

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (PPh)
BADAN TERUTANG PADA PT. KANGAR CONSOLIDATED
INDUSTRIES DI JAKARTA PERIODE 2016**

SKRIPSI

Oleh :

DESI SUKMAWATI

201410315072



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang Pada PT. Kangar Consolidated Industries di Jakarta Periode 2016.

Nama Mahasiswa : Desi Sukmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018



Bekasi, 29 Juli 2018

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II

Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.

NIP 031403018

Ridwan Anwar, S.E., M.M.

NIP 031509039

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang Pada PT. Kangar Consolidated Industries di Jakarta Periode 2016.

Nama Mahasiswa : Desi Sukmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.A.k.

CA., CPA., AAPAI.

NIP 031508037

Sekretaris : Drs. I Njoman T. Suastha, MA., M.Sc.

NID 039609001

Anggota : Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.

NIP 031403018

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 Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang Pada PT. Kangar Consolidated Industries di Jakarta periode 2016. Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang saya tulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulis 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 dijilid dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 30 Juli 2018

Yang membuat pernyataan



Desi Sukmawati

201410315072

ABSTRAK

Desi Sukmawati, 201410315072. Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang Pada PT. Kangar Consolidated Industries di Jakarta periode 2016.

Objek penelitian ini adalah PT. Kangar Consolidated Industries, tujuan penelitian ini adalah untuk menentukan nilai Pajak Penghasilan Badan Terutang PT. Kangar Consolidated Industries Tahun 2016 dengan melakukan rekonsiliasi laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal. Dalam penelitian yang dilakukan penulis menganalisis data dengan metode deskriptif yaitu dengan menggambarkan keadaan laporan keuangan laba rugi atas fenomena yang terjadi dengan melakukan pengumpulan data, menghitung PPh, melakukan koreksi fiskal sesuai dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. Jenis data yang digunakan data sekunder. Penelitian ini menunjukkan adanya perbedaan antara laba menurut akuntansi dan laba tujuan perpajakan. Laba Komersial untuk tahun 2016 sebesar Rp. 26.144.500.298,- sedangkan laba fiskal sebesar Rp. 6.698.304.398,- dan pajak penghasilan terutang PT. Kangar Consolidated Industries sebesar Rp. 5.201.344.402,-. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa terdapat perbedaan antara laba rugi menurut komersial dengan laba rugi menurut fiskal. Perbedaan ini terjadi karena dilakukan koreksi fiskal terhadap biaya-biaya dan penghasilan dalam laporan keuangan laba/rugi komersial berdasarkan Undang-Undang Perpajakan.

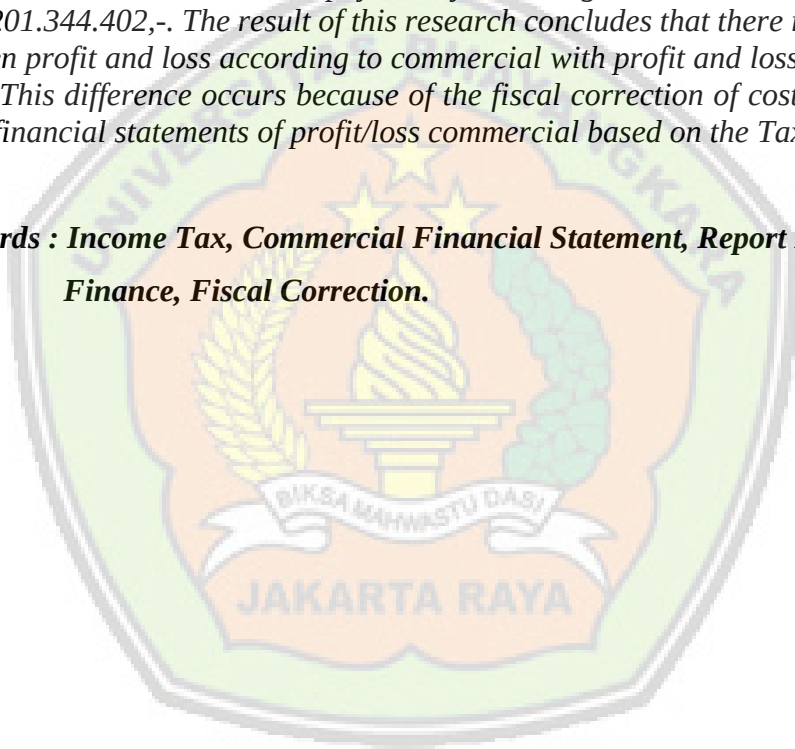
Kata Kunci : *Pajak Penghasilan, Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, Koreksi Fiskal.*

ABSTRACT

Desi Sukmawati, 201410315072 Analysis of Fiscal Reconciliation of Commercial Financial Statement In Determining Income Tax (Income Tax) Agency At PT. Kangar Consolidated Industries in Jakarta Periode 2016.

The object of this research is PT. Kangar Consolidated Industries, the purpose of this study is to determine the value of Income Tax of PT. Kangar Consolidated Industries year 2016 by reconciling commercial financial reports into fiscal financial statements. In research conducted by the writer analyze data with descriptive method that is by describing state of financial statement of profit on phenomenon that happened by doing data collecting in accordance with Law Number 36 Year 2008. Type of data used secondary data. This study shows the difference between profit by accounting and profit tax purposes. Commercial Income for 2016 is Rp. 26.144.500.298,- while the fiscal profit of Rp. 6.698.304.398,- and income tax payable by PT. Kangar Consolidated Industries is Rp. 5.201.344.402,-. The result of this research concludes that there is a difference between profit and loss according to commercial with profit and loss according to fiscal. This difference occurs because of the fiscal correction of costs and income in the financial statements of profit/loss commercial based on the Tax Law.

Keywords : Income Tax, Commercial Financial Statement, Report Fiscal Finance, Fiscal Correction.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

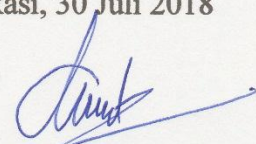
1. Irjen. Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ridwan Anwar, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Helmiansyah Irawan, S.E., M.Ak., C.A, CP.A.. AAPAI. dan Drs. I Nyoman T Suastha, MA., M.Sc., selaku dosen penguji yang sudah memberikan waktu untuk mendengarkan presentasi saya dan memberikan masukan serta motivasi, solusi dan ilmu untuk saya yang tak ternilai.
7. Segenap jajaran pengajar atau dosen serta staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu, solusi dan motivasi bagi penulis yang sangat bermanfaat sebagai bekal menjalani hidup ke depan.
8. PT. Kanger Consolidated Industries yang telah memberikan kesempatan dalam pengambilan data dan untuk Bapak Raditya Widjayanto selaku Staff Tax Supervisor yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

9. Kedua orang tua saya tercinta Bapak Sukimin dan Ibu Khotarina serta Rina Yuliatin selaku Kakak dan Nanang Hariyatna selaku Adik saya sebagai penyemangat dalam hidup saya yang tiada hentinya memberikan motivasi, doa, dukungan, dan kasih sayang yang tak dapat terlukiskan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Rasa syukur yang tiada terhingga atas anugerah yang begitu indah karena aku terlahir dari orang tua terbaik, dibesarkan di lingkungan terbaik dengan didikan yang terbaik. Semoga bapak, ibu, kakak, adik saya diberikan kesehatan, kasih sayang serta perlindungan dari Allah SWT.
10. Untuk keluarga besar saya yang memberikan semangat dan doa maupun dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini dan sabar mendengarkan banyak permintaan maupun keluhanku.
11. Untuk sahabat seperjuangan saya Ari Indriani, Angelina Magdalena Hutapea, Diyan Anisah, Fitria Antari Bahri, Hana Karuniawati serta teman-teman kelas VIII B2, dan teman-teman satu angkatan terutama jurusan akuntansi lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas persahabatan dan kekurangan serta kenangan selama 4 tahun ini.
12. Untuk semua pihak yang telah membantu dalam pengerjaan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan, doa, dukungan serta semangat yang selalu diberikan kepada penulis.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak atas bantuan dana baik yang telah diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini sampai dengan selesai.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini hasilnya masih jauh dari kata sempurna, namun demikian semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis sendiri maupun pihak-pihak yang memerlukan. Semoga Allah SWT memberikan balasan atas amal dan kebaikan bagi mereka semua sebagaimana mestinya, Amin.
Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Bekasi, 30 Juli 2018



Desi Sukmawati

DAFTAR ISI

Halaman :

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Batasan Masalah	7
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Definisi Pajak	9
2.1.2. Fungsi, Syarat dan Tata Cara Pemungutan Pajak	10
2.1.3. Pengelompokan, Subjek, dan Objek Pajak	13
2.1.4. Pembukuan	18
2.2. Akuntansi	20
2.2.1. Pengertian Standar Akuntansi Keuangan	22
2.2.2. Tujuan Laporan Keuangan Komersial	23
2.2.3. Komponen Laporan Keuangan	24
2.2.4. Format Laporan Keuangan Komersial	25
2.2.5. Pihak-pihak yang memerlukan Laporan Keuangan	26
2.2.6. Sifat dan Keterbatasan Laporan Keuangan	28

2.2.7. Persamaan dan Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	28
2.3. Laporan Keuangan Menurut Perpajakan (Fiskal)	31
2.3.1. Pengertian Laporan Keuangan Fiskal	31
2.3.2. Rekonsiliasi Fiskal	32
2.3.3. Koreksi Fiskal Positif dan Negatif	36
2.3.4. Pos-Pos Rekonsiliasi Fiskal	37
2.3.5. Format Rekonsiliasi Fiskal	37
2.3.6. Perbedaan Mengenai Konsep Penghasilan dan Pendapatan	38
2.3.7. Perbedaan Konsep Biaya dan Bukan Biaya	40
2.3.8. Perbedaan Metode Penyusutan & Nilai Persediaan	44
2.4. Pajak Penghasilan PPh Badan	48
2.4.1. Pengertian Pajak Penghasilan PPh Badan	48
2.4.2. Komponen Perhitungan PPh Badan	48
2.4.3. Pengurangan PPh Badan yang Terutang	49
2.4.4. Tarif Pajak Penghasilan Badan	51
2.5. Penelitian Terdahulu	53
2.6. Kerangka Teoritikal	57
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	58
3.1. Desain Penelitian	58
3.2. Tahapan Penelitian	58
3.3. Model Konseptual Penelitian	60
3.4. Operasional Variabel	61
3.5. Tempat dan Waktu Penelitian	61
3.6. Teknik Pengumpulan Data, Sumber Data dan Penentuan Sampel	61
3.6.1. Teknik Pengumpulan Data	61
3.6.2. Sumber Data	62
3.6.3. Metode Pengambilan Sampel	63
3.7. Metode Analisis Data	63
3.8. Metode Perhitungan Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal	64

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	66
4.1. Gambaran Umum Lokasi Perusahaan	66
4.1.1 Sejarah Umum Perusahaan	66
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	67
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan dan Pembagian Tugas	68
4.2. Hasil Penelitian	71
4.2.1 Laporan Keuangan Komersial	71
4.2.2 Perhitungan Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal	75
4.2.3 Perhitungan PPh Badan Terutang Tahun 2016	100
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	
4.3.1 Laporan Keuangan Komersial	102
4.3.2 Perhitungan Angsuran PPh Pasal 25 untuk Tahun 2016	102
4.3.3 Perhitungan PPh Badan Terutang Tahun 2016	103
BAB V PENUTUP	104
5.1. Kesimpulan	104
5.2. Implikasi Manajerial	105
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

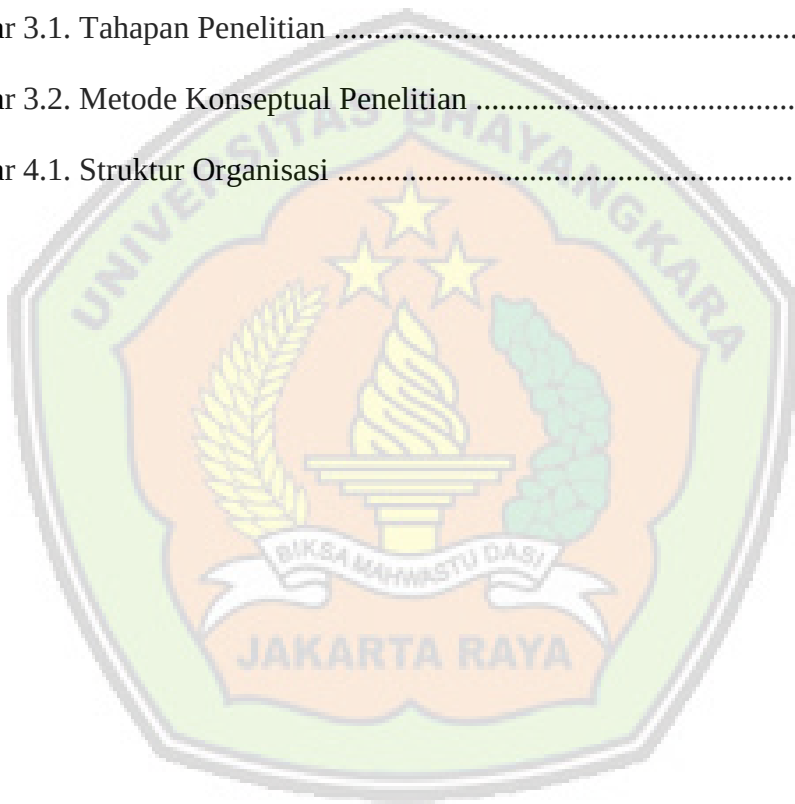
Halaman :

Tabel 2.1. Format Laporan Laba Rugi	26
Tabel 2.2. Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	30
Tabel 2.3. Format Rekonsiliasi Fiskal	38
Tabel 2.4. Kelompok Harta Berwujud, Metode, Serta Tarif Penyusutan	46
Tabel 2.5. Kelompok Harta Tak Berwujud, Metode, Serta Tarif Amortisasi	47
Tabel 2.6. Tarif Pajak Atas Wajib Pajak	52
Tabel 2.7. Tinjauan Penelitian Terdahulu	54
Tabel 3.1. Format Koreksi Fiskal dan Laporan Laba Rugi Komersial	65
Tabel 4.1. Laporan Keuangan Perusahaan	71
Tabel 4.2. Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal	75
Tabel 4.3. Laporan Keuangan Fiskal	97
Tabel 4.4. Perhitungan PPh Badan Terutang	100
Tabel 4.5. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 25	103

DAFTAR GAMBAR

Halaman :

Gambar 2.1. Siklus Akuntansi	21
Gambar 2.2. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal	33
Gambar 2.3. Perhitungan Penghasilan Kena Pajak	53
Gambar 2.4. Kerangka Teoritikal	57
Gambar 3.1. Tahapan Penelitian	58
Gambar 3.2. Metode Konseptual Penelitian	60
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	68



LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Financial Statements (Laporan Keuangan) PT. Kangar Consolidated Industries Periode 2016.
- Lampiran 2 : Laporan Laba/Rugi dan Neraca PT. Kangar Consolidated Industries Periode 2016.
- Lampiran 3 : Bukti Penerimaan Surat (BPS) KPP Penanaman Modal Asing Satu.
- Lampiran 4 : SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan 2016 PT. Kangar Consolidated Industries.
- Lampiran 5 : Kartu Bimbingan Skripsi.
- Lampiran 6 : Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 7 : Surat Permohonan Penelitian ke PT. Kangar Consolidated Industries.
- Lampiran 8 : Surat Keterangan Penelitian dari PT. Kangar Consolidated Industries.
- Lampiran 9 : Daftar Riwayat Hidup.