

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG
PPh BADAN TERUTANG PADA PT PANDU SIWI
SENTOSA TAHUN FISKAL 2015**

SKRIPSI

Oleh :

ROSITA

201310315140



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang Pada PT. Pandu Siwi Sentosa Tahun Fiskal 2015

Nama Mahasiswa : Rosita

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315140

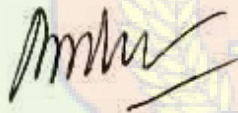
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 04 Agustus 2017

Jakarta, Agustus 2017

MENYETUJUI,

Pembimbing I



R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M
NIP : 031505034

Pembimbing/II



Widi Winarso, S.E., M.M
NIP : 031509040

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang Pada PT. Pandu Siwi Sentosa Tahun Fiskal 2015

Nama Mahasiswa : Rosita

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315140

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 04 Agustus 2017

Jakarta, Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M
NIP : 031505034


Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak
NIP : 031701063


Penguji II : Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIP : 1609251

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 Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang Pada PT. Pandu Siwi Sentosa Tahun Fiskal 2015.

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 ada 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,

Yang membuat pernyataan,



Rosita

201310315140

ABSTRAK

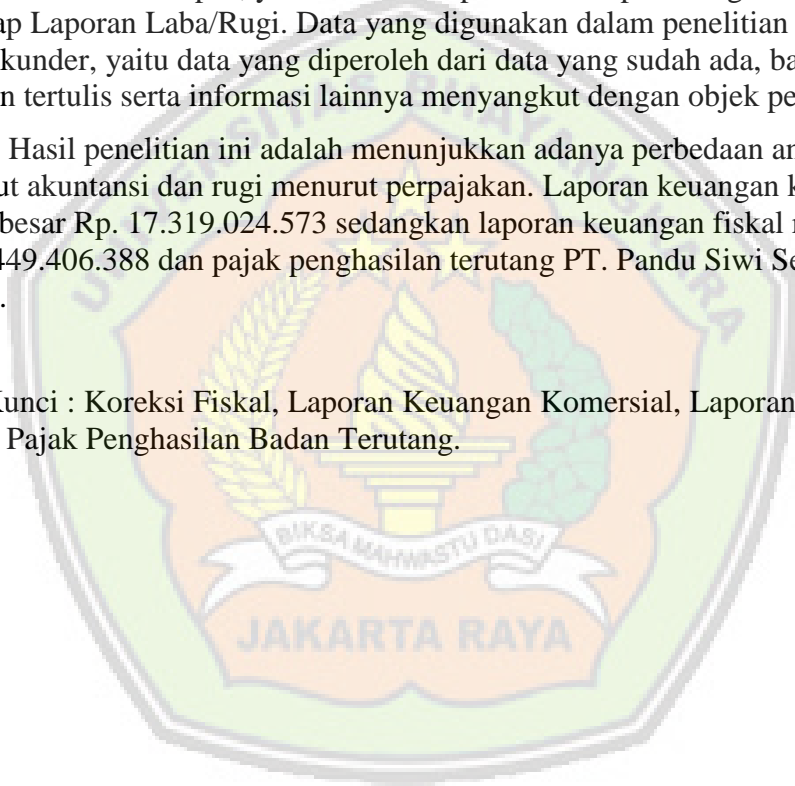
Rosita. 201310315140. Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang Pada PT. Pandu Siwi Sentosa Tahun Fiskal 2015.

Penelitian ini diangkat karena adanya perbedaan pedoman yang mengatur penyusunan laporan keuangan komersial dan fiskal yang menyebabkan perbedaan laba menurut akuntansi (komersial) dan laba menurut perpajakan (fiskal). Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui koreksi fiskal atas akun-akun pada laporan keuangan komersial PT. Pandu Siwi Sentosa.

Penelitian ini dilakukan dengan metode penelitian yang bersifat kuantitatif dengan analisis deskriptif, yaitu mendeskripsikan hasil perhitungan koreksi fiskal terhadap Laporan Laba/Rugi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, yaitu data yang diperoleh dari data yang sudah ada, baik lisan maupun tertulis serta informasi lainnya menyangkut dengan objek penelitian.

Hasil penelitian ini adalah menunjukkan adanya perbedaan antara rugi menurut akuntansi dan rugi menurut perpajakan. Laporan keuangan komersial rugi sebesar Rp. 17.319.024.573 sedangkan laporan keuangan fiskal rugi sebesar Rp. 7.449.406.388 dan pajak penghasilan terutang PT. Pandu Siwi Sentosa adalah NIHIL.

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



ABSTRACT

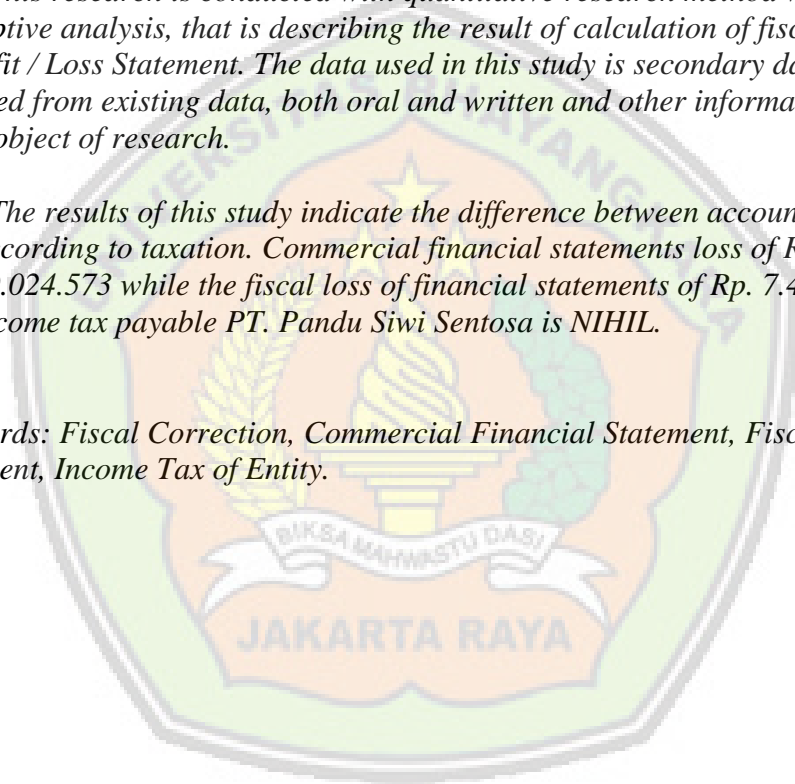
Rosita. 201310315140. Fiscal Correction Analysis of Commercial Financial Statement To Calculate Income Tax On PT. Pandu Siwi Sentosa Fiscal Year 2015.

This study was raised because of differences in guidelines governing the preparation of commercial and fiscal statements that led to differences in profit by accounting (commercial) and profit by tax (fiscal). The purpose of this study is to determine the fiscal correction of accounts on commercial financial statements of PT. Pandu Siwi Sentosa.

This research is conducted with quantitative research method with descriptive analysis, that is describing the result of calculation of fiscal correction to Profit / Loss Statement. The data used in this study is secondary data, ie data obtained from existing data, both oral and written and other information related to the object of research.

The results of this study indicate the difference between accounting loss and loss according to taxation. Commercial financial statements loss of Rp. 17.319.024.573 while the fiscal loss of financial statements of Rp. 7.449.406.388 and income tax payable PT. Pandu Siwi Sentosa is NIHIL.

Keywords: Fiscal Correction, Commercial Financial Statement, Fiscal Financial Statement, Income Tax of Entity.



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. MM.MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M. Si selaku Ketua Program Studi Ekonomi Akuntansi.
4. R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M dan Widi Winarso, S.E., M.M, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Pihak PT. Pandu Siwi Sentosa yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang penulis perlukan.
6. Kedua orangtua yang tercinta, Bapa Rosyidi dan Ibunda Maskanah yang selalu mendoakan, memberi motivasi, dan semangat tiada hentinya. Terimakasih atas segala pengorbanan yang tak ternilai.
7. Suami tercinta, Mohammad Rizqi Ramdoni atas segala dukungan, semangat, doa, dan bantuannya yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan – kekurangan, maka dengan segala kerendahan hati penulis menerima saran dan kritik dari pembaca. Akhir kata semoga skripsi ini dapat mencapai maksud dan tujuan yang diinginkan dan dapat menambah pengetahuan dan manfaat bagi pembaca.

Bekasi, Agustus 2017

Rosita

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah.....	3
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II.....	5
TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Pajak.....	5
2.1.2 Fungsi & Syarat Pemungutan Pajak.....	6
2.1.3 Jenis & Tata Cara Pemungutan Pajak.....	7
2.1.4 Asas & Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.1.5 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan.....	11
2.1.6 Akuntansi Keuangan dan Perpajakan.....	12
2.1.7 Laporan Keuangan.....	13
2.1.8 Tujuan dan Kegunaan Laporan Keuangan.....	14
2.1.9 Pengertian Laporan Keuangan Komersial.....	14

2.1.10 Tujuan Laporan Keuangan Komersial.....	15
2.1.11 Komponen Laporan Keuangan.....	15
2.1.12 Format Laporan Keuangan Komersial.....	18
2.1.13 Pihak–Pihak yang Memerlukan Laporan Keuangan.....	18
2.1.14 Sifat dan Keterbatasan Laporan Keuangan.....	20
2.1.15 Laporan Keuangan Fiskal.....	21
2.1.16 Rekonsiliasi Fiskal.....	21
2.1.17 Koreksi Positif dan Koreksi Negatif.....	24
2.1.18 Format Rekonsiliasi Fiskal.....	26
2.1.19 Perbedaan Konsep Penghasilan dan Pendapatan.....	27
2.1.20 Perbedaan Konsep Biaya dan Bukan Biaya.....	27
2.1.21 Perbedaan Metode Penyusutan dan Nilai Persediaan.....	33
2.1.22 Pajak Penghasilan PPh Badan.....	36
2.1.23 Pengurang PPh Badan.....	37
2.1.24 Penghasilan yang Dikenakan PPh Final.....	38
2.1.24 Tarif PPh Badan.....	39
2.1.25 Hubungan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	39
2.1.26 Surat Pemberitahuan (SPT).....	40
2.1.27 Pengertian Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa).....	40
2.1.28 Pengertian Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT Tahunan).....	43
2.2 Penelitian Terdahulu.....	46
BAB III.....	49
METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Desain Penelitian.....	49
3.2 Tahapan Penelitian.....	49
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	49
3.4 Lokasi Penelitian.....	50
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	50
3.6 Definisi Operasional Variabel.....	51
3.7 Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.8 Metode Analisis Data.....	52

3.9 Metode Perhitungan Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal.....	53
BAB IV.....	55
PEMBAHASAN.....	55
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	55
4.1.4 Sejarah Perusahaan.....	55
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	55
4.1.3 Struktur Organisasi PT. Pandu Siwi Sentosa.....	56
.....	57
4.2 Data Perpajakan Perusahaan.....	59
4.3 Laporan Laba Rugi Komersial.....	59
4.4 Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal.....	62
4.5 Koreksi Fiskal.....	63
4.6 Perhitungan PPh Badan.....	68
4.7 Neraca.....	68
4.8 Analisis Data.....	70
BAB V.....	71
KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL.....	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Impikasi Manajerial.....	71
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Format Laporan Laba Rugi	18
Tabel 2.2 Format Rekonsiliasi Fiskal	26
Tabel 2.3 Kelompok Harta Berwujud	34
Tabel 2.4 Kelompok Harta Tak Berwujud	35
Tabel 3.1 Kertas Kerja Laporan Keuangan	53
Tabel 4.1 Perhitungan Laba/Rugi	60
Tabel 4.2 Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal	61



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Siklus Akuntansi	17
Gambar 2.2 Formulir SPT Massa	42
Gambar 2.3 Formulir SPT Tahunan Orang Pribadi	44
Gambar 2.4 Formulir SPT Tahunan Badan	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	57
Gambar 4.2 Neraca	68

