

SKRIPSI

**ANALISIS KOREKSI PAJAK PENGHASILAN SAN REKONSILIASI
FISKAL PADA PT XXX**



DIAJUKAN OLEH :

NAMA : TRICIA HERIDA

NIM : 125140459

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

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
- JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : TRICIA HERIDA
NIM : 125140459
PROGRAM JURUSAN : SI AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KOREKSI PAJAK PENGHASILAN
DAN REKONSILIASI FISKAL PADA PT XXX
TAHUN 2017

Jakarta, Juli 2018

Pembimbing,



(Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : TRICIA HERIDA
NIM : 125140459
PROGRAM JURUSAN : S1 AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KOREKSI PAJAK PENGHASILAN
DAN REKONSILIASI FISKAL PT XXX
TAHUN 2017

TANGGAL: 17 JULI 2018

KETUA PENGUJI:



(Nurainun Bangun Dra., Ak., MM)

TANGGAL: 17 JULI 2018

ANGGOTA PENGUJI:



(Yuniarwati S.E., M.M., Ak., CA.)

TANGGAL: 17 JULI 2018

ANGGOTA PENGUJI:



(Widyasari S.E., M.Si., Ak., CPA., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

ANALISIS KOREKSI PAJAK PENGHASILAN DAN REKONSILIASI FISKAL
PADA PT XXX TAHUN 2017

Abstract

Tax is the main income source for a country. The purpose of this research is to know that the company has been evolve and calculate the income tax payable in accordance with the law of tax. Another purpose also is to evaluate the fiscal correction in the Income Statement fiscal and evaluate tax payable. The reason this research is done because the financial statements prepared by the Financial Accounting Standards, while the fiscal financial statements are prepared based on the law of tax. This thesis is done by the study of literature and field research method. In this thesis, the financial statement need to be corrected fiscal eg entertainment expense, tax expense, and wages expense. The thesis is expected to be useful for the company. Suggestions for the company is always follow and learn the latest taxation rules and regulation on a regular basic so they can present the financial statement with right according the law of tax.

Keywords : fiscal correction, fiscal reconciliation, corporate tax income

Abstrak

Pajak merupakan sumber utama penerimaan suatu negara yang digunakan untuk pembangunan negara. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bahwa perusahaan telah menyusun dan menghitung Pajak Penghasilan yang terutang sesuai dengan undang-undang. Tujuan lain adalah untuk mengevaluasi koreksi fiskal dalam Laporan Laba Rugi fiskal dan menghitung pajak terutang. Alasan mengapa skripsi ini dibuat adalah karena laporan keuangan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan sedangkan laporan keuangan fiskal disusun berdasarkan pada undang-undang perpajakan. Skripsi ini dikerjakan dengan menggunakan metode studi perpustakaan dan penelitian lapangan. Dalam skripsi ini, terdapat laporan keuangan yang perlu dikoreksi fiskal seperti beban *entertain*, beban pajak, dan beban gaji. Skripsi ini diharapkan dapat bermanfaat kepada perusahaan. Saran untuk perusahaan ini adalah untuk selalu mengikuti dan mempelajari tentang peraturan perpajakan yang terbaru sehingga dapat menyajikan laporan keuangan yang benar sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

Kata kunci : koreksi fiskal, rekonsiliasi fiskal, Pajak Penghasilan badan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pajak Penghasilan pada PT XXX Tahun 2017”. Penyusunan skripsi ini dilakukan guna memenuhi salah satu syarat untuk meraih Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Selama penulisan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Ibu Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan pengarahan, bimbingan, dan petunjuk penulisan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Dosen, staf pengajar, dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas ilmu dan bantuannya selama penulis menjalankan perkuliahan hingga saat penyusunan skripsi ini.
5. Orang tua, Ci Helen dan Florencia yang telah banyak memberikan dukungan moril dan materil sehingga dapat terselesaikan skripsi ini.
6. Itio Litto, Licia ii, Asien ii, Akhiong kk, Akim Nani, Besdy ii yang telah banyak memberikan dukungan material sehingga skripsi ini dapat selesai.
7. Pimpinan dan seluruh staf PT XXX yang telah memberikan data dan informasi yang diperlukan selama penyusunan skripsi.
8. Teman–teman kos Charlie Marcelina, Marselina Fu, Sylvia Cia, Ci Henni, Ci Cynthia, Rosalie, Resta, Wenny yang selalu memberikan dukungan dan doanya untuk penulis.

9. Teman–teman Sarah Devina , Wenny Sarita, Celina Aprilia Winata, Vincentius Sulistijono, Alfonso Wibisono, Inez Frederica, Kevin Gozal, Agnes Hana yang telah memberikan dukungan, masukan dan doa selama penulis menulis skripsi.
10. Semua pihak dan teman – teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas dorongan, dukungan, dan doanya untuk penulis.

Skripsi ini masih belum sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan, meskipun demikian diharapkan skripsi ini dapat memberikan masukan yang bermanfaat bagi pihak – pihak berkepentingan.

Jakarta, Juni 2018

Tricia Herida

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	6
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah	7
B. Tujuan dan Manfaat	7
1. Tujuan	7
2. Manfaat	7
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	9
A. Gambar Umum Teori	9
1. Pengertian Pajak	9
2. Fungsi Pajak	10
3. Tata Cara Pemungutan Pajak	12
4. Pajak Penghasilan	13
5. Tarif Pajak	19
6. Surat Pemberitahuan	20
7. Rekonsiliasi Fiskal	23
B. Kerangka Pemikiran	25
1. Identifikasi Variabel	25
2. Definisi Variabel	25
BAB III METODE PENELITIAN	27

A. Pemilihan Objek Penelitian	27
B. Teknik Pengumpulan Data	28
C. Teknik Pengolahan Data	32
BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	33
A. Gambaran Umum Perusahaan	33
1. Sejarah Singkat Perusahaan	33
2. Visi Dan Misi Perusahaan	33
3. Nilai-Nilai Perusahaan	33
4. Struktur Organisasi	34
5. Kegiatan Usaha Perusahaan	39
B. Analisis dan Pembahasan	40
1. Laporan Keuangan Komersial	40
2. Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial	52
3. Perhitungan Pajak Penghasilan	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN	
SURAT PERNYATAAN	
SURAT KETERANGAN RISET PERUSAHAAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan