

**ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL DARI
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TAHUN 2020
UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN TERHUTANG
(STUDI KASUS PADA PT. JIMODA)**

SKRIPSI

**Oleh :
ELISA HENDERINA NONA CHINDY
201810315017**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal dari Laporan
Keuangan Komersial Tahun 2020 Untuk Menghitung
PPH Badan Terhutang (Studi Kasus pada PT. Jimoda)

Nama Mahasiswa : Elisa Henderina Nona Chindy

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315017

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Kamis, 20 Januari 2022



Jakarta, 31 Januari 2022

MENYETUJUI

Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0313046501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal dari Laporan Keuangan Komersial Tahun 2020 Untuk Menghitung PPh Badan Terhutang (Studi Kasus pada PT. Jimoda)

Nama Mahasiswa : Elisa Henderina Nona Chindy

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315017

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Kamis, 20 Januari 2022

Jakarta, 31 Januari 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN : 0303077205

Penguji I : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0313046501

Penguji II : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA
NIDN : 0319018601

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN : 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul : “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal dari Laporan Komersial Tahun 2020 Untuk Menghitung PPh Badan Terhutang (Studi Kasus Pada PT. Jimoda)”. 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.

Jakarta, 31 Januari 2022

Yang Membuat Pernyataan



Elisa Henderina Nona Chindy
201810315017

ABSTRAK

Elisa Henderina Nona Chindy NPM 201810315017 Skripsi yang berjudul : “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal dari Laporan Komersial Tahun 2020 Untuk Menghitung PPh Badan Terhutang (Studi Kasus Pada PT. Jimoda)”. Dalam memenuhi kewajiban perpajakan, terdapat perbedaan antara akuntansi komersial dan pajak, sehingga dilakukan koreksi fiskal.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seluruh pendapatan dan beban yang dikoreksi telah sesuai dengan aturan perpajakan yang berlaku, serta untuk mengetahui jumlah PPh terutang setelah koreksi fiskal. Penelitian ini dilakukan pada PT.Jimoda menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif. Jenis data dari penelitian ini menggunakan data sekunder dengan melakukan teknik wawancara secara mendalam dengan responden, observasi secara langsung dilapangan serta dokumentasi.

Hasil penelitian ini diketahui bahwa perusahaan memperoleh laba menurut komersial sebesar Rp.1.582.077.724,- setelah hasil analisis rekonsiliasi fiskal maka laba menurut fiskal menjadi Rp. 1.998.393.648,- hal ini disebabkan adanya perbedaan pengakuan pendapatan dan beban menurut peraturan perpajakan untuk menghitung PPh Badan terutang dari hasil analisis sebesar : $Rp. 1.998.393.648 \times 50\% \times 25\% = Rp. 249.799.206.$

Kata Kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Komersial, Perhitungan PPh Badan Terhutang

ABSTRACT

Elisa Henderina Nona Chindy NPM 201810315017 Thesis entitled: "Analysis of the Implementation of Fiscal Reconciliation from Commercial Reports for 2020 to Calculate Corporate Income Tax Payable (Case Study at PT. Jimoda)". In fulfilling tax obligations, there are differences between commercial and tax accounting, so that fiscal corrections are made.

The purpose of this study was to find out that all corrected income and expenses were in accordance with the applicable tax regulations, and to determine the amount of income tax payable after the fiscal correction. This research was conducted at PT. Jimoda using qualitative descriptive research methods. This type of data from this study uses secondary data by conducting in-depth interviews with respondents, direct observation in the field and documentation. The results of this study note that the company earns a commercial profit of Rp. 1.582.077.724, - after the results of the analysis of fiscal reconciliation, the profit according to fiscal becomes Rp. 1,998,393,648,- this is due to differences in the recognition of income and expenses according to tax regulations to calculate the payable corporate income tax from the results of the analysis of: $\text{Rp. } 1,998,393,648 \times 50\% \times 25\% = \text{Rp. } 249,799,206$.

Keywords: Fiscal Reconciliation, Commercial Report, Calculation of Payable Corporate Income Tax

KATA PENGANTAR

Segala Puji syukur hanya bagi Tuhan Yesus Kristus Allah Bapa yang Mahakuasa oleh karena kasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, guna mencapai Gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Judul penelitian skripsi penulis yaitu “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal dari Laporan Keuangan Komersial Tahun 2020 Untuk Menghitung PPh Badan Terhutang (Studi Kasus Pada PT. Jimoda)”

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bantuan, saran, dorongan serta dukungan atau semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan senang hati mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol (Purn). Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M, Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
4. Bapak Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA.,CPA, Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan motivasi serta dukungan kepada peneliti;
5. Ibu Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA, Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran yang membantu peneliti dalam menyelesaikan Skripsi ini;
6. Dosen dan seluruh staff akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang sudah membantu peneliti dalam menyusun skripsi ini;
7. Terimakasih Kepada Germanus Gervasius Selaku Papah dan Agetsia Ballo selaku Mamah tercinta dan tersayang yang senantiasa memberikan bantuan

secara material serta doa, kasih sayang dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;

8. Terimakasih Kepada Anitta Dua Nurak, S.T dan Theresia Akfilla, S.Psi Selaku Kakak tercinta dan tersayang yang senantiasa memberikan bantuan secara material serta doa, kasih sayang dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
9. Terimakasih Kepada Kakak Meylitha Dalam memberikan dukungan penuh sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
10. Terimakasih Kepada Dimas Arvian, S.kom Dalam memberikan dukungan penuh dalam meminjamkan laptop sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
11. Terimakasih kepada teman-teman yang memberikan dukungan serta semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat bermanfaat bagi Skripsi ini. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 31 Januari 2022



Elisa Henderina Nona Chindy

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
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah.....	5
1.3 Tujuan penelitian.....	5
1.4 Manfaat penelitian.....	6
1.5 Batasan masalah.....	6
1.6 Sistematika penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Definisi pajak	8
2.1.2 Fungsi syarat dan tata cara pemungutan pajak	10
2.1.3 Jenis-jenis pajak	11
2.1.4 Pengaruh pajak terhadap perusahaan	12
2.1.5 Pajak penghasilan secara umum	12
2.1.6 Pajak penghasilan pasal 25.....	13
2.1.7 Perhitungan PPh pasal 25	13
2.1.8 Batas waktu pembayaran pph pasal 25	13

2.1.9	Pernyataan standar akuntansi keuangan PSAK No. 46	14
2.1.9.1	Tujuan ruang lingkup PSAK No. 46	14
2.1.10	Prinsip dasar PSAK No. 46	15
2.1.11	Beda tetap dan Beda temporer	15
2.1.11.1	Beda tetap (<i>Permanent Difference</i>)	15
2.1.11.2	Beda temporer (<i>Temporary Difference</i>).....	15
2.1.12	Pajak penghasilan (PPH) badan	16
2.1.13	Pembukuan Pajak.....	18
2.2	Laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal	20
2.2.1	Pengertian laporan keuangan komersial.....	20
2.2.2	Laporan keuangan fiskal	21
2.2.3	Persamaan akuntansi komersial dan akuntansi fiskal	23
2.2.4	Perbedaan akuntansi komersial dan akuntansi fiskal	23
2.2.5	Perbedaan mengenai konsep penghasilan atau pendapatan	24
2.2.6	Perbedaan konsep biaya dan bukan biaya	25
2.3	Rekonsiliasi fiskal	26
2.4	Rekonsiliasi laporan keuangan komersial ke laporan fiskal	27
2.5	Penelitian terdahulu.....	28
2.6	Kerangka berfikir	33
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....		37
3.1	Subjek penelitian.....	37
3.2	Desain penelitian.....	38
3.3	Sumber data.....	39
3.4	Lokasi dan waktu penelitian	39
3.5	Teknik pengumpulan data	39
3.6	Teknik analisa data.....	42
3.7	Metode analisis Data	44
3.7.1	perhitungan pajak penghasilan badan	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		50
4.1	Gambaran umum.....	50

4.1.1 Visi dan misi perusahaan	50
4.1.2 Struktur organisasi perusahaan	51
4.1.3 Tugas dan fungsi bidang pada struktur organisasi	51
4.1.4 Deskripsi identitas informan	53
4.2 Data penelitian	54
4.2.1 Laporan keuangan PT. Jimoda.....	54
4.2.2 Analisis Penerapan laporan keuangan laba rugi berdasarkan PSAK 46.....	57
4.2.3 Penerapan rekonsiliasi fiskal berdasarkan UU pajak	59
4.2.4 Penerapan perhitungan PPh badan terutang	76
BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Implikasi manajerial.....	81
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan akuntansi komersial dan akuntansi fiskal.....	23
Tabel 2.2 Peneliti terdahulu	28
Tabel 2.3 Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Wawancara.....	41
Tabel 3.2 Rekonsiliasi fiskal	44
Tabel 4.1 Wawancara dengan informan	54
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi Komersial PT. Jimoda tahun 2020.....	55
Tabel 4.3 Neraca PT. Jimoda tahun 2020	57
Tabel 4.4 Perhitungan pajak terkini PT. Jimoda.....	58
Tabel 4.5 Cadangan piutang tak tertagih.....	59
Tabel 4.6 Neraca penerapan PSAK 46.....	60
Tabel 4.7 Perbedaan temporer PT. Jimoda	64
Tabel 4.8 Perhitungan Aset (kewajiban pajak tangguhan)	64
Tabel 4.9 Laporan laba rugi komersial setelah dilakukan penerapan PSAK 46.....	65
Tabel 4.10 Beban kendaraan	68
Tabel 4.11 Rekonsiliasi fiskal PT. Jimoda tahun 2020.....	69
Tabel 4.12 Koreksi beban kendaraan.....	74
Tabel 4.13 Perhitungan pajak terhutang tahun 2020.....	76
Tabel 4.14 Perbandingan laporan keuangan fiskal.....	76
Tabel 4.15 Perhitungan pajak PPh badan terhutang terkini.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran	36
Gambar 4.1 Struktur organisasi PT.Jimoda.....	51



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Laporan laba rugi fiskal PT. Jimoda tahun 2020
- Lampiran 2. Laporan laba rugi komersial PT. Jimoda tahun 2020
- Lampiran 3. Neraca
- Lampiran 4. Teks wawancara
- Lampiran 5. Uji referensi
- Lampiran 6. Uji plagiarisme
- Lampiran 7. Surat izin riset
- Lampiran 8. Buku bimbingan
- Lampiran 9. Biodata diri

