether the calculation of corporate income tax payable and financial statement of PT. Daria Dharma Pratama are already same as the current tax egulation. The base theory from this research's is all tax regulation and law that has been using in Indonesia and also fiscal correction, that consist of positive correction and negative correction.

The sample that uses in this research's is a company that base on Palm's Plant (*Agriculture*) and the data's that been used is Financial Report period 2010. The method used to collect the data are conduct through interview, observation, and documentation.

The techniques that used for data analysis are conducted by evaluating PT. Daria Dharma Pratama fiscal correction from their financial report and compares it with the one shown in the company financial report, and then we will known is whether PT. Daria Dharma Pratama already calculated their income tax payable according the current tax regulation.

The result of this research's show that there are still a few account balance that not matches with the current tax regulation, and also the calculation of the income tax payable didn't match completely with all tax regulation and law that has been using in Indonesia.

Keywords : Corporate Income Tax, Fiscal Correction, Financial Report, Tax Regulation





Kata Pengantar

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat, rahmat dan kesetiaanNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan juga dapat menyelesaikan kegiatan perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dorongan semangat, bantuan, sumbangan pemikiran, serta inspirasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan, khususnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, selaku pembimbing penulis, yang telah begitu banyak memberikan nasihat, pengajaran, ilmu serta kepercayaan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Para dosen Kwik Kian Gie School of Business yang saya hormai dan saya hormati, yang telah memberikan bimbingan, ilmu, selama penulis menjalani perkuliahan di Kwik Kian Gie School of Business.
3. Pihak-pihak yang terkait: Perpustakaan, BAAK, dan sebagainya yang telah memberikan informasi-informasi yang dibutuhkan penulis selama menyelesaikan skripsi.
4. Papa, Mama, Ko Awie, Kak Emmy, Kak Isma, Kak Oi, Eunice, Nathan, terimakasih untuk setiap dukungannya. Terima kasih akhirnya penulis bisa menyelesaikan pendidikannya.

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.

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



5. Kepada PT. Daria Dharma Pratama, Pak Yohanes, Pak Komul, Kak Ika, Kak Sari, Bu Rita, dan segenap karyawan PT. Daria Dharma Pratama yang telah membantu dalam proses pembuatan skripsi ini.
 6. Untuk sahabat-sahabat yang sudah sungguh baik hati dan memberikan kebaikan serta kekuatan untuk penulis selama ini Orinov, Andreas, Christ, Felice, Boy, Bona, Rudi, Chandra, dan Hendry.
 7. Untuk keluarga besar PD Maleakhi, (Febbie, Rita, Essa, Jacky, Cindy, Yunita, Kevin, William, Marlina, Calvin, Vincent, Yefta, Nita, Devita, Philip, David, Samuel, dan Lukas), dan kepengurusan SEMA tahun 2011-2012 (Novel, Vicitta, Martha, Dina, Tony, Merlin, Winny, Yessie, Anas, Riady, Christine, Vanessa, Livia, Andrea, Octa, Cindy, There, Gwendy, Fenny, Meliana, Ferdy, dan Elin).
 8. Dan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas doa, semangat, serta bantuan-bantuan yang diberikan untuk penulis.
- Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, baik sebagai bahan penelitian selanjutnya maupun sebagai referensi. Selamat membaca Tuhan Yesus memberkati.

Jakarta, 17 September 2013

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
 SCHOOL OF BUSINESS

Halaman Judul	i
Pengesahan	ii
Kata Pengantar	iii
Abstrak	v
Abstract	vi
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah - <i>problem</i>	4
C. Rumusan Masalah - <i>penelitian</i>	4
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian	5
E. Tujuan Penelitian	5
F. Manfaat Penelitian	6

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 II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN 7

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

A. Pengantar.....	7
B. Telaah Pustaka	7
1. Definisi Pajak	7
2. Struktur Pajak di Indonesia.....	8
3. Perkembangan Pajak Penghasilan	10
4. Pajak Penghasilan dan Pajak Penghasilan Pasal 25	11
5. Perhitungan Pajak Penghasilan WP Badan	12
6. Subjek Pajak Badan	16
7. Pengurang Penghasilan Bruto yang Diperkenankan	18
8. Pengurang Penghasilan Bruto yang tidak Diperkenankan	21
9. Objek Pajak Badan	24
10. Pendapatan dan Beban menurut SAK	31
11. Penghasilan dan Beban menurut UU Perpajakan.....	32
12. Rekonsiliasi Fiskal.....	34
13. Beda Tetap dan Beda Waktu menurut UU Perpajakan	36
14. Metode Penyusutan dan Depresiasi.....	40
15. Metode Amortisasi	41
16. Metode Nilai Persediaan.....	42
17. Akuntansi Perpajakan	43
C. Penelitian Sebelumnya	45
D. Kerangka Pemikiran.....	46
BAB III METODE PENELITIAN	47
A. Pengantar	47

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.



B.Desain Penelitian	47
C.Objek Penelitian	49
D.Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	49
E.Metode Pengumpulan Data	50
F.Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A.Pengantar	53
B. Analisis Karakteristik atau Deskripsi Data	53
C. Hasil Penelitian	63
D. Pembahasan.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	88
A.Kesimpulan	88
B.Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	91

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

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

BAB

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

	Tabel 1	Gap Riset dan Permasalahan	4
	Tabel 1	Tarif Pajak Penghasilan WP Badan	14
	Tabel 2	Cara Perhitungan PPh Badan	15
	Tabel 3	Subjek Pajak Badan	16
	Tabel 4	Perbedaan SPDN dengan SPLN	17
	Tabel 5	Jenis Hadiah dan Perlakuaannya	26
	Tabel 6	Perhitungan Kompensasi Rugi	39
	Tabel 7	Penyusutan, Masa Manfaat, dan Tarif Penyusutan	41
	Tabel 8	Kelompok dan Tarif Amortisasi	42
	Tabel 4.1	Neraca PT. Daria Dharma Pratama	63
	Tabel 4.2	Laporan Laba/Rugi PT. Daria Dharma Pratama	64
	Tabel 4.3	Aktiva Tetap dan Penyusutannya	66
	Tabel 4.4	Laporan Fiskal PT. DDP Tahun 2010	75
	Tabel 4.5	Laporan Fiskal PT.DDP Tahun 2010 Alokasi Sebenarnya	76
	Tabel 4.6	Laporan Fiskal PT. DDP Tahun 2010 Hasil Penelitian	80
	Tabel 4.7	PPh Terutang dan Utang PPh Tahun 2010 menurut Perusahaan	84
	Tabel 4.8	PPh Terutang dan Utang PPh Tahun 2010 setelah Pengalokasian	84





Tabel 4.9 PPh Terutang dan Utang PPh Tahun 2010 menurut Penelitian 85

Tabel 4.10 Saldo Akun Laporan Keuangan Fiskal Tahun 2010 86

Tabel 4.11 Perbedaan Jumlah PPh Terutang dan Utang PPh 87

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 GAMBAR

© Hak cipta dan perlindungan IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1	Struktur Pajak di Indonesia 9
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran 46
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. Daria Dharma Pratama 55

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

Lampiran 1: Laporan Keuangan PT. DDP Tahun 2009 dan 2010	92
--	----

© 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.

