

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL TERHADAP
PERHITUNGAN PPh TERUTANG DAN
ANGSURAN PPh PASAL 25
(Studi Kasus Pada Perusahaan *Tour & Travel*)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : RIRIS KURNIASIH

NIM : 43215110446

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang Betanda tangan dibawah ini :

Nama : Riris Kurniasih
Nim : 43215110446
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Februari 2017



Riris Kurniasih

NIM : 43215110446

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Riris Kurniasih
NIM : 43215110446
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan PPh Terutang Dan Angsuran PPh Pasal 25 (Studi Kasus Pada Perusahaan *Tour & Travel*)
Tanggal Lulus Ujian : 3 Maret 2017

Disahkan Oleh :

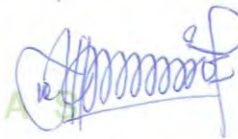
Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Istianingsih, SE., MS., Ak.

Tanggal : 11/03/2017



Muti'ah, SE., M.Si.

Tanggal : 11/03/2017

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 13/03/2017



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 13/03/2017

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan PPh Terutang dan Angsuran PPh Pasal 25 (Studi Kasus Pada Perusahaan *Tour & Travel*)**”. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Istianingsih, SE., MS., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan keempat adik saya, terutama ibu saya, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. PT. ATS Konsultama yang telah memberikan kesempatan untuk belajar mendalami ilmu tentang perpajakan.
6. Teman-teman serta kerabat diantaranya Angely Puspita, Diyas Wiwin Winarti, Ria Apriani, Latifatus Sania, Maya Mufrida, Astri Nugraheni, Dwi Darmayanti, Bambang Gunawan dan Rudi Hermawan yang selalu membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Februari 2017
Riris Kurniasih

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR GRAFIK	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10

BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN

A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Pemungutan Pajak	12
2. Pengertian Pajak	13
3. Fungsi Pajak	15
4. Klasifikasi Pajak	15
5. Penghasilan dan Beban Menurut SAK	19
6. PP, PMK, dan SE	33
7. Rekonsiliasi Fiskal	34
8. Pajak Penghasilan Pasal 25	41
B. Rerangka Pemikiran	42

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	44
B. Desain Penelitian	44
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44
1. Definisi Variabel	44
2. Operasionalisasi Variabel	45
D. Pengukuran Variabel	45
E. Populasi dan Sampel	46
1. Populasi Penelitian	46
2. Sampel Penelitian	46
F. Teknik Pengumpulan Data	46

	G. Metode Analisis	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	48
	1. Sejarah Perusahaan	48
	2. Struktur Organisasi Perusahaan	49
	B. Pembahasan	51
	1. Kesesuaian Rekonsiliasi Fiskal PT. ABC dengan Undang-Undang Perpajakan	51
	2. Pengaruh Rekonsiliasi Fiskal Yang Dilakukan PT. ABC Terhadap Perhitungan PPh Terutang	83
	3. Pengaruh Rekonsiliasi Fiskal Yang Dilakukan PT. ABC Terhadap Angsuran PPh Pasal 25	84
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Simpulan	86
	B. Saran	87
	DAFTAR PUSTAKA	89
	LAMPIRAN	91

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Perkembangan Realisasi Penerimaan Pajak 2012 – 2015	1
1.2	Ranking Devisa Pariwisata Terhadap 11 Ekspor Barang Terbesar Tahun 2012-2015	2
2.1	Contoh Rekonsiliasi Fiskal	37
2.2	Penelitian Terdahulu	38
4.1	Laporan Laba Rugi Komersial PT.ABC Tahun 2013-2015	52
4.2	Perhitungan Pajak Penghasilan PT. ABC	53
4.3	Perhitungan Pajak Penghasilan Yang Seharusnya Menurut Undang-Undang Perpajakan	79
4.4	Perhitungan PPh Terutang Antara PT. ABC dengan Yang Seharusnya Menurut Undang-Undang Perpajakan	80

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	42
4.1	Struktur Organisasi PT. ABC	49



DAFTAR GRAFIK

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Perkembangan Usaha Akomodasi Tahun 2010 – 2015	3
1.2	Persentase Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2012 – 2015	5
1.3	Laba Sebelum Pajak PT. ABC Tahun 2013 – 2015	8



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Perhitungan Laba Rugi PT. ABC Tahun 2013	91
Lampiran 2	Perhitungan Laba Rugi PT. ABC Tahun 2014	92
Lampiran 3	Perhitungan Laba Rugi PT. ABC Tahun 2015	93
Lampiran 4	Beban Operasional PT. ABC Tahun 2015	94
Lampiran 5	Penjelasan Pos-Pos PT. ABC Laba Rugi	96
Lampiran 6	Aset Tetap dan Penyusutannya PT. ABC Tahun 2015	97

