

SKRIPSI

**PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL PADA
LAPORAN KEUANGAN PT XYZ DALAM
MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN BADAN
TERUTANG**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : CALVINA AMANDA WIJAYA

NIM : 125150411

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2019

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : CALVINA AMANDA WIJAYA
NPM : 125150411
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL
PADA LAPORAN KEUANGAN PT XYZ
DALAM MENGHITUNG PAJAK
PENGHASILAN BADAN TERUTANG

Jakarta, 14 Desember 2018

Pembimbing,



(Dra. Purnamawati Helen Widjaja, Ak., CA., SH., M.Si., MH.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : CALVINA AMANDA WIJAYA
NPM : 125150411
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL
PADA LAPORAN KEUANGAN PT XYZ
DALAM MENGHITUNG PAJAK
PENGHASILAN BADAN TERUTANG

Tanggal: 16 Januari 2019 Ketua Penguji

:



(Dr. Herlin Tundjung S., S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal: 16 Januari 2019 Anggota Penguji

:



(Dra. Purnamawati Helen Widjaja, Ak., CA., S.H., M.Si., M.H.)

Tanggal: 16 Januari 2019 Anggota Penguji

:



(Drs. Robert Gunardi H., M.Si., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL PADA LAPORAN
KEUANGAN PT XYZ DALAM MENGHITUNG PAJAK
PENGHASILAN BADAN TERUTANG**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis laporan keuangan PT XYZ untuk mengetahui perbedaan dalam pengakuan pendapatan dan beban menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dengan Undang – Undang Perpajakan yaitu Undang – Undang No. 36 Tahun 2008. Subyek penelitian dalam penelitian ini adalah PT XYZ. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode deskriptif. Obyek yang digunakan yaitu laporan keuangan, daftar aset tetap, dan SPT Tahunan PPh Badan tahun 2017. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa laporan keuangan fiskal yang disusun oleh perusahaan belum sesuai dengan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008, selain itu terdapat kesalahan pada rekonsiliasi fiskal yang dilakukan perusahaan sehingga berdampak pada kesalahan perhitungan Pajak Penghasilan badan terutang.

Kata kunci : laporan keuangan komersial, laporan keuangan fiskal, *deductible expenses*, *non deductible expenses*, beda tetap, beda waktu, rekonsiliasi fiskal, koreksi fiskal positif, koreksi fiskal negatif, kredit pajak, PPh terutang.

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze PT. XYZ financial statement to know about difference recognition in revenues and expenses based on Standar Akuntansi Keuangan and tax regulation which is Undang – Undang No. 36 Tahun 2008. The subject of this research is PT. XYZ. The method used in this research is descriptive method. The objects used are financial statement, fixed asset list, and SPT Tahunan PPh Badan PT. XYZ during 2017. Data collected by interview, observation, and documentation. The result shows that company fiscal financial statement is not match with Undang – Undang No. 36 Tahun 2008. Furthermore, there was some mistakes due to the fiscal reconciliation that company made, so it affect to wrong calculation of Pajak Penghasilan badan terutang.

Keywords : financial statement, fiscal financial statement, deductible expenses, non deductible expenses, permanent difference, temporary difference, fiscal reconciliation, positive fiscal correction, negative fiscal correction, tax credit, tax payable.

KATA PENGANTAR

Mengucap syukur kepada Tuhan Yesus atas kasih dan penyertaan-Nya sehingga skripsi yang berjudul “PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL PADA LAPORAN KEUANGAN PT XYZ DALAM MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG” dapat tersusun hingga selesai. Skripsi ini berguna sebagai bagian dari syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Penelitian ini dilakukan dengan waktu yang terbatas sehingga banyak tantangan yang harus dihadapi. Namun syukur kepada Tuhan yang telah memberikan teman-teman dan keluarga yang mendukung dalam penulisan skripsi ini, di antaranya yaitu:

1. Dra. Purnamawati Helen Widjaja, Ak., CA., SH., Msi., MH., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan dari awal pembuatan hingga penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA. (Aust.) CSRS, selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen dan staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
5. Papa, mama, dan adik yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan dalam pembuatan skripsi ini.
6. *Accounting manager* dan karyawan PT. XYZ yang telah membantu memberikan data untuk penulisan skripsi.
7. Pemimpin kelompok kecil yaitu Olvia Intan yang telah membantu dan memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini.

8. Rekan seimbang dan teman – teman seperjuangan yang juga sedang mengerjakan skripsi, yaitu Nadya, Erika, Vionna, Ayu, Derwin, Liani, dan Sasa.
9. Murid les yaitu Amelia yang selalu memberikan semangat dan sabar meskipun terkadang waktu lesnya dikorbankan karena pembuatan skripsi ini.
10. Teman-teman koalisi yang terbentuk dari semester satu, yaitu Yeni, Alfian, Feren, Angie, Angel, Eji, Tabem, Vonny, Lika, Fiolin, Ayu, dan Novia.
11. Teman – teman PO Untar yaitu Ci Susan dan Ko Edwin yang selalu memberikan semangat dalam pembuatan skripsi ini.
12. Teman – teman Tarumanagara English Club yaitu Tivanny, Veren, dan Adel.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu kelancaran penyusunan skripsi ini.

Hasil penelitian ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dibutuhkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca agar skripsi ini menjadi lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, Januari 2019

(Calvina Amanda Wijaya)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	3
3. Batasan Masalah	3
4. Rumusan Masalah	3
B. Tujuan dan Manfaat	4
1. Tujuan	4
2. Manfaat	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
A. Tinjauan Pustaka	5
1. Pengertian Pajak	5
2. Fungsi Pajak	6
3. Sistem Pemungutan Pajak.	7
4. Pengelompokkan Pajak	8

5. Pajak Penghasilan	9
a. Pengertian Pajak Penghasilan	9
b. Subjek Pajak	10
c. Objek Pajak	10
6. Pendapatan dan Beban Menurut Akuntansi dan Pajak	14
7. Pengertian Laporan Keuangan	18
8. Rekonsiliasi Fiskal	19
9. Tarif Pajak.	21
B. Kerangka Pemikiran	22
1. Identifikasi Variabel	25
2. Definisi Variabel	25
a. Laporan Keuangan Komersial	25
b. <i>Deductible Expenses</i>	25
c. <i>Non Deductible Expenses</i>	25
d. Beda Tetap	25
e. Beda Waktu	26
f. Rekonsiliasi Fiskal berupa Koreksi Positif Negatif	26
g. Laporan Keuangan Fiskal	26
h. Kredit Pajak	26
i. Pajak Penghasilan Terutang	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Desain Penelitian	27
B. Teknik Pengumpulan Data	28
1. Penelitian Lapangan	28
2. Penelitian Kepustakaan	29
C. Teknik Pengelolaan Data	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
A. Gambaran Umum Perusahaan	32
1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	32
2. Visi dan Misi Perusahaan.	32
3. Budaya Perusahaan	32

4. Kegiatan Usaha Perusahaan	33
5. Struktur Organisasi Perusahaan	33
B. Analisis dan Pembahasan	35
1. Kebijakan Akuntansi Perusahaan.	35
2. Laporan Keuangan Komersial	36
3. Kewajiban Perpajakan yang Dilakukan PT XYZ	47
4. Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial	48
5. Laporan Laba Rugi PT XYZ Setelah Rekonsiliasi Fiskal	53
BAB V PENUTUP	57
1. Kesimpulan	57
2. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	61
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	92
HASIL TURNITIN	
SURAT PERNYATAAN	
SURAT RISET	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tarif Penyusutan Fiskal dan Masa Manfaat . . .	21
Tabel 2.2. Tarif Amortisasi Fiskal dan Masa Manfaat . . .	21
Tabel 2.3. Tarif Lapisan Penghasilan Kena Pajak . . .	22
Tabel 4.1. Laporan Laba Rugi PT XYZ Tahun 2017 . . .	37
Tabel 4.2. Neraca PT XYZ Tahun 2017	43
Tabel 4.3. Tarif Penyusutan Fiskal	49
Tabel 4.4. Daftar Aset Tetap, Penyusutan Komersial dan Fiskal . . .	52
Tabel 4.5. Laporan Laba Rugi Setelah Rekonsiliasi Fiskal . . .	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Tahap – Tahap Penelitian	24
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT XYZ	34

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Aset Tetap Perusahaan per 31 Desember 2017 .	61
Lampiran 2. SPT Tahunan PPh Badan PT XYZ Tahun 2017 .	80

