

**PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN PADA  
PT MULTI HANNA KREASINDO  
Periode Tahun 2014-2016**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Trisnawati Lestari  
201410315164**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan  
Komersial dalam menentukan Pajak  
Penghasilan (PPh) Badan pada PT. Multi  
Hanna Kreasindo Periode tahun 2014-2016

Nama Mahasiswa : Trisnawati Lestari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315164

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Sripsi : 17 Juli 2018



Pembimbing I

Pembimbing II

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

Murti Wijayanti, S.E., M.M.

NIP : 1304171

NIP : 031701064

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Komersial dalam menentukan Pajak Penghasilan (PPh) Badan pada PT. Multi Hanna Kreasindo Periode tahun 2014-2016

Nama Mahasiswa : Trisnawati Lestari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315164

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Sripsi : 17 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc. .....  
NIP 031606054

Sekretaris : Budi Indrawati, S.E., M.M. .....  
NIP 1103156

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi

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

NIP : 1304171

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 pada PT. Multi Hanna Kreasindo Periode tahun 2014-2016.**

Ini adalah benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah di tuliskan 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 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, Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Trisnawati Lestari

201410315164

## ABSTRAK

**Trisnawati Lestari, 201410315164.** Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial dalam menentukan Pajak Penghasilan (PPH) Badan pada PT. Multi Hanna Kreasindo periode tahun 2014-2016.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui akun-akun yang dapat dikoreksi dari laporan keuangan komersial PT. Multi Hanna Kreasindo dan untuk mengoreksi laba komersial sehingga menjadi laba fiskal menurut peraturan UU PPh No. 36 Tahun 2008. Penelitian ini merupakan penelitian bersifat kualitatif dengan analisis deskriptif. Teknik pengumpulan data secara sekunder yaitu dengan cara studi lapangan menggunakan wawancara dan dokumentasi, serta studi kepustakaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian Deskriptif yaitu dengan menggambarkan fenomena maupun peristiwa secara sistematis yang sesuai dengan apa yang terjadi. Hasil dari penelitian ini bahwa terdapat akun-akun yang dapat dikoreksi pada laporan keuangan komersial PT. Multi Hanna Kreasindo periode tahun 2014 sampai tahun 2016 yaitu berupa akun biaya penyusutan, biaya M&R kendaraan, biaya telekomunikasi, biaya M&R kantor, biaya sumbangan dan iuran, dan biaya jamuan relasi. Setelah koreksi maka di dapat laba fiskal pada periode tahun 2014 sampai dengan 2016 sebesar Rp. 1.661.503.283, Rp. 2.866.731.106 dan Rp. 9.329.112.903 yang di dihasilkan berdasarkan peraturan Perpajakan dan Undang Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

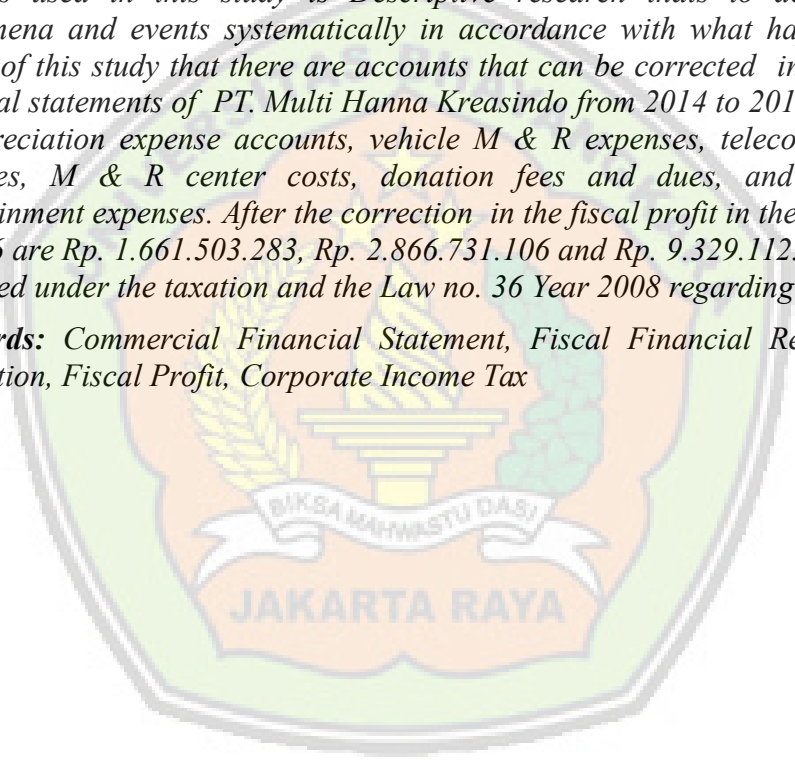
**Kata Kunci :** Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, Koreksi Fiskal, Laba Fiskal, Pajak Penghasilan Badan

## ABSTRACT

**Trisnawati Lestari, 201410315164.** *Analysis of Fiscal Reconciliation of Commercial Financial Statements in determining Income Tax (PPh) of the Agency at PT. Multi Hanna Kreasindo the period from 2014 to 2016.*

*The purpose of this study was to determine the accounts that can be corrected from commercial financial statements of PT. Multi Hanna Kreasindo and to correct the commercial profit to become a fiscal profit being aggre with the Income Tax Act. 36 Year 2008. This research is a qualitative research with descriptive analysis. Secondary data collection technique is by way of field study using interviews and documentation, and literature study. The method of analysis used in this study is Descriptive research thats to describe the phenomena and events systematically in accordance with what happened. The results of this study that there are accounts that can be corrected in commercial financial statements of PT. Multi Hanna Kreasindo from 2014 to 2016 in the form of depreciation expense accounts, vehicle M & R expenses, telecommunication expenses, M & R center costs, donation fees and dues, and relational entertainment expenses. After the correction in the fiscal profit in the period 2014 to 2016 are Rp. 1.661.503.283, Rp. 2.866.731.106 and Rp. 9.329.112.903 which is produced under the taxation and the Law no. 36 Year 2008 regarding Income Tax.*

**Keywords:** *Commercial Financial Statement, Fiscal Financial Report, Fiscal Correction, Fiscal Profit, Corporate Income Tax*



## KATA PENGANTAR

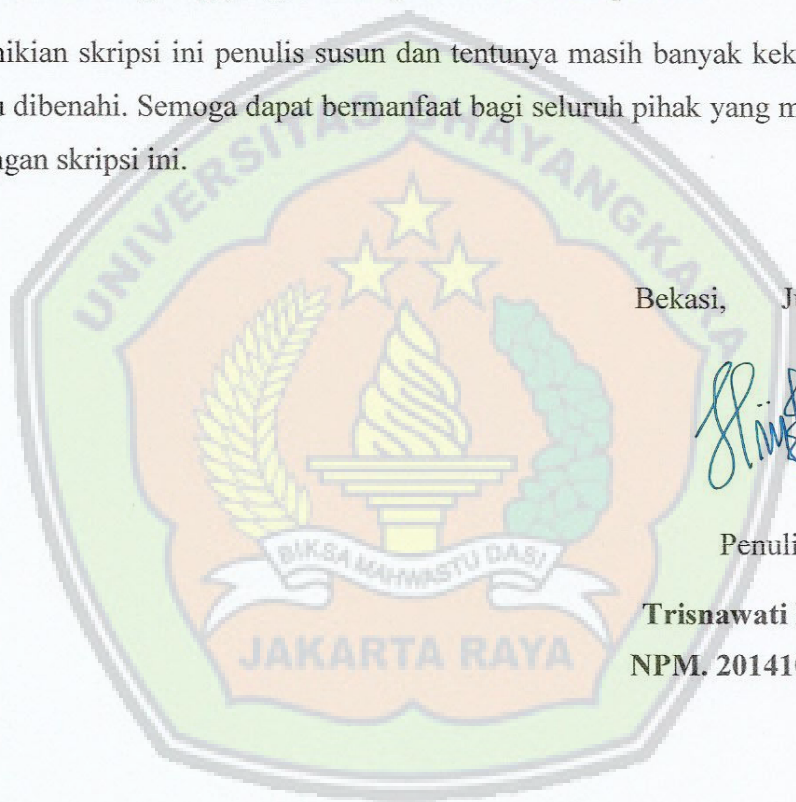
Puji syukur kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik, guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang berjudul **“Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial dalam menentukan Pajak Penghasilan (PPh) Badan pada PT Multi Hanna Kreasindo Periode tahun 2014-2016”**

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu. Dengan penuh hormat penulis secara khusus menyampaikan terimakasih 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 Kaprodi Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, SE., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang dengan sabar membimbing penulis dalam pemilihan judul proposal.
5. Kepada kedua orang tua yang saya cintai, papa mama dan adik (iyan,nadya) kakak (a ardi, ka naya) yang telah tulus memberikan dukungan dan doa yang tulus tiada henti mengalir untuk saya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
6. Kepada sahabat dekat saya Anin, Citra, Dea, Dina, Dian, Devi, Destiya yang selalu memberikan semangat dan bantuan kepada saya.
7. Kepada Teman-teman dekat perkuliahan Vivi, Tesa, Yoyoh, Malla, Siska, Cilla, dan Lusi yang dengan sabar memberikan masukan dan bantuanya dalam penyusunan skripsi agar cepat terselesaikan.

8. Kepada mas arief yang selalu memberikan semangat,bantuan maupun doa kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Teman-teman satu bimbingan dengan ibu Tutik dan ibu Murti yang selalu memberikan bantuan dan masukan selama penyusunan skripsi.
10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2014 fakultas ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya tanpa saya sebutkan namanya satu persatu.
11. Dan semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi baik secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak dapat sebutkan satu persatu.

Demikian skripsi ini penulis susun dan tentunya masih banyak kekurangan yang perlu dibenahi. Semoga dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca terkait dengan skripsi ini.



Bekasi, Juli 2018

Penulis

**Trisnawati Lestari**  
**NPM. 201410315164**



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Konsep Dasar Akuntansi.....	6
2.1.1 Definisi Akuntansi.....	6
2.1.2 Laporan Keuangan.....	7
2.1.3 Tujuan Laporan Keuangan.....	8
2.2 Konsep Dasar Perpajakan.....	8

2.2.1	Definisi Pajak.....	8
2.2.2	Fungsi Pajak.....	10
2.2.3	Syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.2.4	Tata Cara Pemungutan Pajak.....	11
2.2.5	Objek dan Bukan Objek Pajak.....	12
2.2.6	Sanksi Perpajakan.....	15
2.2.7	Pembukuan.....	15
2.3	Laporan Keuangan Komersial.....	16
2.3.1	Definisi Laporan Keuangan Komersial.....	16
2.3.2	Komponen Laporan Keuangan Komersial.....	16
2.3.3	Format Laporan Keuangan Komersial.....	18
2.4	Laporan Keuangan Fiskal.....	19
2.4.1	Definisi Laporan Keuangan Fiskal.....	19
2.4.2	Rekonsiliasi Fiskal.....	20
2.4.3	Koreksi Positif dan Koreksi Negatif.....	23
2.4.4	Format Rekonsiliasi Fiskal.....	24
2.4.5	Perbedaan mengenai Konsep Penghasilan dan Pendapatan.....	25
2.4.6	Perbedaan Konsep Biaya dan Bukan Biaya.....	26
2.4.7	Perbedaan Konsep Penyusutan dan Nilai Persediaan.....	29
2.5	Pajak Penghasilan PPh Badan.....	32
2.5.1	Definisi Pajak Penghasilan PPh Badan.....	32
2.5.2	Pengurangan PPh Badan yang terutang.....	32
2.5.3	Komponen Perhitungan PPh Badan.....	33
2.5.4	Penghasilan yang dikenakan Pajak Penghasilan Final.....	34
2.5.5	Tarif Pajak Penghasilan PPh Badan.....	34

2.5.6	PPh Pasal 28 (Kurang Bayar).....	35
2.5.7	PPh Pasal 29 (Lebih Bayar).....	35
2.6	Penelitian Terdahulu.....	35
2.7	Kerangka Pemikiran.....	41
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Desain Penelitian.....	43
3.2	Tahapan Penelitian.....	44
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	45
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	45
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian.....	47
3.6	Jenis dan Sumber Data.....	47
3.6.1	Jenis Data.....	47
3.6.2	Sumber Data.....	47
3.7	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.8	Metode Analisis Data.....	48
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran umum lokasi penelitian.....	51
4.1.1	Profil Perusahaan.....	51
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	52
4.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	53
4.1.4	Tugas dan Wewenang Perusahaan.....	53
4.2	Hasil Penelitian.....	55
4.2.1	Laporan Keuangan PT. Multi Hanna Kreasindo Tahun 2014.....	56
4.2.1	Laporan Keuangan PT. Multi Hanna Kreasindo Tahun 2015.....	58
4.2.1	Laporan Keuangan PT. Multi Hanna Kreasindo Tahun 2016.....	60

4.3	Pembahasan .....	63
4.3.1	Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial menjadi Laporan Keuangan Fiskal tahun 2014.....	63
4.3.2	Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial menjadi Laporan Keuangan Fiskal Tahun 2015.....	71
4.3.3	Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial menjadi Laporan Keuangan Fiskal Tahun 2016.....	78
4.3.4	Analisis PPh Badan.....	84

## **BAB V PENUTUP**

5.1	Kesimpulan.....	88
5.2	Implikasi Manajerial.....	89
5.3	Saran Lainnya.....	89

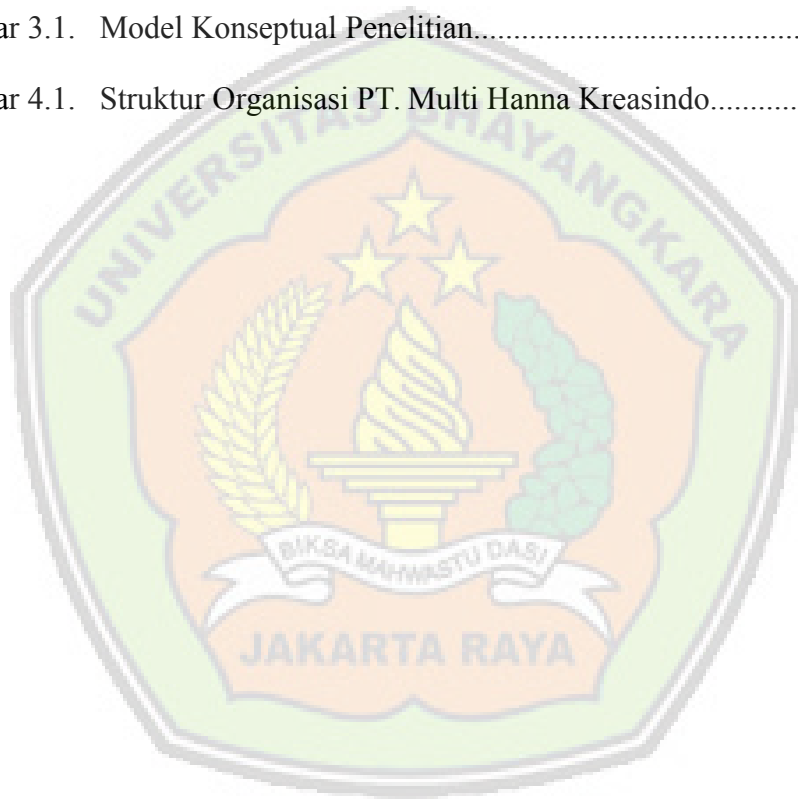
## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1. Siklus Akuntansi.....	7
Gambar 2.2. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	21
Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran.....	41
Gambar 3.1. Model Konseptual Penelitian.....	45
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Multi Hanna Kreasindo.....	53



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Posisi Keuangan PT. Multi Hanna Kreasindo Periode Tahun 2014, 2015 dan 2016
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi PT. Multi Hanna Kreasindo Periode Tahun 2014, 2015 dan 2016
- Lampiran 3 Daftar Penyusutan Aset Tetap PT. Multi Hanna Kreasindo Periode Tahun 2014, 2015 dan 2016
- Lampiran 4 Bukti Penerimaan Surat (BPS) KPP Selatan
- Lampiran 5 SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan 2014, 2015 dan 2016 PT. Multi Hanna Kreasindo
- Lampiran 6 Bukti Pembayaran Pajak PT. Multi Hanna Kreasindo
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 9 Uji Plagiat Skripsi
- Lampiran 10 Surat Permohonan Penelitian ke PT. Multi Hanna Kreasindo
- Lampiran 11 Surat Keterangan Penelitian dari PT. Multi Hanna Kreasindo
- Lampiran 12 Daftar Tanya Jawab (Wawancara)
- Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1. Format Laporan Laba Rugi.....	18
Tabel 2.2. Format Rekonsiliasi Fiskal.....	24
Tabel 2.3. Kelompok Harta Berwujud, metode, serta Tarif Penyusutan.....	30
Tabel 2.4. Kelompok Harta Tak Berwujud, metode, serta Tarif Penyusutan. .	31
Tabel 2.5. Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 4.1. Laporan Posisi Keuangan Periode Tahun 2014.....	56
Tabel 4.2. Laporan Laba Rugi Periode Tahun 2014.....	57
Tabel 4.3. Laporan Posisi Keuangan Periode Tahun 2015.....	58
Tabel 4.4. Laporan Laba Rugi Periode Tahun 2015.....	59
Tabel 4.5. Laporan Posisi Keuangan Periode Tahun 2016.....	61
Tabel 4.6. Laporan Laba Rugi Periode Tahun 2016.....	62
Tabel 4.7. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Tahun 2014.....	63
Tabel 4.8. Rekapitulasi Penyusutan Aset Tetap Tahun 2014.....	69
Tabel 4.9. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Tahun 2015.....	71
Tabel 4.10. Rekapitulasi Penyusutan Aset Tetap Tahun 2015.....	76
Tabel 4.11. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Tahun 2016.....	78
Tabel 4.12. Rekapitulasi Penyusutan Aset Tetap Tahun 2016.....	81
Tabel 4.13. Rekapitulasi Nilai Laba Komersial menjadi Laba Fiskal Periode Tahun 2014, 2015 dan 2016.....	85