

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL PPH BADAN PADA BIAYA BUNGA DAN  
BIAYA PENYUSUTAN**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Transportasi Domestik dan Internasional PT. Temas  
Depot)**

**Oleh :**

**Nama : Juni Loresia Agustina**

**NIM : 38190150**

**Skripsi**

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

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi Perpajakan**



**KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret 2023**

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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.



**PENGESAHAN**

**© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**  
**VALUASI REKONSILIASI FISKAL PPH BADAN PADA BIAYA BUNGA DAN  
BIAYA PENYUSUTAN  
Studi Kasus Pada Perusahaan Transportasi Domestik dan Internasional PT. Tamas  
Depot**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Juni Loresta Agustina**

**Nim : 38190158**

**Jakarta, 15 Maret 2023**

**Dibaca/Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**(Amelia Sandra, S.P., M.Si, AK, MAE)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**

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

Juni Lorecia Agustina/38190150/2023/Evaluasi Rekonsiliasi Fiskal PPh Badan Pada Biaya Bunga dan Biaya Penyusutan; Studi Kasus pada PT. Temas Depot/Pembimbing: Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak.

Laporan keuangan yang disusun oleh perusahaan harus dilakukan rekonsiliasi fiskal sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah rekonsiliasi fiskal atas biaya bunga dan biaya penyusutan PT. Temas Depot sudah sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Pada penelitian ini menggunakan teori optimalisasi pajak yang bertujuan untuk menentukan level pajak yang ideal atau optimal yang dapat meningkatkan kesejahteraan masyarakat secara keseluruhan. Teori ini berasumsi bahwa kebijakan pajak yang tepat dapat mempengaruhi tingkat pertumbuhan ekonomi dan menghasilkan penerimaan pajak yang maksimal tanpa mengurangi kesejahteraan masyarakat. Tujuan optimalisasi pajak adalah untuk menemukan keseimbangan antara penerimaan pajak dan efisiensi ekonomi.

Dalam penelitian yang telah dilakukan, penulis menganalisa data dengan metode deskriptif kuantitatif, yaitu dengan melakukan pengumpulan data, melakukan koreksi fiskal pada biaya bunga dan biaya penyusutan yang sesuai dengan Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008. Penelitian ini merupakan studi kasus yang dilakukan di perusahaan yang bergerak di bidang jasa. Penulis juga melakukan metode wawancara untuk mengetahui permasalahan apa yang terjadi pada laporan keuangan perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan laba rugi fiskal dan rekonsiliasi fiskal. Variabel penelitian yang digunakan adalah laporan laba rugi fiskal, rekonsiliasi fiskal, biaya bunga dan biaya penyusutan PT Temas Depot tahun 2021.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan perhitungan rekonsiliasi fiskal antara perusahaan dan penulis. Dimana berdasarkan perhitungan penulis menunjukkan koreksi fiskal positif pada biaya penyusutan inventaris kantor sebesar Rp. 18.426.339, sedangkan untuk koreksi fiskal negatif pada biaya penyusutan kendaraan kantor sebesar Rp. 14.169.369.

Penyusunan laporan keuangan fiskal pada PT. Temas Depot tahun 2021 belum sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku, khususnya pada Undang-undang perpajakan No. 36 Tahun 2008 karena masih ditemukannya kesalahan pencatatan dalam mengoreksi biaya bunga dan biaya penyusutan yang diakui menurut laporan keuangan fiskal.

Kata kunci : Pajak Penghasilan, Koreksi Fiskal, Biaya Bunga, Biaya Penyusutan



## ABSTRACT

Juni Loresia Agustina/38190150/2023/Evaluation of Corporate Income Tax Fiscal Reconciliation on Interest Costs and Depreciation Costs; Case Study at PT. Temas Depot/Supervisor: Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak.

The financial statements prepared by the company must be reconciled with fiscal in accordance with the applicable tax regulations. This study aims to determine whether the fiscal reconciliation of PT. Temas Depot's interest costs and depreciation costs is in accordance with the applicable tax laws and regulations.

This study uses the theory of tax optimization which aims to determine the ideal or optimal tax level that can improve the welfare of society as a whole. This theory assumes that the right tax policy can affect the level of economic growth and generate maximum tax revenue without reducing people's welfare. The objective of tax optimization is to find a balance between tax revenue and economic efficiency.

In the research that has been done, the authors analyze the data using a quantitative descriptive method, namely by collecting data, making fiscal corrections on interest costs and depreciation costs in accordance with Law Number 36 of 2008. This research is a case study conducted in companies that engaged in services. The author also uses the interview method to find out what problems occur in the company's financial statements. The types of data used in this research are fiscal income statements and fiscal reconciliations. The research variables used are fiscal income statements, fiscal reconciliation, interest costs and depreciation costs for PT. Temas Depot in 2021.

The results of this study indicate that there are differences in the calculation of fiscal reconciliation between companies and writers. Where, based on the author's calculations, it shows a positive fiscal correction on office inventory depreciation costs of Rp. 18.426.339, while for the negative fiscal correction on office vehicle depreciation costs Rp. 14.169.369.

Preparation of fiscal financial reports at PT. Temas Depot in 2021 is not yet in accordance with the applicable tax laws and regulations, especially in the tax law no. 36 of 2008 because there are still errors in recording in correcting interest costs and depreciation costs that are recognized according to the fiscal financial statements.

Keywords : Income Tax, Fiscal Correction, Interest Cost, Depreciation Cost

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang.  
Dilarang mengutip, sebarkan atau melakukan karya tulis yang sama atau sejenisnya tanpa 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.

© 2023 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
Jurnal Ilmiah dan Informatika Kwik Kian Gie



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Rekonsiliasi Fiskal PPh Badan pada Biaya Bunga dan Biaya Penyusutan (Studi Kasus Pada Perusahaan Transportasi Domestik dan Internasional PT. Temas Depot). Tugas akhir ini ditulis untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta.

Penulis menghadapi berbagai macam kesulitan dalam penyusunan skripsi ini dan penulis juga menyadari kekurangan, serta keterbatasan dalam menyusun tugas akhir ini. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih dan rasa hormat kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan dan bimbingan selama pengerjaan skripsi ini.
2. Ibu Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, membantu, mengoreksi, dan memberikan arahan ataupun masukkan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
3. Bapak Timotius Tanno selaku supervisor PT. Temas Depot yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di PT. Temas Depot.
4. Bapak Dr. Ir. Hisar Sirait, M.A. selaku Rektor Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
5. Bapak Hanif Ismail, S.E., M.M., M.AK. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
6. Seluruh dosen pengajar di Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis melaksanakan perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.



7. Orang tua, saudara dan keluarga yang terus mendukung dan memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

8. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2019 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang juga menjadi teman seperjuangan skripsi.

9. Semua pihak yang telah membantu dalam pelaksanaan maupun penyusunan skripsi yang tidak disebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis mengetahui masih terdapat banyak ketidaksempurnaan dalam skripsi ini akibat segala keterbatasan dan kekurangan yang dimiliki penulis. Maka dari itu, segala bentuk masukan, kritik, dan saran yang membangun akan diterima dengan oleh penulis dengan sepenuh hati. Pembuatan skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pembacanya dan semua pihak terkait, khususnya bagi mahasiswa/i Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang ingin melakukan penelitian serupa di masa mendatang.

Jakarta, Maret 2023

Juni Loesia A

# DAFTAR ISI

<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	ii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	1
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	5
<b>C. Batasan Masalah</b> .....	6
<b>D. Batasan Penelitian</b> .....	6
<b>F. Tujuan Penelitian</b> .....	7
<b>G. Manfaat Penelitian</b> .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	8
<b>A. Landasan Teoritis</b> .....	9
<b>B. Penelitian Terdahulu</b> .....	24
<b>C. Kerangka Pemikiran</b> .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	33
<b>A. Obyek Penelitian</b> .....	34
<b>B. Disain Penelitian</b> .....	34
<b>C. Variabel Penelitian</b> .....	36
<b>D. Teknik Pengambilan Sampel</b> .....	37
<b>E. Teknik Analisis Data</b> .....	37
<b>F. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	38
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	41
<b>A. Gambaran Umum Obyek Penelitian</b> .....	41
<b>B. Analisis Deskriptif</b> .....	50
<b>C. Hasil Penelitian</b> .....	61
<b>D. Pembahasan</b> .....	62
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	63

© Hak Cipta dilindungi Undang-undang. Dilarang mengutip atau menyalin dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

1. Ditujukan sebagai acuan atau referensi dalam penulisan karya tulis ini tanpa merencanakan dan menyebutkan sumber.
2. Dilarang mengutip dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





<b>A. Simpulan .....</b>	<b>63</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>63</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- a. Perang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber;
- b. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- c. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
- d. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1</b>	<b>Kelompok Harta Berwujud dan Tarif Penyusutan .....</b>	<b>22</b>
<b>Tabel 2. 2</b>	<b>Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>24</b>
<b>Tabel 4. 1</b>	<b>Laporan Laba Rugi.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4. 2</b>	<b>Rekonsiliasi Fiskal Menurut Perusahaan .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4. 3</b>	<b>Biaya-biaya Yang Dikoreksi.....</b>	<b>62</b>

- 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

<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran</b> .....	32
<b>Gambar 4.1 Struktur Organisasi</b> .....	45

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- d. 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 : Permintaan Data.....	68
Lampiran 2 : Wawancara .....	68
Lampiran 3 : Laporan Laba Rugi Komersial dan Fiskal PT. Temas Depot Tahun 2021.....	70
Lampiran 4 : Perhitungan Biaya Penyusutan Menurut Perusahaan .....	74
Lampiran 5 : Perhitungan Biaya Penyusutan Menurut Penulis .....	76

**© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Tidak diperbolehkan menyalin, 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.

