

**Analisa Penerapan Perencanaan Pajak PPh Badan pada Perusahaan
Pelayaran Dalam Negeri**

(Studi Kasus PT Pelita Samudera Shipping Tbk. Tahun 2020).

SKRIPSI

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



Nama : Ali Rachman

NIM : 43216120179

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Ali Rachman

NIM : 43216120179

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa 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 surat ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 30 Juni 2022



Ali Rachman

NIM: 43216120179

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ali Rachman
NIM : 43216120179
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Penerapan Koreksi Fiskal Pajak PPh Badan pada Perusahaan Pelayaran Dalam Negeri (Studi Kasus pada perusahaan PT. Pelita Samudera Shipping Tbk. Tahun 2020)
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221513



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Pajak Penghasilan Badan merupakan pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak badan atas penghasilan yang diterima atau yang diperolehnya dalam tahun pajak. Sesuai dengan PSAK No. 46 pajak penghasilan adalah pajak yang dihitung berdasarkan peraturan perpajakan dan pajak ini dikenakan atas penghasilan kena pajak perusahaan. Menurut Undang-Undang Penghasilan No 36 tahun 2008, pajak penghasilan adalah pajak yang dibebankan pada penghasilan perorangan, perusahaan atau badan hukum lainnya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana analisis koreksi fiskal pada perhitungan pajak penghasilan badan pada PT. Pelita Samudera Shipping. Metode analisis yang digunakan adalah metode deskriptif yaitu membahas masalah dengan cara mengumpulkan data perhitungan pajak penghasilan badan dan data koreksi fiskal, melakukan perhitungan koreksi fiskal, menganalisis permasalahan dan menyimpulkan, sehingga dapat ditarik kesimpulan yang meliputi perhitungan pajak penghasilan badan dengan koreksi fiskal. Hasil penelitian bahwa berdasarkan pembahasan dan analisis penulis dapat disimpulkan bahwa PT Pelita Samudera Shipping Tbk. telah sesuai menerapkan laporan keuangan berdasarkan PSAK dan laporan keuangan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Terdapat juga rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan PT Pelita Samudera Shipping dilakukan koreksi fiskal positif sebesar Rp 679.663.487.685,20 dan koreksi fiskal negatif sebesar Rp 709.261.588.945 yang mengakibatkan perubahan nilai laba bersih sebelum pajak (penghasilan kena pajak) dari Rp 99.666.578.830 menjadi Rp 70.068.477.570.20. Peneliti menyarankan agar perusahaan harus berhati-hati terhadap perubahan peraturan perundang-undangan dalam perpajakan dan perubahan pernyataan standar akuntansi keuangan dan penerapan di dalam perusahaan.

ABSTRACT

Corporate Income Tax is a tax imposed on the subject of corporate tax on income received or earned by him in the tax year. In accordance with PSAK No. 46 income tax is a tax calculated under tax regulations and this tax is imposed on the taxable income of the company. According to the Income Law No. 36 of 2008, income tax is a tax imposed on the income of an individual, company or other legal entity. The purpose of this study is to find out how the fiscal correction analysis on the calculation of corporate income tax in PT. Pelita Samudera Shipping.

The analysis method used is a descriptive method, namely discussing problems by collecting corporate income tax calculation data and fiscal correction data, calculating fiscal corrections, analyzing problems and concluding, so that conclusions can be drawn which include the calculation of corporate income tax with fiscal corrections. The results of the research that based on the discussion and analysis of the authors can be concluded that PT Pelita Samudera Shipping Tbk. has complied with applying the financial statements based on PSAK and financial statements based on the applicable tax laws and regulations. There is also a fiscal reconciliation on the financial statements of PT Pelita Samudera Shipping with a positive fiscal correction of Rp 679,663,487,685.20 and a negative fiscal correction of Rp 709,261,588,945 which resulted in a change in the value of net income before tax (taxable income) from Rp 99,666,578,830 to Rp 70,068,477,570.20. Researchers suggest that companies should be careful of changes in tax laws and regulations and changes in financial accounting standard statements and their application within the company.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah Nya kepada kita semua. Dengan Rahmat dan pertolongan Nya jugalah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Analisa Penerapan Koreksi Fiskal Pajak pada Perusahaan Pelayaran Dalam Negeri** (Studi Kasus pada perusahaan PT. Pelita Samudera Shipping Tbk. Tahun 2020). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi 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 Suri Mahrani, S.Sos, M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu bimbingan, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat luar biasa dan bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak terutama kepada :

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Dany Setyawan (Alm) Ibu Kamelia serta adik saya Fathurachman yang telah memberikan semangat doa, motivasi, serta dukungan moral dan material yang tidak henti-hentinya pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Harwikarya, M.T. selaku Rektor Universitas Mercubuana.
3. Rizki Briandana, M.Comn., Ph.D. selaku Direktur Akademik dan Riset Universitas Mercubuana.
4. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
5. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercubuana.
6. Seluruh dosen dan staf Program di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana Angkatan 2017 kelas reguler 2 baik yang kelas pagi maupun kelas sore yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas kebersamaan dan suka duka belajar di Universitas Mercubuana.

8. Orang-orang terdekat Eni, Eka, Tedi, Hendi, Sintia. Terima kasih atas bantuan dan motivasi serta doa yang selalu kalian berikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak lepas dari kata sempurna dikarenakan akibat dari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. 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, penulis berharap semoga Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dan semoga skripsi ini membawa manfaat.



Jakarta, 30 Juni 2022

Penulis

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Daftar Isi

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKIRPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT.....	iv
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel.....	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	10
A. KAJIAN PUSTAKA	10
1. Teori Agensi	10
2. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran.....	25
BAB III	27
METODOLOGI PENELITIAN	27
A. Waktu dan Tempat Penelitian	27
B. Jenis Penelitian.....	27
C. Desain Penelitian	28
D. Teknik Pengumpulan Data	29
E. Metode Analitis.....	29
BAB IV	31
HASIL DAN PEMBAHASAN	31
A. Gambaran Umum.....	31
B. Laporan Keuangan.....	35
C. Analisis dan evaluasi perhitungan PPh wajib pajak Badan dan PPh terutang.....	44
BAB V	46
SIMPULAN DAN SARAN.....	46
A. Simpulan	46

B. Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN	51
A. LAPORAN AUDIT	51
1. SURAT PERNYATAAN DIREKSI	51
2. LAPORAN AUDITOR	52
3. LAPORAN POSISI KEUANGAN	54
4. LAPORAN LABA RUGI	56
5. LAPORAN PERUBAHAN MODAL	57
6. LAPORAN ARUS KAS	58
7. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN PERPAJAKAN	59



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Daftar Tabel

Tabel 1. 1 Jumlah Unit Kepemilikan Nasional 2016-2020.....	1
Tabel 1. 2 Persentase Kenaikan dan Penurunan	3
Tabel 2. 1. Perbedaan Akuntansi Komersial dengan Fiskal.....	20
Tabel 2. 2. Penelitian Terdahulu	22
Table 4. 1 Struktur Organisasi	33
Table 4. 2 Perkiraan Pendapatan Bruto Angkutan Laut.....	34
Table 4. 3 Laporan Koreksi Fiskal.....	37



UNIVERSITAS
MERCU BUANA