

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PAJAK
PENGHASILAN BADAN PT “X”
(STUDI PRAKTIK KERJA DI
KAP VENTJE JANSEN
ROYKE DAN LIEM)



OLEH :
TIMOTIUS HARIONO
3203012237

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PAJAK
PENGHASILAN BADAN PT “X”
(STUDI PRAKTIK KERJA DI
KAP VENTJE JANSEN
ROYKE DAN LIEM)**

SKRIPSI

Diajukan kepada
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA**
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

**OLEH:
TIMOTIUS HARIONO
3203012237**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

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 : Timotius Hariono

NRP : 3203012237

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Pajak
Penghasilan Badan PT "X"
(Studi Praktik Kerja di KAP Ventje Jansen
Royke dan Liem)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, 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 Undang-undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 29 Juni 2016

Yang menyatakan



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PAJAK
PENGHASILAN BADAN PT “X”
(STUDI PRAKTIK KERJA DI
KAP VENTJE JANSEN
ROYKE DAN LIEM)**

**OLEH:
TIMOTIUS HARIONO
3203012237**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



FX Hartono Rahardjo, Drs, M.Com, Ak.

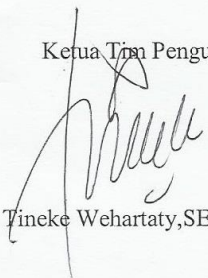
Tanggal: 31/01/2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Timotius Hariono NRP 3203012237

Telah diuji pada tanggal 28 Juli 2016 dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE., MM

Mengetahui:

Dekan,


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,


Ariston Oki Esa A., SE., MA., Ak., BAP., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa, karena atas rahmatnya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir magang dengan judul Analisis Rekonsiliasi Fiskal Pajak Penghasilan Badan PT “X” (Studi Praktik Kerja di KAP Ventje Jansen Royke dan Liem. Laporan magang ini dibuat oleh penulis dengan tujuan untuk dapat lebih memahami praktik rekonsiliasi fiskal di dunia nyata serta merupakan syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan laporan magang ini dapat berjalan dengan baik oleh karena bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Esa A., SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
3. S.Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA selaku dosen wali penulis dalam memberikan pengarahan dan bimbingan selama penulis menjalani perkuliahan.

4. Hartono Rahardjo, Drs, M.Com, Ak selaku dosen pembimbing penulis yang membimbing dan mengarahkan penulis selama proses pembuatan laporan magang.
5. Bapak Royke Jansen selaku pimpinan dari Kantor Akuntan Publik Ventje Jansen Royke dan Liem yang telah bersedia menerima penulis untuk dapat magang.
6. Seluruh Staf dan Karyawan Kantor Akuntan Publik Ventje Jansen Royke dan Liem yang telah banyak membantu penulis dalam proses pembuatan laporan magang.
7. Keluarga yang telah memberi dukungan bagi penulis dalam pembuatan laporan magang.
8. Seluruh teman seperjuangan penulis yang telah membantu penulis, khususnya Albert Leonarto, Michelle Lawrence Sugiarto, Stephen Sukweenadhi.
9. Seluruh pihak lain yang telah banyak membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan laporan magang ini.

Penulis menyadari bahwa laporan magang yang telah dibuat ini masih jauh dari sempurna dan memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis dengan lapang dada menerima segala jenis kritik dan saran dari para pembaca sekalian. Akhir kata, penulis berharap laporan magang yang telah dibuat ini dapat bermanfaat untuk para pembaca.

Surabaya, Juni 2016

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| HALAMAN JUDUL | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | x |
| ABSTRAK..... | xi |
| <i>ABSTRACT</i> | xii |
| Bab 1.PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup | 4 |
| 1.3 Manfaat..... | 4 |
| 1.4 Sistematika Penulisan..... | 5 |
| Bab 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Landasan Teori | 7 |
| 2.2 Rerangka Berpikir | 34 |
| Bab 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Desain Penelitian | 35 |
| 3.2 Jenis Data dan Sumber Data..... | 35 |
| 3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data | 36 |

| | |
|--|----|
| 3.4 Objek Magang | 36 |
| 3.5 Prosedur Analisis Data | 37 |
| Bab 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1 Gambaran Umum..... | 38 |
| 4.2 Deskripsi Kegiatan..... | 39 |
| 4.3 Deskripsi Data | 40 |
| 4.4 Analisis dan Pembahasan | 46 |
| Bab 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN | |
| 5.1 Simpulan..... | 75 |
| 5.2 Keterbatasan | 76 |
| 5.3 Saran..... | 76 |
| DAFTAR PUSTAKA | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi PT X (dalam Rupiah) | 41 |
| Tabel 4.2 Kertas Kerja Rekonsiliasi Fiskal | 44 |
| Tabel 4.3 Perbandingan Sebelum dan Setelah Koreksi Fiskal | 73 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Berpikir | 34 |
|------------------------------------|----|

ABSTRAK

Perusahaan sebagai wajib pajak badan membayar pajak penghasilan badan kepada pemerintah setiap tahunnya. Pajak penghasilan badan dapat diperoleh dari laporan laba rugi fiskal. Laporan laba rugi yang dibuat oleh perusahaan merupakan laporan laba rugi komersial. Terdapat perbedaan antara laporan laba rugi komersial dan laporan laba rugi fiskal, sehingga dibutuhkan penyesuaian atas laporan laba rugi komersial agar dapat sesuai dengan laporan laba rugi fiskal.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hasil rekonsiliasi fiskal yang telah dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Ventje Jansen Royke dan Liem. Objek penelitian yang digunakan adalah PT X. PT X merupakan perusahaan dagang yang menjual berbagai macam jenis ban. PT X menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik dalam melakukan rekonsiliasi fiskal atas laporan laba rugi yang telah dibuat PT X. Data yang digunakan adalah laporan laba rugi PT X. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder karena tidak diperoleh langsung dari PT X melainkan dari Kantor Akuntan Publik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rekonsiliasi fiskal atas akun laporan laba rugi PT X yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Ventje Jansen Royke dan Liem telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Beberapa akun yang dikoreksi fiskal seperti beban *entertainment* dapat dibiayakan dengan menggunakan daftar nominatif sehingga pajak yang dibayar oleh PT X dapat lebih kecil.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Badan, Laporan Laba Rugi, Rekonsiliasi Fiskal.

ABSTRACT

Company as corporate taxpayer have to pay corporate income tax to the government each year. Corporate income tax can be obtained from the fiscal income statement. Income statement that was made by company are being called commercial income statement. There are differences between fiscal income statement and commercial income statement, company required to make adjustment so that there won't be any differences between fiscal and commercial income statement.

This Study aimed to analyze the result of fiscal reconciliation of PT X that was made by Public Accountant Firm Ventje Jansen Royke and Liem. The object of the research is PT X. PT X is a trading company that sells various types of tires. PT X using the services of the Public Accountant in reconciling the tax on the income statement that has been made by PT X. The data used is the income statement of PT X. Data used are secondary data because it is not obtained directly from PT X instead of a public accounting firm.

The results showed that the fiscal reconciliation on income statement accounts of PT X conducted by Public Accountant Ventje Jansen Royke and Liem are in accordance with applicable tax regulations. Some of the accounts of fiscal correction like the cost of entertainment can be financed using the nominative list so that the taxes paid by PT X can be smaller.

Keywords: *Corporate tax income, Income Statement, Fiscal Reconciliation*