

**SKRIPSI**

**ANALISIS KOREKSI FISKAL DAN PERHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN PADA PT XYZ TAHUN 2017**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : VIONNANOVA**

**NIM : 125150059**

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

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2019**

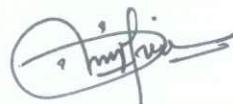
**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : VIONNANOVA  
NPM : 125150059  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KOREKSI FISKAL DAN  
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN PADA PT XYZ TAHUN 2017

Jakarta, Desember 2018

Pembimbing,



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

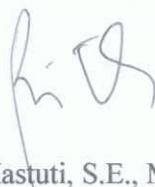
**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : VIONNANOVA  
NPM : 125150059  
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KOREKSI FISKAL DAN  
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN PADA PT XYZ TAHUN 2017

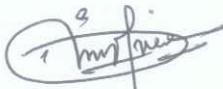
Tanggal: 17 JANUARI 2019

Ketua Panitia :

  
( Rini Tri Hastuti, S.E., M.Si., Ak )

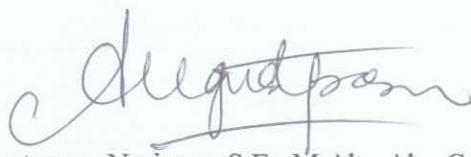
Tanggal: 17 JANUARI 2019

Anggota Panitia :

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

Tanggal: 17 JANUARI 2019

Anggota Panitia :

  
( Augustpaosa Nariman, S.E., M.Ak., Ak., CA )

# **ANALISIS KOREKSI FISKAL DAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT XYZ TAHUN 2017**

## **ABSTRAK**

Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan PT XYZ. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah koreksi fiskal, perhitungan PPh badan, dan angsuran Pasal 25 tahun berikutnya yang dilakukan oleh perusahaan telah sesuai dengan peraturan perundang-undangan khususnya Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif, sedangkan data yang dipakai dalam penelitian ini yaitu data primer dengan melakukan observasi, wawancara, dan dokumentasi yang kemudian data tersebut dianalisis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa koreksi fiskal dan perhitungan PPh badan yang dilakukan oleh perusahaan sudah sesuai dengan Undang-undang namun dalam melakukan perhitungan angsuran Pasal 25 tahun berikutnya terdapat perbedaan. Perbedaan ini terjadi karena terdapat kesalahan dalam proses penambahan laba fiskal dikurangkan penghasilan tidak teratur ditambah dengan beban tidak teratur serta perhitungan peredaran bruto untuk tahun selanjutnya.

Kata Kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan, Angsuran PPh Pasal 25.

# **ANALYSIS OF RECONCILIATION FISCAL AND CALCULATION OF INCOME TAX IN PT XYZ YEAR 2017**

## **ABSTRACT**

*The object used in this research is the financial report XYZ company. This research aims to know if the fiscal corrections, calculation of corporate income tax, and the tax installments of article 25 for the next year period done by the corporation match the law that operates in Indonesia; especially the law of the Republic of Indonesia No. 36 of 2008. This research uses a descriptive method, but the data used in this research uses primary data gathered through observation, interviews, and documentation, which will be analyzed.*

*The result shows that the fiscal corrections, and the calculation of corporate income tax done by the corporation matches with the law. However, a difference was found on the calculations of the tax installments of article 25 for the next year period. These differences could happen because there are some mistakes done in the process of adding fiscal revenue minus non-regular revenue added with non-regular expenses and calculation of gross circulation for the following year.*

*Keywords : Reconciliation Fiscal, Corporate Income Tax, Prepaid Tax Art 25.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi yang berjudul “Analisis Koreksi Fiskal dan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada PT XYZ Tahun 2017” disusun untuk memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi di Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan masukan, ide, saran, kritik, bimbingan, dan semangat dari berbagai pihak. Sehingga atas bantuannya tersebut, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang membantu penulis dalam pembuatan skripsi ini, secara khusus penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Orang tua penulis yang telah bekerja keras untuk membiayai pendidikan, serta keluarga penulis yang terus mendoakan penulis dan yang tidak pernah berhenti menyemangati penulis dalam menulis skripsi.
2. Ibu Dra. Purnamawati Helen Widjaja, Ak., CA., SH., Msi., MH selaku dosen pembimbing penulis yang selalu dengan ramah membimbing, memberikan komentar, kritik, masukan dan saran selama penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Tarumanagara.
5. PT XYZ dan seluruh pegawai pada PT XYZ yang telah bersedia membantu memberikan data dan informasi yang berguna bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Segenap dosen dan jajaran pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu yang berguna bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman yang selalu membantu memberikan masukan, menyemangati penulis, dan menjadi tempat penulis berkeluh kesah yaitu Henny, Viana, Angelica, Lily, Livia, Sasa, Michelle, Angie, dan Devina.
8. Teman-teman dari *group* Kesebelasan yang selalu mendukung dan menghibur penulis dalam menyusun skripsi ini.
9. Teman-teman bimbingan serta pihak-pihak lainnya yang sudah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengaharpakan kritik dan saran yang dapat melengkapi kekurangan penelitian skripsi ini. Akhir kata, semoga penelitian skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak lain yang membaca.

Jakarta, 11 Desember 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL . . . . .	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI . . . . .	ii
HALAMAN PENGESAHAN . . . . .	iii
ABSTRAK . . . . .	iv
KATA PENGANTAR . . . . .	vi
DAFTAR ISI . . . . .	viii
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 . . . . .	4
4. Rumusan masalah . . . . .	4
B. Tujuan dan Manfaat . . . . .	4
1. Tujuan . . . . .	4
2. Manfaat . . . . .	5
BAB II LANDASAN TEORI . . . . .	6
A. Tinjauan Pustaka . . . . .	6
B. Kerangka Pemikiran . . . . .	23
BAB III METODE PENELITIAN . . . . .	25
A. Pemilihan Objek Penelitian . . . . .	25
B. Teknik Pengumpulan Data . . . . .	25
C. Teknik Pengolahan Data . . . . .	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN . . . . .	29
A. Gambaran Umum Perusahaan . . . . .	29

1. Sejarah Perusahaan . . . . .	29
2. Struktur Organisasi . . . . .	30
3. Kebijakan Akuntansi Perusahaan . . . . .	31
4. Pencatatan Akuntansi Perusahaan . . . . .	32
<b>B. Analisis dan Pembahasan . . . . .</b>	<b>33</b>
1. Laporan Keuangan Komersial . . . . .	33
2. Laporan Keuangan Fiskal . . . . .	46
3. Perhitungan Pajak Penghasilan yang Terutang Badan Tahun 2017 . . . . .	54
4. Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2018 . . . . .	56
<b>BAB V PENUTUP . . . . .</b>	<b>60</b>
A. Kesimpulan . . . . .	60
B. Saran . . . . .	60
<b>DAFTAR PUSTAKA . . . . .</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN . . . . .</b>	<b>63</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP . . . . .</b>	<b>75</b>

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 4.1 Neraca PT XYZ . . . . .	34
Tabel 4.2 Laporan Laba/Rugi PT XYZ Tahun 2017. . . . .	43
Tabel 4.3 Laporan Laba/Rugi Fiskal PT XYZ Tahun 2017 . . . . .	47
Tabel 4.4 Tabel Kelompok Penyusutan Menurut Fiskal . . . . .	50
Tabel 4.5 Tabel Penyusutan Peralatan Kantor dan Penyusutan Mesin . . . . .	51

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangaka Pemikiran . . . . .	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT XYZ . . . . .	30

## **DAFTAR LAMPIRAN**

	Halaman
Lampiran 1. SPT Tahunan PPh Badan PT XYZ Tahun 2017 . . . . .	63