

**ANALISIS PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PPH
BADAN PADA PT. DSP**



OLEH :
GERALDINE JOEVITASARI TIAWAN
3203015132

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

**ANALISIS PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PPh
BADAN PADA PT. DSP**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Oleh

GERALDINE JOEVITASARI TIAWAN

3203015132

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN

PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala

Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : GERALDINE JOEVITASARI TIAWAN

NRP : 3203015132

Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PPH BADAN PADA PT DATANET SOLUSI PRATAMA

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Juni 2020

Yang menyatakan

Geraldine Joesvitasari Tiawan

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM
MENENTUKAN PPH BADAN PADA PT. DSP**

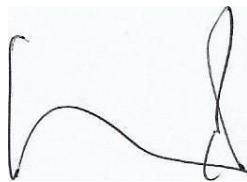
OLEH:

GERALDINE JOEVITASARI TIAWAN

3203015132

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.

NIDN : 8885560018

Tanggal . 22-6-2020

Pembimbing II,



Theodorus Radja Ludji, SE., M.Acc.

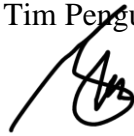
NIDN : 0705039101

Tanggal : 22-06-2020

HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: GERALDINE JOEVITASARI T NRP
3203015132** Telah diuji pada tanggal 6 Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
NIDN : 0730128502

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIDN : 0713097203



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M,A
NIDN : 0711028601

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala hikmat, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm.,MM.,AK. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Theodorus Radja Ludji.,M. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar dan telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.
5. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Wali yang telah mendampingi penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang tua, kakak, adik dan segenap keluarga besar yang tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Seluruh sahabat terbaik selama di perkuliahan Stephanie Koeswanto, Jelita Kaeng, Ariesta Aprilianti, Olivia Kurniawan, Lisa Meiliana Santoso, Nadya Natalia, Lydia Natallytha, Linda Felicia yang selalu memberikan semangat dan motivasi agar saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman satu bimbingan saya Jelita Kaeng dan Theresia Maria Veneranda yang memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini

9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala dukungan, semangat, dan doa yang selalu diberikan untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik dari setiap pembaca. Akhir kata dari saya, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang membaca.

Surabaya, 22 Juni 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGATAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Ruang Lingkup	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Definisi Pajak	6
2.2 Fungsi Pajak.....	7
2.3 Jenis Pajak.....	7
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.5 Tarif Pajak Penghasilan.....	9
2.6 Pajak Penghasilan.....	9
2.7 Koreksi Fiskal.....	19
2.8 Penelitian Terdahulu.....	22
2.9 Rerangka Konseptual.....	27

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Konsep Operasional.....	29
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	30
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	31
3.5 Teknik Analisis Data	31

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambar Umum Objek Penelitian	33
4.2 Karakteristik Informan Penelitian.....	33
4.3 Hasil Analisis Data	34
4.4 Pembahasan	46

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	57
5.2 Keterbatasan	58
5.3 Saran	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Dasar Pengenaan Pajak.....	16
Tabel 2.2 Masa Manfaat Harta.....	21
Tabel 2.3 Perbedaan Komersial dan Fiskal.....	23
Tabel 2.4 Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat ini.....	28
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi 2018.....	36
Tabel 4.2 Daftar Aktiva Tetap dan Biaya Penyusutan 2018.....	38
Tabel 4.3 Neraca 2018.....	40
Tabel 4.4 Koreksi Fiskal 2018.....	42
Tabel 4.5 Koreksi Fiskal Menurut Penulis.....	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Laba Rugi

Lampiran 2. Laporan Daftar Aktiva Tetap dan Biaya Penyusutan

Lampiran 3. Laporan Neraca

Lampiran 4. Laporan Koreksi Fiskal

ABSTRAK

Unit penelitian ini adalah PT DSP, sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa IT Solution. Tujuan penelitian ini untuk menentukan nilai pajak penghasilan terutang perusahaan dengan melakukan rekonsiliasi laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal. Dengan melakukan rekonsiliasi, perseroan tidak perlu membuat dua pembukuan untuk tujuan yang berbeda. Perseroan cukup melakukan koreksi terhadap pos-pos yang berbeda. Koreksi positif akan menambah penghasilan kena pajak, sedang koreksi negatif akan mengurangi penghasilan kena pajak.

Hasil penelitian ini menunjukkan adanya beda antara laba akuntansi dengan laba untuk tujuan pajak. Perbedaan ini dikarenakan laporan komersial disusun berdasar Standar Akuntansi Keuangan, sedang laporan keuangan fiskal disusun sesuai peraturan perpajakan. Ketentuan perpajakan mempunyai kriteria tertentu tentang pengukuran dan pengakuan terhadap unsur-unsur yang umumnya terdapat dalam laporan keuangan. Ukuran itu, dapat saja kurang sejalan dengan prinsip akuntansi (komersial). Contohnya: transaksi-transaksi pendapatan dan biaya tertentu yang boleh diakui akuntansi tetapi tidak boleh diakui oleh pajak, atau sebaliknya. Ketentuan perpajakan merupakan produk lembaga legislatif yang mengikat semua anggota masyarakat (termasuk profesi akuntan). Dengan demikian, apabila terjadi ketidaksesuaian antara ketentuan perpajakan dan praktek atau standar akuntansi yang berlaku umum, Undang-undang Perpajakan mempunyai prioritas untuk dipatuhi diatas praktek kelaziman akuntansi.

Kata-kata kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan

***ANALYSIS OF FISCAL CORRECTION APPLICATION OF COMMERCIAL
FINANCIAL STATEMENTS IN DETERMINING AGENCY INCOME TAX***

AT PT. DSP

ABSTRACT

Unit of this research is PT. DSP, a company engaged in IT Solution services. The purpose of this research is to determine company debt of Income tax value by doing reconciliation of commercial financial report to be fiscal financial report. By doing reconciliation company doesn't have to make two reports with different purposes. Company only has to make correction toward different accounts. Positive correction will add taxable income while negative correction will reduce taxable income.

Result of this research distinguished between accounting profit and tax purpose profit. This difference is caused by financial accounting standard arrangement while fiscal financial report was arranged based on tax regulation. Tax provision has certain criteria about measurement and admission toward general factor inside financial report. That measurement could be different with accounting principle especially commercial one. For instance income transactions and certain expenses which could be admitted as accounting but couldn't as tax or vice versa. Tax provision is legislative institution product which involves every single resident (include accountant). Therefore, in case there is discrepancy between tax provision and accounting standard which is generally applied, tax laws had priority to be complied than predominance accounting practice.

Key words: Fiscal Reconciliation, Fiscal Correction, Income Tax