

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL SEBAGAI  
DASAR UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN  
(PPh) WAJIB PAJAK BADAN**

**(Studi Kasus pada PT. X Tahun Pajak 2018)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Fasha Alfian**

**NIM : 43218110247**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fasha Alfian

Nim : 43218110247

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber 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.

Jakarta, 24 Agustus 2020

UNIVERSITA  
MERCU BUANA



Fasha Alfian

NIM ; 43218110247

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fasha Alfian  
NIM : 43218110247  
Program Studi : SI Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Laporan Keuangan Fiskal Sebagai Dasar Untuk  
Menghitung Pajak Penghasilan (PPh) Wajib Pajak Badan  
(Studi Kasus pada PT. X Tahun Pajak 2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 24 Agustus 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji



Muti'ah, SE., M.Si  
Tanggal: 24 Agustus 2020

Dr. Deden Tarmidi SE., M.Ak, BKP.  
Tanggal: 24 Agustus 2020

Dekan,

Ketua Program Studi



SI Akuntansi,



Dr. Harnovinsuh, Ak., M.Si., CA., CIPSAS

Dr. Faridinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 24 Agustus 2020

Tanggal : 24 Agustus 2020

## ***ABSTRACT***

*This research to see if reconciliation fiscal done by PT. X has been in accordance with the act tax apply, object this research is one of manufacturing companies who located in Jakarta. The study is done by using financial report fiscal PT. X 2018 by adopting descriptive qualitative. Therefore, analysis the data used was analysis case study.*

*This research result indicates that fiscal policy report by PT. X not fully in accordance with law tax, PT. X nominative haven't yet provided nominative list, where is the recognition requirements Promotional costs and travel & entertainment.*

*Keywords: Report Fiscal Policy, Fiscal Reconciliation, and Tax Regulation*



## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui apakah rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh PT. X telah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku, Objek penelitian ini adalah salah satu perusahaan manufaktur yang berlokasi di daerah DKI Jakarta. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan laporan keuangan Fiskal PT. X tahun 2018 dengan menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif. Karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis studi kasus.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penyusunan laporan keuangan fiskal yang dilakukan PT. X belum sepenuhnya sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku, PT. X belum menyediakan daftar nominatif, dimana syarat tersebut sebagai pengakuan biaya promosi dan *Travel & entertainment*.

Kata kunci: Laporan Keuangan Fiskal, Rekonsiliasi Fiskal, dan Peraturan Perpajakan



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## 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 Laporan Keuangan Fiskal Sebagai Dasar Untuk Menghitung Pajak Penghasilan (PPh) Wajib Pajak Badan (Studi Kasus pada PT. X Tahun Pajak 2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk 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 Muti'ah, SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat 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 pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip D. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.,CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku ketua program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak perusahaan PT. X terutama Tim *Finance* yang telah meberikan bantuan dalam pengambilan data perusahaan.
7. Tiara Takwaini selaku calon istri saya yang selalu mendukung dan memberikan semangat selama proses pendidikan di Universitas Mercu Buana.
8. Teman-teman saya di Universitas Mercua Buana yang telah berjuang bersama saya selama menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh 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.

Jakarta, 24 Agustus 2020

Fasha Alfian



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB 1</b>	<b>PENDAHULUAN</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB 2</b>	<b>KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN</b>
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Konsep Dasar Pajak.....	9
a. Definisi Pajak.....	9
b. Fungsi Pajak.....	10
2. Pajak Penghasilan.....	11
a. Definisi Pajak Penghasilan.....	11
b. Subjek Pajak Penghasilan.....	12
c. Objek Pajak Penghasilan.....	14
3. Pajak Penghasilan Badan.....	19
a. Definisi Pajak Penghasilan Badan.....	19



b. Tarif Pajak Badan.....	20
4. Pencatatan atau Pembukuan Secara Komersial dan Fiskal .....	21
a. Pencatatan Secara Komersial.....	21
b. Pembukuan Secara Fiskal.....	22
c. Perbandingan Secara Komersial dan Fiskal.....	25
5. Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal .....	27
a. Laporan Keuangan Komersial .....	27
b. Laporan Keuangan Fiskal.....	27
6. Rekonsiliasi Fiskal.....	29
a. Definisi Rekonsiliasi Fiskal .....	29
b. Koreksi/Penyesuaian Fiskal Positif dan Negatif.....	30
7. Biaya yang Diakui Pajak ( <i>Deductable</i> ) dan Biaya yang Tidak Diakui Pajak ( <i>Non Deductable</i> ).....	31
a. Biaya yang Diakui Pajak ( <i>Deductable</i> ) .....	31
b. Biaya yang Tidak Diakui Pajak ( <i>Non Deductable</i> ).....	33
8. Peraturan Perpajakan Mengenai Laporan Keuangan Fiskal .....	34
a. Peraturan Pemerintah (PP)	
1. Nomor 123 Tahun 2015 .....	34
2. Nomor 94 Tahun 2010.....	35
3. Nomor 45 Tahun 2019.....	35
b. Peraturan Menteri Keuangan (PMK)	
1. 02/PMK.03/2010 .....	36
2. 213/PMK.03/2016 .....	36
3. 169/PMK.010/2015 .....	37

	c. Keputusan Menteri Keuangan (KMK)	
	1. Nomor 1169/KMK.01/1991 .....	37
	d. Peraturan Direktur Jenderal Pajak (PER)	
	1. PER-25/PJ/2017 .....	38
	2. PER-32/PJ/2011 .....	39
	e. Keputusan Direktur Jenderal Pajak (KEP)	
	1. KEP-220/PJ./2002 .....	40
	f. Surat Edaran (SE)	
	1. SE-9/PJ/2010 .....	40
	2. SE-27/PJ.22/1986 .....	41
	3. SE-09/PJ.42/2002 .....	41
	B. Rerangka Pemikiran .....	42
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
	A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	44
	1. Waktu Penelitian .....	44
	2. Tempat Penelitian .....	44
	B. Desain Penelitian .....	44
	C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	44
	1. Definisi Variabel .....	44
	2. Operasionalisasi Variabel .....	45
	D. Teknik Pengumpulan Data .....	45
	1. Studi Kepustakaan .....	45
	2. Studi Lapangan .....	45
	E. Metode Analisis .....	46
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	

A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....	47
1. Kondisi Perusahaan .....	47
2. Data Laporan Keuangan Fiskal PT. X Tahun 2018.....	49
B. Pembahasan Koreksi Fiskal .....	71
1. <i>Revenue</i> (Pendapatan).....	71
2. <i>Cost of Good Sold</i> (HPP) .....	75
3. <i>General and Administrative Expenses</i> (Biaya Umum dan Administrasi).....	75
4. <i>Other (Income)/ Expenses</i> (Pendapatan/Biaya Lain-lain).....	89
<b>BAB 5</b>	
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
1. Simpulan .....	97
2. Saran .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>99</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>102</b>


  
 UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1.	Perbandingan Pencatatan Secara Komersial dengan Pembukuan Secara fiskal.....	25
4.1.	Data Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal PT. X Tahun 2018 .....	49
4.2.	Sampel GL <i>Revenue</i> PT. X.....	53
4.3.	Rincian Biaya <i>General and Operating Expense</i> .....	55
4.4.	Rincian Biaya <i>Other (Income)/Expense</i> .....	68
4.5	Rentang Kewajaran / <i>Arm's Length</i> .....	72
4.6	Uji Kewajaran / <i>Arm's Length</i> .....	73
4.7	Perbandingan Laporan Keuangan PT. X dengan Penulis.....	94

