

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL
ATAS LAPORAN KEUANGAN PT X



FEBRYNA SETYOWATI RAWIS

NRP 4205019029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL
ATAS LAPORAN KEUANGAN PT X



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

FEBRYNA SETYOWATI RAWIS

NRP 4205019029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

MOTO

LIVE A LIFE YOU WILL REMEMBER

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Febryna Setyowati Rawis

NRP : 4205019029

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 21 Mei 2022

Yang menyatakan,



Febryna Setyowati Rawis

NRP 4205019029

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Febryna Setyowati Rawis

NRP : 4205019029

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (Non-exclusive Royalty-FreeRight) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X”.

Dengan hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 21 Mei 2022

Yang menyatakan,



Febryna Setyowati Rawis

NRP 4205019029

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X” yang disusun oleh

Nama : Febryna Setyowati Rawis

NRP : 4205019029

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 21 Mei 2021

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, S.E., M.M.

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X” yang disusun oleh

Nama : Febryna Setyowati Rawis

NRP : 4205019029

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 9 Juni 2022.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.


Surabaya, 9 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris Penguji,


Susanna Hartanto, S.E., M.M.
NIDN 0731058104

Anggota Penguji,


Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc
NIDN 0728019301

Ketua Dewan Penguji,


Radenrara Puruwita Wardani, S.E., M.A., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN DEKAN DAN KAPRODI

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Febryna Setyowati Rawis 4205019029 dengan judul “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X” telah dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 9 Juni 2022.



Dekan,

Indriana Lestari, S.Sos., M.A.

NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc

NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus atas segala berkat, anugerah, dan penyertaan yang diberi sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X” dengan baik dan lancar. Penulisan Tugas Akhir ini dibuat sebagai salah satu syarat penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama penyelesaian Tugas Akhir ini, penulis mendapat banyak doa serta dukungan dari banyak pihak. Penulis hendak mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendukung proses perkuliahan penulis;
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA.,Ak., CA., CPA selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan dosen yang telah mendidik, menyemangati, dan memberikan ilmunya kepada penulis;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan dosen yang selalu memberi semangat dan arahan kepada penulis dalam proses perkuliahan;
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang selalu mendukung serta menyediakan waktunya untuk memberi masukan untuk penulis dalam menyelesaikan penulisan Tugas Akhir;
5. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, S.E., M.A., Ak., BAP selaku pimpinan tempat Praktik Kerja Lapangan yang telah mengizinkan penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di perusahaan yang beliau pimpin, serta mendidik dan memberikan ilmunya kepada penulis;
6. Kak Kurnia Maharani selaku penyelia di tempat Praktik Kerja Lapangan yang selalu sabar dalam mengajarkan berbagai ilmu kepada penulis serta memberi

perhatian kepada penulis dalam keadaan apapun, baik dalam suka maupun duka.

7. Mama, Grace, Emak, Tante, Koko, dan keluarga lainnya yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir;
8. Kevin Febrian yang selalu menemani, menyayangi, menyemangati, mendukung, dan memberi banyak perhatian untuk penulis.
9. Shania, Stella, Linovia, Feby, Hilda, Grace, Ita, Enjeh, Ina, Angelmar, Hosea, Davin, dan Putri selaku teman penulis yang selalu menghibur penulis saat penulis sedang berada dalam keadaan tidak baik-baik saja dan selalu menyemangati penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir;
10. Mochi dan Jimbon, selaku teman hidup penulis yang sekarang sudah berada di surga. Terima kasih karena selalu menghibur dan menemani penulis setiap hari, serta membuat hidup penulis lebih berwarna.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis juga terbuka untuk menerima segala saran maupun dari para pembaca atas Laporan Tugas Akhir ini. Dengan demikian, penulis berharap agar Laporan Tugas Akhir ini dapat berguna bagi yang membacanya.

Surabaya, Mei 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Halaman Moto.....	ii
Halaman Pernyataan Orisinalitas Karya.....	iii
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah.....	iv
Halaman Persetujuan Laporan Tugas Akhir.....	v
Halaman Pengesahan Dewan Penguji.....	vi
Halaman Pengesahan Dekan dan Kaprodi.....	vii
Halaman Prakata.....	viii
Halaman Daftar Isi.....	x
Halaman Daftar Tabel.....	xii
Halaman Daftar Gambar.....	xiii
Halaman Daftar Lampiran.....	xiv
Ringkasan.....	xv
<i>Abstract</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	3
1.4 Manfaat Tugas Akhir.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Pajak.....	5
2.2 Fungsi Pajak.....	6
2.3 Pajak Penghasilan.....	6
2.4 Pajak Penghasilan Badan.....	7
2.5 Subjek Pajak dan Objek Pajak Penghasilan Badan.....	8
2.6 Pengertian Penghasilan dan Biaya.....	9
2.7 Rekonsiliasi Fiskal.....	11

Bab III GAMBARAN UMUM.....	14
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	14
3.2 Pelaksanaan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan.....	18
BAB IV PEMBAHASAN.....	20
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	20
4.2 Hasil Analisis Data dan Pembahasan Koreksi Fiskal.....	21
4.3 Perhitungan PPh Badan Terutang.....	32
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	33
5.1 Simpulan.....	33
5.2 Saran.....	34
DAFTAR PUSTAKA	35
LAMPIRAN.....	36

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 PT X Laporan Laba Rugi per 31 Desember 2021.....	21
Tabel 4.2 Daftar Aktiva Tetap (Komersial) PT X Tahun 2021.....	23
Tabel 4.3 PT X Neraca per 31 Desember 2021.....	24
Tabel 4.4 Perbedaan Tarif Penyusutan PT X dengan Perpajakan.....	27
Tabel 4.5 Daftar Aktiva Tetap (Fiskal) PT X Tahun 2021.....	27
Tabel 4.6 PT X Rekonsiliasi Fiskal per 31 Desember 2021.....	30

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV Cipta Manajemen Adijaya.....	16

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Aktiva Tetap Lengkap (Komersial) PT X Tahun 2021.....	36
Lampiran 2 Daftar Aktiva Tetap Lengkap (Fiskal) PT X Tahun 2021.....	40
Lampiran 3 Daftar Hadir PKL.....	45
Lampiran 4 Laporan Kegiatan Harian PKL.....	50

RINGKASAN

Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X; Febryna Setyowati Rawis; 4205019029; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Laporan Tugas Akhir ini dibuat dengan tujuan untuk menganalisis penerapan rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan PT X. Topik yang diangkat dalam laporan ini ialah Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X. Topik ini dipilih karena rekonsiliasi fiskal merupakan salah satu bagian penting dalam pelaporan pajak. Rekonsiliasi fiskal diperlukan untuk melihat apakah ada perbedaan pengakuan penghasilan dan biaya antara komersial dan perpajakan. Dasar yang harus diikuti ialah peraturan perpajakan. Tidak semua biaya dapat dibebankan. Oleh karena itu, semua biaya yang tidak boleh dibebankan harus di koreksi fiskal. Koreksi fiskal ini akan menghasilkan laba bersih fiskal yang nantinya akan digunakan sebagai dasar untuk menghitung Pajak Penghasilan Badan (PPH Badan) terutang. PT X belum sepenuhnya membuat laporan keuangan yang sesuai dengan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Hal ini terbukti dari beberapa akun beban yang masih belum dikoreksi fiskal pada laporan keuangan perusahaan. PT X belum menggunakan perencanaan pajak untuk meminimalkan pembayaran pajaknya. PT X juga belum memiliki dokumen pendukung yang baik. Hal ini terlihat dari tidak adanya berita acara atas persediaan yang hilang atau berkurang sehingga selisih persediaan tersebut tidak dapat dibebankan. Saran yang dapat diberikan kepada PT X yaitu PT X harus lebih mengenal, memahami dan mengikuti perkembangan peraturan perpajakan. PT X harus mulai menggunakan perencanaan pajak supaya perusahaan dapat meminimalkan pembayaran pajak. PT X juga harus memiliki dokumen pendukung yang baik supaya dapat dijadikan sebagai bukti pendukung saat ada masalah atau kejadian tertentu yang merugikan perusahaan.

Kata Kunci: Pajak, Rekonsiliasi Fiskal, Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan

ABSTRACT

Analysis of the Implementation of Fiscal Reconciliation on the Financial Statements of PT X; Febryna Setyowati Rawis; 4205019029; 2022; Widya Mandala Surabaya Catholic University.

This Final Assignment Report is designed to find out about fiscal reconciliation analysis of financial statements at PT X. The topic raised in this report is Analysis of the Implementation of Fiscal Reconciliation on Financial Statements of PT X. This topic was chosen because fiscal reconciliation is an important part of tax reporting. fiscal reconciliation is needed to see if there are differences in revenue and expense recognition between commercial and taxation. The basis that must be followed is tax regulations. Not all expenses can be charged. Therefore, all expenses that should not be charged must be fiscally corrected. This fiscal correction will result in a net fiscal profit which later it will be used as the basis for calculating the corporate income tax payable. PT X has not yet fully prepared financial statements in accordance with tax regulation concerning Income Tax. The evidents are several expense accounts that have not yet been fiscally corrected in the financial statements of the company. PT X has not used tax planning to minimize its tax payments. PT X also does not have good supporting documents. This can be seen from the absence of an official report on lost or reduced inventory so that the difference in inventory cannot be charged. Suggestions that can be given to PT X are that PT X should be more understand and always follow the development of tax regulations. PT X should start using tax planning so that the company can minimize tax payments. PT X must also have good supporting documents that can be used as supporting evidence when there are certain problems or events that harm the company.

Keywords: Tax, Fiscal Reconciliation, Fiscal Correction, Corporate Income Tax