

**ANALISIS REKONSILIASI
FISKAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PADA PT DWI PUTRA KARYA SUKSES
TAHUN 2023**

SKRIPSI

**Oleh:
Nadiva Nasya Rukmananda B.
202010315124**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	38
Gambar 3.1 Sruktur Perusahaan.....	43



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Neraca Perbandingan PT Dwiputra Karya Sukses
- Lampiran 2 Rugi Laba Perbandingan PT Dwiputra Karya Sukses
- Lampiran 3 Koreksi Fiskal PT Dwiputra Karya Sukses
- Lampiran 4 Neraca Saldo Per 31 Desember 2023 PT Dwiputra Karya Sukses
- Lampiran 5 Uji Referensi
- Lampiran 6 Uji Plagiarisme
- Lampiran 7 Scan Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup



LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan pada PT Dwiputra Karya Sukses Tahun 2023

Nama Mahasiswa : Nadiva Nasya Rukmananda B.

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315124

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 11 juli 2024

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDN. 8838510016


Maidani, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan
Pajak Penghasilan pada PT Dwiputra Karya
Sukses Tahun 2023

Nama Mahasiswa : Nadiva Nasya Rukmananda B.

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315124

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 27 Juli 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak.
NIDN. 0304058305

Sekretaris Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIDN. 0301068101

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDN. 8838510016

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN. 0302127003

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Pada PT Dwiputra Karya Sukses Tahun 2023” 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 dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 21 Juni 2024

Yang Membuat Pernyataan,



(Nadiva Nasya Rukmananda B)
202010315124

ABSTRAK

Nadiva Nasya Rukmananda B, 202010315124. Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Pada PT Dwiputra Karya Sukses.

Pada perusahaan Astra International ditemukan fenomena rekonsiliasi pada bagian penyusutan aset dimana terdapat perbedaan metode penyusutan yang berbeda untuk laporan keuangan komersial dibandingkan dengan laporan keuangan fiskal tujuan penelitian: 1. Untuk mengetahui penghitungan Rekonsiliasi Fiskal pada PT Dwiputra Karya Sukses 2. Untuk mengetahui penghitungan pajak yang terutang pada PT Dwiputra Karya Sukses 3. Untuk mengetahui perhitungan perbandingan laba komersial dan laba fiskal Jenis metode penelitian yang dilakukan oleh penulis adalah metode deskriptif kualitatif. Menurut Bogdan dan Biklen dalam Sugiyono (2020:7) metode penelitian kualitatif deskriptif adalah pengumpulan data yang berbentuk kata-kata atau gambar-gambar, sehingga tidak menekankan pada angka. Data yang terkumpul setelah dianalisis selanjutnya dideskripsikan sehingga mudah dipahami oleh orang lain. Dengan melakukan Rekonsiliasi Fiskal yang tepat maka PT Dwiputra Karya Sukses dapat melihat perbandingan antara Penghasilan Kena Pajak (PKP) yaitu sebelum melakukan koreksi fiskal sebesar Rp. 52.777.780 dan sesudah Koreksi Fiskal sebesar Rp 52.607.673. perbedaan Penghasilan Kena Pajak (PKP) juga mengakibatkan perbedaan Pajak Penghasilan Terutang yang akan dibayarkan. Jumlah pajak penghasilan sebelum dilakukan koreksi fiskal sebesar Rp. 5.808.555 dan jumlah pajak penghasilan sesudah dilakukannya koreksi fiskal sebesar Rp. 4.665.952. Terdapat selisih pajak penghasilan terutang sebesar Rp. 1.142.603. Rekonsiliasi Fiskal terhadap laporan keuangan komersial berkaitan erat satu sama lain. Karena beawal dari pendapatan dan biaya hingga penyusunan laba rugi fiskal dan berakhir pada pajak penghasilan yang harus dibayar perusahaan

Kata kunci : rekonsiliasi fiskal, perhitungan pajak penghasilan

ABSTRACT

Nadiva Nasya Rukmananda B, 202010315124. *Fiscal Reconciliation Analysis of Income Tax Calculation at PT Dwiputra Karya Sukses.*

In the Astra International company, there is a reconciliation phenomenon in the asset depreciation section where there are different depreciation methods for commercial financial statements compared to fiscal financial statements research objectives: 1. To find out the calculation of Fiscal Reconciliation at PT Dwiputra Karya Sukses 2. To find out the calculation of taxes payable at PT Dwiputra Karya Sukses 3. To find out the calculation of the comparison of commercial profit and fiscal profit The type of research method used by the author is descriptive qualitative method. According to Bogdan and Biklen in Sugiyono (2020: 7) descriptive qualitative research methods are data collection in the form of words or pictures, so they do not emphasize numbers. By doing the right Fiscal Reconciliation, PT Dwiputra Karya Sukses can see the comparison between Taxable Income (PKP), namely before making a fiscal correction of Rp. 52,777,780 and after Fiscal Correction of Rp. 52,607,673. the difference in Taxable Income (PKP) also results in differences in Income Tax Payable that will be paid. The amount of income tax before fiscal correction is Rp. 5,808,555 and the amount of income tax after fiscal correction is Rp. 4,665,952. There is a difference in income tax payable of Rp. 1,142,603. Fiscal reconciliation of commercial financial statements is closely related to each other. Because it starts from revenue and expenses to the preparation of fiscal profit and loss and ends in income tax that must be paid by the company.

Keywords: *fiscal reconciliation, income tax calculation*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Pada PT Dwi Putra Karya Sukses”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua saya yang saya cintai yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.
2. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph. D., D. Crim., (Honoris Causa) sebagai Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S., Ak., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak., sebagai Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Tyna Yunita, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M., sebagai Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

7. Dr. Sumarno M., S.E., M.M., sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik
9. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal ini.
10. Maidani, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang juga turut bersedia untuk meluangkan waktunya serta banyak memberikan bantuan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini.
11. Teman-Teman seperjuangan skripsi Mutia, Ali, Raja, yang telah membantu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 21 Juni 2024

Nadiva Nasya Rukmananda

20201031512

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Tugas Akhir	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Telaah Teoritis	7
2.1.1 Agency Theory (Teori Agensi)	7
2.2 Pengertian Perpajakan.....	8
2.2.1 Fungsi Pajak.....	8
2.2.2 Jenis Pajak.....	9
2.2.3 Tata Cara Pemungutan Pajak	10
2.2.4 Tarif Pajak.....	13
2.3 Penghasilan Kena Pajak (PKP)	14
2.3.1 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	14
2.4 Surat Pemberitahuan (SPT).....	15
2.5 Kewajiban Pembukuan dan Pencatatan	17
2.6 Pajak Penghasilan (PPh)	18
2.6.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh)	18

2.6.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan	18
2.6.3 Subjek Pajak Penghasilan (PPh)	18
2.6.4 Objek Pajak Penghasilan (PPh).....	20
2.6.5 Tarif Pajak Penghasilan (PPh)	22
2.7 Laporan Keuangan	23
2.7.1 Pengertian Laporan Keuangan	23
2.7.2 Tujuan Laporan Keuangan	23
2.7.3 Jenis Laporan Keuangan	24
2.8 Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	25
2.8.1 Laporan Keuangan Komersial	25
2.8.2 Laporan Keuangan Fiskal	26
2.9 Rekonsiliasi Fiskal	26
2.9.1 Pengertian Rekonsiliasi Fiskal	26
2.9.2 Penyebab Terjadinya Koreksi Fiskal	28
2.9.3 Koreksi Fiskal Positif.....	30
2.9.4 Koreksi Fiskal Negatif	32
2.9.5 Koreksi Fiskal atas Penghasilan Final dan Bukan Objek Pajak.....	33
2.10 Telaah Empiris	35
2.11 Kerangka Konseptual	38
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Design Penelitian	39
3.2 Objek Penelitian, Unit Analisis dan Lokasi Penelitian	39
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	40
3.3.1 Jenis Data Penelitian	40
3.4 Metode Analisis Data	40
3.5 Operasionalisasi Variabel	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Gambaran Perusahaan.....	42
4.1.1 Latar Belakang Perusahaan	42
4.1.2 Visi Perusahaan	42
4.1.3 Misi Perusahaan	43

4.1.4 Struktur Perusahaan	43
4.1.5 Uraian Tugas masing-masing Jabatan.....	44
4.2 Rekonsiliasi Fiskal Pada PT Dwiputra Karya Sukses.....	45
4.2.1 Laporan Laba Rugi Komersial PT Dwiputra Karya Sukses	45
4.2.3 Pajak Penghasilan (PPh) Badan	49
4.3 Rekonsiliasi Fiskal	50
4.4 Perbandingan Laba Komersial dengan Laba Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Terutang PT Dwiputa Karya Sukses	52
4.5 Pembahasan & Interpretasi Hasil Penelitian.....	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Saran.....	60



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Telaah Empiris	35
Tabel 3.1 Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Pada PT Dwi Putra Karya Sukses.....	41
Tabel 4.1 Laporan Keuangan/ Laba Rugi Komersial PT Dwiputra Karya Sukses	46
Tabel 4.2 Neraca Saldo PT Dwiputra Karya Sukses.....	48
Tabel 4.3 Laporan Koreksi Fiskal PT Dwiputra Karya Sukses Tahun 2023	51
Tabel 4.4 Perbandingan Laporan Laba Rugi Sebelum dan Setelah Dilakukannya Koreksi Fiskal	53

