

**ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL
UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PT. TRIWANDI JAYA MAKMUR
DI JAKARTA UTARA**

SKRIPSI

**Oleh:
Gabriel Novita Sari
201510315010**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal untuk
Menghitung Pajak Penghasilan Badan pada
PT. Triwandi Jaya Makmur di Jakarta Utara

Nama Mahasiswa : Gabriel Novita Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315010

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

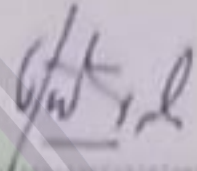
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 6 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

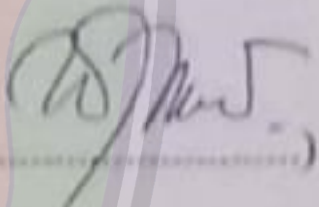
Ketua Tim Penguji

Tutick Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN. 0302016002

()

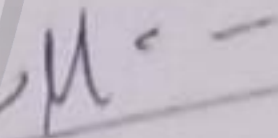
Penguji I

Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN. 0319067606

()

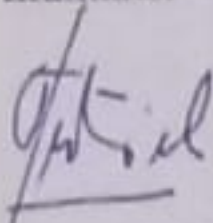
Penguji II

Ridwan Anwar, S.E., M.M.
NIDN. 0315086001

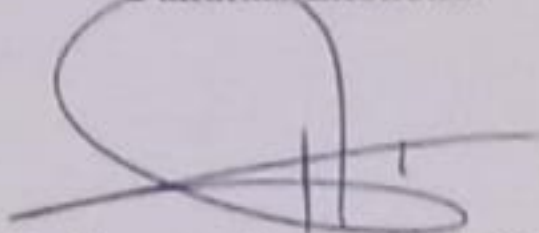
()

MENGETAHUI,

Kepala Program Studi
Akuntansi


Tutick Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN. 0302016002

Dekan
Fakultas Ekonomi


Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M.
NIDN. 0316066201

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal untuk
Menghitung Pajak Penghasilan Badan pada
PT. Triwandi Jaya Makmur

Nama Mahasiswa : Gabriel Novita Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315010

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Rekonsultasi Fiskal untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan pada PT. Triwandi Jaya Makmur di Jakarta Utara” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya 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 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, 05 Agustus 2019
Yang membuat pernyataan,

Gabriel Novita Sari
201510315010

ABSTRAK

Gabriel Novita Sari. 201510315010. Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan pada PT. Triwandi Jaya Makmur

Pajak merupakan salah satu sumber pembiayaan negara yang digunakan untuk membiayai pembangunan dan pengeluaran negara. Dalam melakukan pelaporan pajak, perusahaan harus melakukan koreksi fiskal, yang dimana terdapat perbedaan pengakuan penghasilan dan beban dalam laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal. Laporan keuangan yang sudah di koreksi disebut dengan laporan keuangan fiskal. Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui penerapan laporan keuangan fiskal dan perhitungan PPh Badan pada PT. Triwandi Jaya Makmur .

Sumber data penelitian ini menggunakan data laporan keuangan tahun 2018. Analisa data dalam penelitian ini dimulai dari Mengumpulkan data dari perusahaan berupa laporan keuangan komersial seperti laporan laba rugi, laporan posisi keuangan, SPT Tahunan dan data lainnya yg berhubungan, Mengevaluasi setiap akun laporan keuangan komersial, Meneliti setiap akun di laporan laba-rugi, menyusun rekonsiliasi fiskal atas koreksi fiskal beda tetap dan beda waktu, lalu menghitung laba kena pajak dan menentukan jumlah pajak penghasilan yang harus dibayarkan oleh perusahaan pada tahun pajak yang berjalan.

Hasil dari penelitian menyatakan Hasil Rekonsiliasi Fiskal yang dilakukan oleh perusahaan telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku dan ada sejumlah selisih antara hasil temuan peneliti dengan penghitungan PPh perusahaan karena kesalahan mengkreditkan.

Kata kunci: Analisa, Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan

ABSTRACT

Gabriel Novita Sari. 201510315010. Analysis of the Application of Fiscal Reconciliation to Calculating Corporate Income Tax at PT. Triwandi Jaya Makmur.

Tax is one of the sources of state funding used to finance development and state expenditure. In conducting tax reporting, the company must make a fiscal correction, which is where there are differences in recognition of income and expenses in commercial financial statements with fiscal financial statements. The corrected financial statements are referred to as fiscal financial statements. This study aims to determine the application of fiscal financial reports and calculation of corporate income tax at PT. Triwandi Jaya Makmur.

The data source of this study uses 2018 financial statement data. Analysis of the data in this study starts from collecting data from companies in the form of commercial financial statements such as income statements, financial position reports, annual tax returns and other related data, evaluating each commercial financial statement account, Examine each account in the income statement, Prepare fiscal reconciliation for fixed fiscal differences and different times, then calculate taxable income and determine the amount of income tax that must be paid by the company in the current tax year

The results of the study state that the Fiscal Reconciliation Results conducted by the company are in accordance with the applicable tax regulations and there are a number of differences between the findings of the researchers and the calculation of corporate income tax due to errors in crediting.

Keywords: Analysis, Fiscal Reconciliation, Corporate Income Tax

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat, dan karunia, penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang merupakan tugas akhir yang diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, dan bimbingan serta dorongan dari beberapa pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ungkapan terima kasih setulusnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang sudah memberikan hikmat dan kebaikanNya.
2. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Ridwan Anwar, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing pertama Skripsi.
6. Ibu Murti Wijayanti, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing kedua Skripsi yang selalu menyempatkan waktunya untuk memberikan bimbingan.
7. Pimpinan, serta karyawan pada PT. Triwandi Jaya Makmur yang telah memberikan izin dan bantuan selama melakukan riset di perusahaan.
8. Kedua orang tua terutama mama Lili tersayang yang telah mengasuh, merawat dan membesarkan dengan penuh kasih sayang dan kesabaran. Terima kasih untuk doa yang tidak pernah putus, kasih sayang, cinta dan semangat yang selalu diberikan sampai kapanpun tak akan pernah terganti, dan untuk Adik tersayang Angel.
9. Adrian Goutama, yang selalu memberikan semangat, bantuan dan doanya selama penyusunan skripsi.

10. Cindy Viran, Erni Rohmah, Hairani Nur sahabatku yang selalu memberi semangat dan motivasi kelulusan.
11. Rekan-rekan mahasiswa kelas 8A2 program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya angkatan 2015 yang telah banyak memberi masukan dan semangat selama proses penyusunan Skripsi.
12. Teman-teman satu bimbingan yang selalu memberikan bantuan dan juga semangat.

Jakarta, Agustus 2019

Gabriel Novita Sari
NPM. 201510315010



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PERSETUJUAN ii

LEMBAR PENGESAHAN iii

LEMBAR PERNYATAAN iv

ABSTRAK v

ABSTRACT vi

KATA PENGANTAR..... viii

DAFTAR ISI..... ix

DAFTAR TABEL..... xi

DAFTAR GAMBAR..... xii

BAB I : PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang Masalah..... 1

1.2 Rumusan Masalah..... 2

1.3 Tujuan Penelitian 2

1.4 Manfaat Penelitian 3

1.5 Sistematika Penulisan..... 3

BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA..... 5

2.1 Landasan Teori..... 5

2.1.1 Definisi Pajak 5

2.1.2 Fungsi, Syarat dan Sistem Pemungutan Pajak 5

2.1.3 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan..... 8

2.1.4 Akuntansi Keuangan dan Laporan Keuangan..... 11

2.1.5 Elemen Laporan Keuangan 13

2.1.6 Akuntansi Perpajakan 14

2.1.7 Proses Akuntansi Perpajakan 14

2.2 Pajak Penghasilan Badan 14

2.3 Rekonsiliasi Fiskal 15

2.3.1 Koreksi Positif dan Negatif..... 16

2.3.2 Ketentuan Rekonsiliasi Fiskal..... 17

2.3.3 Surat Pemberitahuan Pajak 21

2.3.4 Surat Pemberitahuan Masa..... 22

2.3.5	Surat Pemberitahuan Tahunan	22
2.2	Penelitian Terdahulu	22
BAB 3 : METODOLOGI PENELITIAN.....		27
3.1	Desain Penelitian.....	27
3.2	Tahapan Penelitian	27
3.3	Model Koseptual Penelitian	28
3.4	Jenis dan Sumber Data	28
3.5	Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.6	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.7	Metode Analisis Data.....	30
BAB 4 : ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		31
4.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	31
4.2	Hasil Penelitian	33
4.2.1	Laporan Laba Rugi Komersial Perusahaan.....	33
4.2.2	Laporan Laba Rugi Fiskal Perusahaan.....	35
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	37
4.4	Perhitungan Laba Bersih setelah Pajak Penghasilan.....	44
BAB 5 : PENUTUP		45
5.1	Kesimpulan	45
5.2	Implikasi Manajerial	45
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tarif Perhitungan PPh Final.....	17
Tabel 2.2	Tarif Penyusutan	20
Tabel 2.3	Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2017.....	33
Tabel 4.2	Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2018.....	34
Tabel 4.3	Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2017	35
Tabel 4.4	Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2018.....	36
Tabel 4.5	Kredit Pajak Tahun 2017.	42
Tabel 4.6	Kredit Pajak Tahun 2018.	43
Tabel 4.7	Koreksi Kredit Pajak Tahun 2018.....	43
Tabel 4.8	Laporan Laba Rugi Tahun 2017	44
Tabel 4.9	Laporan Laba Rugi Tahun 2018	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Model Konseptual Penelitian	28
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. Triwandi Jaya Makmur	32

