

**“ANALISIS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK
MENGHITUNG PPH BADAN TERUTANG PADA PT
KAMIGUMI INDONESIA TAHUN 2017”**

SKRIPSI

Oleh:

IKA KURNIAWATI

201410315022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Laporan Keuangan Komersial
Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk
Menghitung PPh Badan Terutang pada PT.
Kamigumi Indonesia Tahun 2017

Nama Mahasiswa : Ika Kurniawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315022

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018



Pembimbing 1

Pembimbing 2

Milda Handayani, S.E.,M.M.

NIP 1304172

Nurul Ratriningtyas, S.E.,M.Sc.

NIP 031606054

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Laporan Keuangan Komersial Menjadi
Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung PPh
Badan Terutang pada PT. Kamigumi Indonesia
Tahun 2017

Nama Mahasiswa : Ika Kurniawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315022

Progam Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak.,
CA., CPA., AAPAI.
NIP 031508037

Sekretaris : Drs. I Njoman T. Suastha, M.A., M.Sc.
NID 039609001

Anggota : Milda Handayani, S.E., M.M.
NIP 1304172

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi


Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung PPh Badan Terutang pada PT. Kamigumi Indonesia Tahun 2017 ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 12 Juli 2018

Yang Membuat Pernyataan,



Ika Kurniawati

201410315022

ABSTRAK

Ika Kurniawati, 201410315022. “Analisis Laporan Keuangan Komersial menjadi Laporan Keuangan Fiskal untuk Menghitung PPh Badan Terutang pada PT. Kamigumi Indonesia Tahun 2017”

Sebagai Wajib Pajak yang berbentuk badan, PT. Kamigumi Indonesia yang bergerak dibidang logistik memiliki tanggung jawab untuk menghitung, membayarkan dan melaporkan PPh Badan Terutang setiap tahunnya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui koreksi fiskal pada laporan keuangan fiskal sudah sesuai dengan peraturan perpajakan agar dapat diketahui berapa nilai pajak penghasilan perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode penelitian yang bersifat kualitatif dengan analisa deskriptif yaitu menguraikan hasil koreksi fiskal yang dilakukan pada PT Kamigumi Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Kamigumi Indonesia sudah sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku dengan nilai PPh Terutang sebesar Rp. 804.704.260 dengan pengurangan kredit pajak PPh Pasal 23 sebesar Rp. 736.228.107, maka didapat hasil PPh yang kurang bayar (PPh Pasal 29) yaitu sebesar Rp. 68.476.153. Sedangkan berdasarkan analisa yang dilakukan oleh peneliti ditemukan perbedaan perhitungan pada akun Biaya Penyusutan Mesin dan Peralatan dengan perbedaan selisih sebesar Rp. 4.852.941 pada koreksi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan. Pelaporan SPT Tahunan PPh 1771 yang dilakukan oleh PT. Kamigumi Indonesia sudah sesuai dengan batas akhir lapor yaitu 30 April 2018.

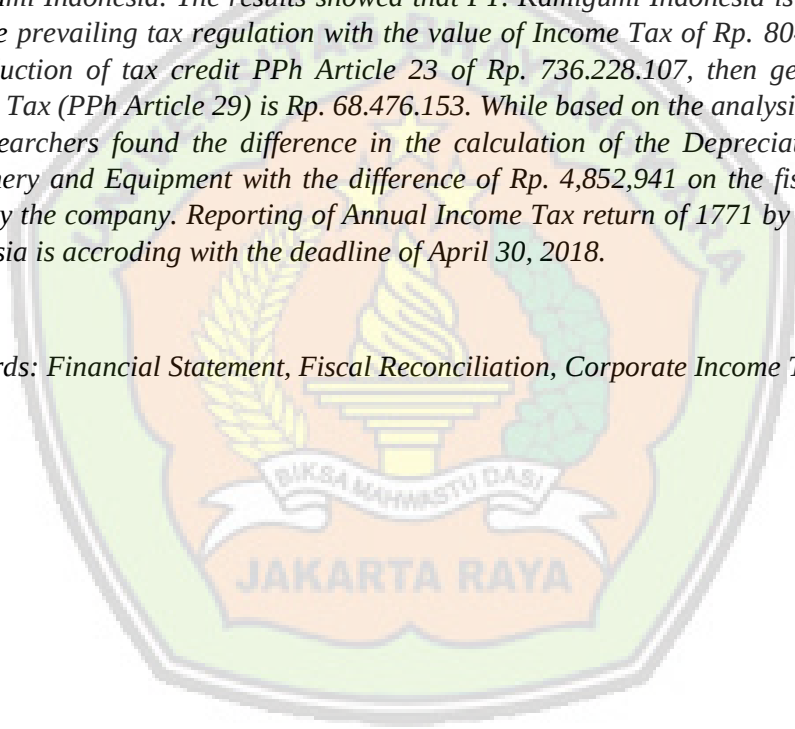
Kata Kunci : Laporan Keuangan, Rekonsiliasi Fiskal, PPh Badan

ABSTRACT

Ika Kurniawati, 201410315022. *"Analysis of Commercial Financial Report into Fiscal Financial Statement to Calculate Corporate Income Tax of PT. Kamigumi Indonesia Year 2017 "*

As a corporate taxpayer, PT. Kamigumi Indonesia moving in logistics has the responsibility to calculate, pay and report the Corporate Income Tax for every year. The purpose of this study is to determine the fiscal correction in fiscal financial statements are in accordance with the tax regulations in order to know how much the company's income tax. This research was conducted by using qualitative research method with descriptive analysis that describes the result of fiscal correction conducted at PT Kamigumi Indonesia. The results showed that PT. Kamigumi Indonesia is in compliance with the prevailing tax regulation with the value of Income Tax of Rp. 804,704,260 with the reduction of tax credit PPh Article 23 of Rp. 736.228.107, then get the result of Income Tax (PPh Article 29) is Rp. 68.476.153. While based on the analysis conducted by the researchers found the difference in the calculation of the Depreciation Expense - Machinery and Equipment with the difference of Rp. 4,852,941 on the fiscal correction made by the company. Reporting of Annual Income Tax return of 1771 by PT. Kamigumi Indonesia is accroding with the deadline of April 30, 2018.

Keywords: Financial Statement, Fiscal Reconciliation, Corporate Income Tax



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Analisis Laporan Keuangan Komersial menjadi Laporan Keuangan Fiskal untuk Menghitung PPh Badan Terutang pada PT. Kamigumi Indonesia Tahun 2017”**.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan pengarahan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan rasa hormat dan terimakasih kepada :

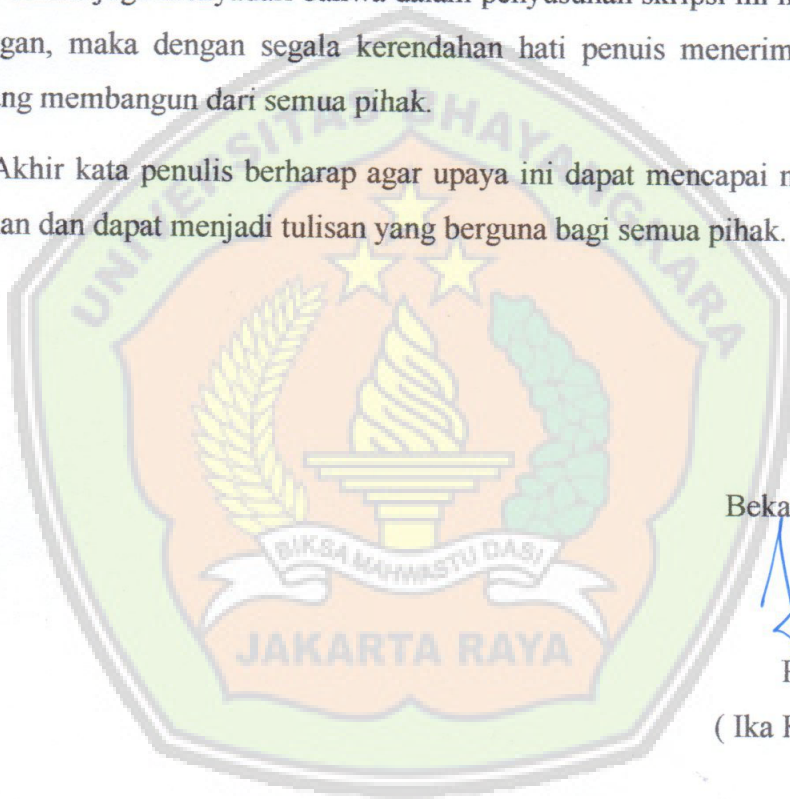
1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH., MM. Selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, MT., MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Milda Handayani, SE., M.M Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Nurul Ratriningtyas, SE., M.Sc Selaku Dosen Pembimbing 2 yang juga telah membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Adelina Suryati, SE, M. Ak., CMA., CBV Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi, Program Studi Strata 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu penulis dalam mendapatkan informasi dan urusan kampus.
8. Kedua orangtua saya Ibu, Bapak dan Adik yang selalu memberikan do'a, motivasi dan dukungan yang tak ternilai.
9. Seluruh karyawan PT. Triputra Medika Sejahtera (Klinik Trimedika) yang telah memberi dukungan kepada penulis.
10. Seluruh karyawan PT. Kamigumi Indonesia yang telah membantu peneliti.

11. Dan terimakasih pula kepada teman - teman yang saya cintai (Ayu Wulandari dan Fransiska Simanjuntak) dan teman- teman lainnya yang berada dalam Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu terselesaikannya penyusunan skripsi ini.

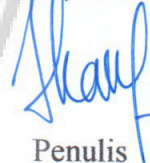
Atas segala bantuan dan bimbingan serta kerjasama yang baik yang telah diberikan selama penyusunan skripsi, maka penulis ucapkan terimakasih dan hanya doaat memanjatkan do'a semoga kebaikan tersebut dibalas dengan pahala yang berlipat ganda dan merupakan suatu amal kebaikan di sisi Allah SWT.

Penulis juga menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih tedapat kekurangan, maka dengan segala kerendahan hati penuis menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Akhir kata penulis berharap agar upaya ini dapat mencapai maksud yang diinginkan dan dapat menjadi tulisan yang berguna bagi semua pihak.



Bekasi, Juli 2018


Penulis

(Ika Kurniawati)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Umum Pajak	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Jenis Pajak	7
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	8

2.2 Pajak Penghasilan Badan (PPH Badan)	10
2.2.1 Pengertian Badan.....	10
2.2.2 Subjek Pajak Badan.....	10
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan Badan	11
2.2.4 Tarif Pajak Penghasilan Badan	11
2.3 Akuntansi.....	12
2.4 Standar Akuntansi Keuangan yang Berlaku di Indonesia	13
2.5 Laporan Keuangan.....	14
2.5.1 Pengertian Laporan Keuangan	14
2.5.2 Tujuan Laporan Keuangan	15
2.6 Laporan Keuangan Komersial.....	15
2.6.1 Definisi Laporan Keuangan Komersial.....	15
2.6.2 Komponen Laporan Keuangan Komersial	15
2.6.3 Format Laporan Keuangan.....	17
2.7 Laporan Keuangan Fiskal	18
2.7.1 Definisi Laporan Keuangan Fiskal	18
2.7.2 Rekonsiliasi Fiskal	18
2.7.3 Koreksi Fiskal Positi dan Negatif.....	19
2.7.4 Penyebab Perbedaan Lap. Keu. Komersial dan Fiskal	21
2.7.5 Teknik Rekonsiliasi Fiskal	25
2.7.6 Format Rekonsiliasi Fiskal	26
2.8 Penelitian Terdahulu.....	28
2.9 Kerangka Pemikiran.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Desain Penelitian	35

3.2 Tahapan Penelitian	35
3.3 Model Konseptual Penelitian	36
3.4 Operasional Variabel.....	37
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	37
3.5.1 Waktu Penelitian	37
3.5.2 Tempat Penelitian.....	37
3.6 Teknik Pengumpulan Data	38
3.7 Jenis Penelitian.....	38
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Profil Perusahaan.....	39
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	39
4.1.2 Filosofi Perusahaan	42
4.1.3 Kebijakan Manajemen.....	42
4.1.4 Struktur Organisasi	43
4.2 Analisa dan Pembahasan.....	44
4.2.1 Laporan Keuangan Komersial PT. Kamigumi Indonesia.....	44
4.2.2 Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan	48
4.2.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Menurut Perusahaan	55
4.2.4 Rekonsiliasi Fiskal Menurut Analisis Peneliti.....	55
4.2.5 Perhitungan Pajak Penghasilan Menurut Peneliti	62
4.2.6 Pelaporan SPT PPh Badan PT. Kamigumi Indonesia	63
BAB V PENUTUP.....	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran	64

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Hal

Tabel 2.1 Format Laporan Laba Rugi	15
Tabel 2.2 Format 1. Rekonsiliasi Fiskal	24
Tabel 2.3 Format 2. Rekonsiliasi Fiskal	25
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	26
Tabel.4.1 Laporan Laba Rugi PT. Kamigumi Indonesia	42
Tabel.4.2 Laporan Neraca PT. Kamigumi Indonesia	42
Tabel.4.3 Rekonsiliasi Fiskal Menurut PT. Kamigumi Indonesia	45
Tabel.4.4 Rekonsiliasi Fiskal Menurut Peneliti	53



DAFTAR GAMBAR

Hal

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian.....	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Kamigumi Indonesia	41



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kartu Bimbingan Konsultasi
- Lampiran 2 SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2017
- Lampiran 3 BPS PPh Badan Tahun 2017
- Lampiran 4 Bukti Pembayaran PPh Badan Tahun 2017
- Lampiran 5 Laporan Keuangan Tahun 2017
- Lampiran 6 Uji Plagiat
- Lampiran 7 Biodata Penulis

