

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA
RUGI KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) TERUTANG
(Studi pada Laporan Keuangan PT SMD Tahun 2019)**

PROPOSAL TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**




EMPUD SYARIFUDIN

1191922001

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2021**

HALAMAN PENYERTAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Empud Syarifudin
NIM : 1191922001
Tandatangan : 
Tanggal : 21 Juli 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Empud Syarifudin
NIM : 1191922001
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis rekonsiliasi fiskal atas laporan laba rugi komersial dalam menentukan pajak penghasilan (PPh) terutang (Studi pada Laporan Keuangan PT SMD Tahun 2019)

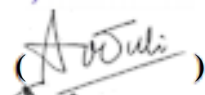
Telah berhasil dipertahankan di hadapan dewan penguji dan diterima sebagai bagian syarat yang diperlukan untuk memperoleh Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Dr. Rene Johannes, SE, M.SI., MM, M.Si., Ak, CA, CPMA, CPA (Aust.), CSCA, ASEAN-CPA

()

Penguji I : Drs. Tri Pujiadi Susilo, MM., Ak., CA

()

Penguji II : Amelia Sandra SE., Ak., M.Si., M.Ak

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 20 Agustus 2021

UNGKAPAN TERIMAKASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi program studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie, Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

- 1) Dr. Rene Johannes SE, M.SI., MM, M.Si., Ak, CA, CPMA, CPA (Aust.), CSCA, ASEAN-CPA, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Skripsi ini;
- 2) Amelia Sandra SE., Ak., M.Si., M.Ak, selaku dosen Pembahas yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Skripsi ini;
- 3) Bapak / Ibu selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun bagi saya dalam penyusunan Skripsi ini;
- 4) Pihak PT SMD yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan.
- 5) Orang Tua dan Keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
- 6) Teman – Teman Kelas karyawan Batch 13 yang lebih banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta 20 Agustus 2021



Empud Syarifudin

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Empud Syarifudin
NIM : 1191922001
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA RUGI
KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (PPh)
TERUTANG**

(Studi pada Laporan Keuangan PT SMD Tahun 2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia / formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di :

Pada tanggal :

Yang Menyatakan



(Empud Syarifudin)

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABARUGI
KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (PPh)
TERUTANG**

(Studi pada Laporan Keuangan Tahun 2019 PT SMD)

Empud Syarifudin

ABSTRAK

Rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial terhadap pajak penghasilan sangatlah penting, hal tersebut disebabkan adanya pengakuan biaya dan pendapatan berbeda dimana semestinya harus dibuatkan koreksi fiskal namun perusahaan tidak melakukan koreksi fiskal. Penelitian ini bertujuan untuk (1) Menganalisis pelaksanaan rekonsiliasi fiskal atas perbedaan Pelaporan pendapatan dan biaya menurut undang – undang perpajakan dengan standar akuntansi keuangan (SAK) (2) Menganalisis perhitungan Pajak Penghasilan terutang badan, Informan didalam penelitian ini ialah staff pajak dan staff akunting. Teknik Pengumpulan Data yang dilakukan adalah wawancara terbuka, Observasi Langsung dan Dokumentasi Tertulis. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan menjelaskan perlakuan perpajakan pada setiap pos – pos Laba rugi komersial dan membuat laporan keuangan fiskal. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa (1) PT SMD belum melakukan rekonsiliasi fiskal sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. (2) Hasil perhitungan PPh Terutang PT SMD setelah dilakukan koreksi fiskal Laba bersihnya adalah Rp, 7.525.209.989,- dan setelah dilakukan perhitungan berdasarkan tarif Pasal 17 UU No 26 Tahun 2008 Pajak penghasilan terutang PT SMD adalah Rp, 1.881.302.250,- dikurangi kredit pajak PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 22 kurang bayar (PPh Pasal 29) PT SMD menjadi Rp, 637.878

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

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABARUGI
KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (PPh)
TERUTANG**

(Case Studi Financial Statement 2019 PT SMD)

Empud Syarifudin

ABSTRAK

A Fiscal reconciliation of commercial financial statements on income tax is very important, this is because there are differences in the recognition of income and expenses that should be fiscally corrected but not fiscally corrected, The purpose of the research is to find out, (1) Analyzing the implementation of fiscal reconciliation on discrepancies Reporting income and expenses, (2) Analyzing the calculation of corporate income tax payable, (3) Analyzing the importance of accurate fiscal correction in income tax calculations, Informants in this research are supervisor and tax staff member. Data Collection Technique is done by open interview, Direct Observation and Written Documentation, This study uses a qualitative descriptive method by describing the tax treatment on each account and compiling fiscal financial statements, The results of the study concluded that (1) PT SMD has not made a fiscal reconciliation in accordance with the applicable tax provisions (2) The result of the calculation of PPh Payable by PT SMD after fiscal correction is Rp, 7,525,209,989, - and after the calculation is based on the tariff of Article 17 of Law No. 26 of 2008 Income tax payable by PT SMD is Rp, 1,881,302,250, minus the Article 25 Income Tax credit and PPh Article 22, underpayment (PPh Article 29) of PT SMD to Rp, 637,878

Kata Kunci : Fiscal Reconciliation, Commercial Financial Statements, Corporate Income Tax Payable

DAFTAR ISI

PROPOSAL TUGAS AKHIR	i
HALAMAN PENYERTAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABLE	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	4
1.3 Rumusan Masalah.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	4
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	4
1.5.2 Manfaat Praktis.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	6
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	6
2.1.1 Laporan Keuangan.....	6
2.1.2 Konsep Dasar pajak.....	9
2.1.3 Pengertian Laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal.....	20
2.1.4 Persamaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal....	21
2.1.5 Perbedaan akuntansi komersial dengan akuntansi fiskal...	21
2.1.6 Hubungan laporan keuangan fiskal dengan laporan keuangan komersial.....	23
2.1.7 Pendekatan penyusunan laporan keuangan fiskal.....	23
2.1.8 Rekonsiliasi laporan keuangan komersial ke laporan keuangan fiskal.....	24
2.2 Kerangka Pemikiran.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Metode Penelitian.....	27
3.2 Objek Penelitian.....	27
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan data.....	27
3.4 Instrumen Penelitian.....	28
3.5 Teknik Analisis Data.....	28
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	29
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	31
4.2 Temuan Penelitian.....	32
4.3 Pembahasan.....	35

BAB V	TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
5.1	Simpulan	47
5.2	Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA		49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rekonsiliasi perbedaan permanen / waktu dan saldo fiskal.....	25
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT SMD	34
Gambar 4.2 Laporan rekonsiliasi fiskal PT SMD Tahun 2019.....	38

DAFTAR TABLE

Tabel 2.1 Masa Manfaat dan tarif penyusutan aktiva tetap	20
Tabel 2.2 Perbedaan penyusutan komersial dan fiskal	25
Table 3.1 Rincian beban Lain - Lain.....	43