

**ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL
UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT. PARAMA DATA UNIT TAHUN 2017 DI CIBUBUR**

SKRIPSI

Oleh:
Kristina Veronica
201410315112



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

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Parama Data Unit Tahun 2017 di Cibubur.

Nama Mahasiswa : Kristina Veronica

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315112

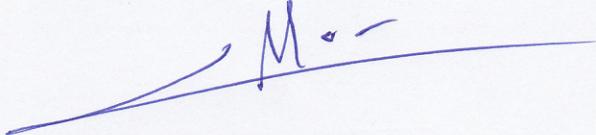
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 30 Juli 2018

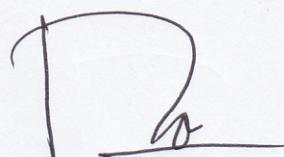


Pembimbing I

Pembimbing II



Ridwan Anwar, S.E., M.M.
NIP 031509039

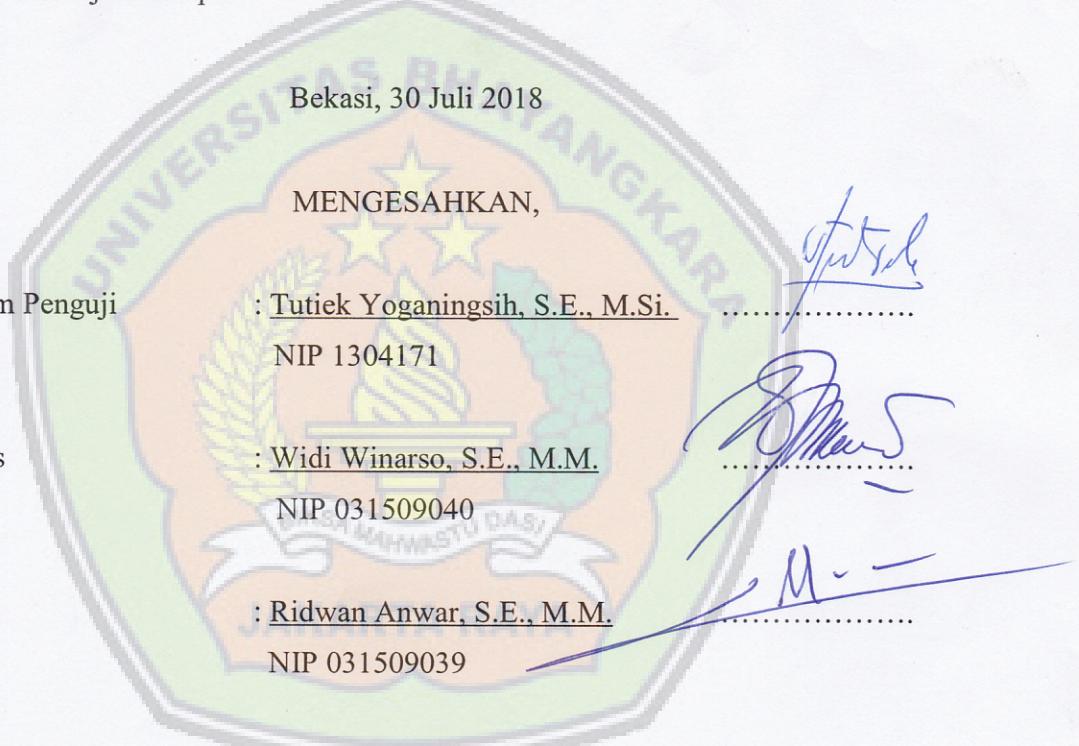


Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.,
NIP 031606054

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Parama Data Unit Tahun 2017 di Cibubur.
Nama Mahasiswa : Kristina Veronica
Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315112
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018



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 Penerapan Rekonsiliasi Fiskal untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Parama Data Unit Tahun 2017 di Cibubur 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 dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengijinkan 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, 30 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Kristina Veronica

201410315112

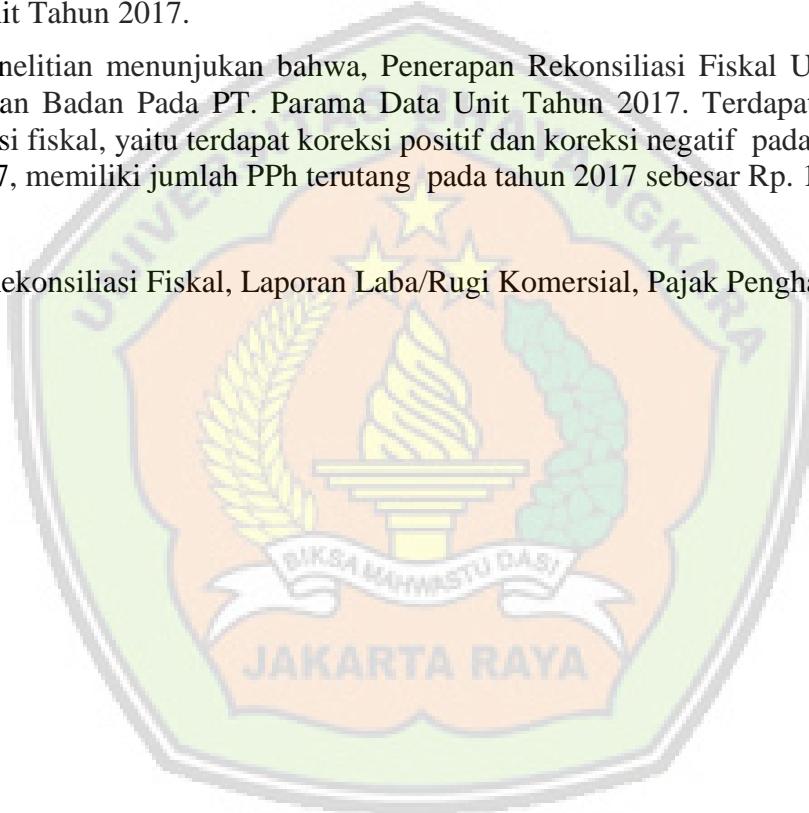
ABSTRAK

Kristina Veronica. 201410315112. Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Parama Data Unit Tahun 2017.

Objek dari penelitian ini menggunakan laporan keuangan pada perusahaan PT. Parama Data Unit Tahun 2017, penelitian ini yaitu untuk mengatur penyusunan laporan keuangan komersial dan laporan fiskal karena terdapat perbedaan dalam perhitungan, khususnya laba menurut akuntansi (komersial) dengan laba perpajakan (fiskal). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui tentang penerapan rekonsiliasi fiskal untuk mengitung PPh Badan dan untuk mengetahui perhitungan PPh Badan yang telah sesuai dengan peraturan perpajakan pada PT. Parama Data Unit Tahun 2017.

Hasil penelitian menunjukan bahwa, Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Parama Data Unit Tahun 2017. Terdapat akun-akun yang dilakukan koreksi fiskal, yaitu terdapat koreksi positif dan koreksi negatif pada PT. Parama Data Unit Tahun 2017, memiliki jumlah PPh terutang pada tahun 2017 sebesar Rp. 132,339,180

Kata kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Laba/Rugi Komersial, Pajak Penghasilan Badan.



ABSTRACT

Kristina Veronica. 201410315112. Analysys Application of Fiscal Reconciliation To Calculate Corporate Income Tax At PT. Parama Data Unit Year 2017.

The object of this study using the financial statements at the company PT. Parama Data Unit Year 2017, this research is to arrange the preparation of commercial financial statements and fiscal reports because there are differences in the calculation, especially profit by accounting (commercial) with tax profit (fiscal). The purpose of this study is to know about the application of fiscal reconciliation to calculate corporate income tax and to know the calculation of corporate income tax that has been in accordance with the regulations taxation at PT. Parama Data Unit Year 2017.

The results showed that, Application of Fiscal Reconciliation To Calculate Income Tax Agency At PT. Parama Data Unit Year 2017. There are accounts conducted fiscal correction, ie there is a positive correction and negative correction at PT. Parama Data Unit of 2017, has a PPh amount owed in 2017 of Rp 132,339,180.

Keywords: *Fiscal Reconciliation, Commercial Income/Loss Report, Corporate Income Tax*



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran TUHAN Yang Maha Esa, karena atas berkat, rahmat dan hidayat-Nya saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dengan judul skripsi **“Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Parama Data Unit Di Cibubur.”**

Saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini banyak sekali hambatan, dan kesulitan dalam penulisan skripsi ini. Namun berkat memahami dari beberapa sumber buku-buku bacaan diperpustakaan, internet, dan skripsi-skripsi terdahulu maka skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih dan mendoakan semoga Tuhan membalas semua kebaikan kepada pihak-pihak yang telah ikut membantu dalam penulisan skripsi khususnya kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn). Dr., Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. Selaku Ketua Program Studi Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Cahyadi Husada, S.E., M.M Selaku Penasehat Akademis Akuntansi
5. Bapak Ridwan Anwar, S.E., M.M, Selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan waktu, masukan, dan membantu dalam pembuatan skripsi.
6. Ibu Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu, masukan, dan membantu dalam perbaikan penulisan skripsi.
7. Bapak Robert Silitoga S.E yang telah mengizinkan saya melakukan penelitian pada perusahaan PT. Parama Data Unit di Cibubur dan membantu memberikan informasi berupa data untuk melengkapi penulisan kripsi tentang perpajakan.

8. Kedua Orang Tua saya yang telah memberikan motivasi, semangat dan dukungan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan laporan Skripsi.
9. Ervan Owendy Samosir atas dukungan doa, motivasi, dan bantuannya yang telah diberikan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman – teman seperjuangan yang saling memberikan motivasi satu sama lain selama membuat laporan Skripsi.

Mengingat terbatasnya kemampuan dan pengetahuan penulis, tentunya saya menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi menyempurnaan penulisan selanjutnya. Besar harapan saya semoga laporan penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Bekasi, 30 Juli 2018

Kristina Veronica

DAFTAR ISI

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
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Pembatasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Definisi Pajak.....	6
2.1.2 Fungsi Pajak.....	7
2.1.3 Jenis Pajak	7
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	9

2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.2 Laporan Keuangan	11
2.2.1 Definisi Laporan Keuangan.....	11
2.3 Laporan Keuangan Komersial.....	12
2.3.1 Definisi Laporan Keuangan Komersial	12
2.3.2 Komponen-Komponen Laporan Keuangan Komersial	12
2.3.3 Format Laporan Keuangan Komersial.....	14
2.4 Laporan Keuangan Fiskal.....	15
2.4.1 Definisi Laporan Keuangan Fiskal	15
2.5 Pajak Penghasilan.....	16
2.5.1 Pajak Penghasilan Badan	16
2.5.2 Tarif Pajak Penghasilan Badan	17
2.5.3 Rekonsiliasi Fiskal.....	18
2.6 Hasil Penelitian Terdahulu	23
2.7 Kerangka Pemikiran	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Definisi Penelitian.....	29
3.2 Tahapan Penelitian	30
3.3 Model Konseptual Penelitian	31
3.4 Lokasi Penelitian	32
3.5 Operasionalisasi Variabel.....	32
3.6 Jenis dan Sumber Data	33
3.6.1 Jenis Data.....	33
3.6.2 Sumber Data	33

3.7	Teknik Pengumpulan data	34
3.8	Metode Analisis Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Gambaran Umum Lokasi Perusahaan	36
4.1.1	Sejarah Umum Perusahaan	36
4.1.2	Maksud dan Tujuan Perusahaan	37
4.1.3	Visi dan Misi Perusahaan	38
4.1.4	Struktur Organisasi Perusahaan dan Pembagian Tugas.....	38
4.2	Hasil Penelitian	39
4.2.1	Laporan Laba/Rugi Komersial PT. Parama Data Unit	39
4.2.2	Rekonsiliasi Fiskal	41
4.3	Pembahasan Penelitian	45
4.3.1	Akun-akun Yang Dikoreksi Fiskal Tahun 2017	45
4.3.2	Perhitungan Pajak Penghasilan Badan.....	50
BAB V PENUTUP.....		51
5.1	Kesimpulan.....	51
5.2	Saran.....	53
5.3	Implikasi Manajerial	53
DAFTAR PUSTAKA.....		54
LAMPIRAN.....		56

DAFTAR TABEL

Tabel	Keterangan	Halaman
2.1	Format Laporan Hasil Penelitian Terdahulu	14
2.2	Pengasihan Yang Dikenakan PPh Final	19
2.3	Hasil Penelitian Terdahulu	24
4.1	Laporan Laba/Rugi PT. Parama Data Unit	40
4.2	Rekonsiliasi Fiskal PT. Parama Data Unit	42
5.1	Koreksi Fiskal Positif Tahun 2017	51
5.2	Koreksi Fiskal Negatif Tahun 2017	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Keterangan	Halaman
2.1	Bagan Kerangka Penelitian	28
3.1	Model Konseptual Penelitian	31
4.1	Struktur Organisasi PT. Parama Data Unit	39

