

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL ATAS PAJAK
PENGHASILAN USAHA PERDAGANGAN**

(Studi Kasus Pada PT. XYZ)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memproleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Disusun Oleh:

Emigardis Semidafonsa Leite

C2160082

Dosen Pembimbing :

Ir.H.Nurhayat Indra, M.Sc

Evan Firdaus, SE.,MM



**KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
INSTITUT KOPERASI INDONESIA**

2020

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL ATAS
PAJAK PENGHASILAN JASA *OUTSOURCING*
(Studi Kasus pada PT.XYZ)

Nama : Emigardis Semidafonsa Leite

Nomor Pokok : C2160082

Program Studi : S1-Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui Dan Pengesahan

Pembimbing I



(Ir.H.Nurhayat Indra, M.Sc)

Pembimbing II



(Evan Firdaus, SE.,MM)

Direktur Program

Studi S-1 Akuntansi



(Dr.Eka Setiajatnika, SE.,M.Si)

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Emigardis Semidafonsa Leite

NRP : C2160082

Tempat, Tanggal Lahir : Maukliman, 26 September 1998

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Laporan Keuangan Fiskal Atas Pajak Penghasilan Usaha Perdagangan” adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang dijatuhkan kepada saya (sesuai Permendiknas Nomor 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi).

Jatinangor, 10 November 2020

Emigardis Semidafonsa Leite

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. DATA PRIBADI

Nama : Emigrdis Semidafonsa Leite
Tempat, Tanggal Lahir : Maukliman, 26 September 1998
Jenis Kelamin : Perempuan
Nama Ayah : Lasarus Kehi
Nama Ibu : Maria Mako
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Katolik

II. PENDIDIKAN FORMAL

2005-2010 : SDK Dafala
2010-2013 : SMPN 1 Tas-Tim Wedomu
2013-2016 : SMAN 1 Atambua
2016-2020 : Mahasiswa (S-1) Akuntansi Perpajakan di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN) Konsentrasi Akuntansi Perpajakan.

ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL ATAS PAJAK PENGHASILAN USAHA PERDAGANGAN (Studi Kasus pada PT.XYZ)

RINGKASAN

Objek Penelitian Ini Adalah PT.XYZ Sebuah Perseroan Yang Bergerak Di Bidang usaha Perdagangan.

Tujuan penelitian ini untuk menentukan nilai pajak penghasilan terutang perusahaan dengan melakukan rekonsiliasi laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal. Dengan melakukan rekonsiliasi, perseroan tidak perlu membuat dua pembukuan dengan tujuan yang berbeda.perseroan cukup melakukan koreksi terhadap pos-pos yang berbeda. Koreksi positif akan menambah penghasilan kena pajak, sedangkan 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 berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK), sedangkan laporan keuangan fiskal di susun 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 akuntansi). 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.

IKOPIN

ANALYSIS OF FISCAL FINANCIAL STATEMENTS ON PERDAGANGAN SERVICE INCOME TAX

(case study at PT.XYZ)

ABSTRACT

The object of this research is PT. XYZ, a company engaged in the business trade.

The purpose of this research is to determine the value of the company's payable income tax by reconciling commercial financial reports and fiscal financial reports. By doing reconciliation, companies do not need to make two bookkeeping with different purposes. The company only needs to make corrections to different posts. A positive correction will increase the taxable income, while a negative correction will reduce the taxable income.

The results of this research indicate a difference between accounting profit and profit for tax purposes. This difference is caused by commercial reports prepared based on Financial Accounting Standards (SAK), while fiscal financial reports are prepared in accordance with tax regulations. Taxation provisions have certain criteria regarding the measurement and recognition of elements commonly contained in financial statements. That measure, may not be in line with accounting principles (commercial, for example: Certain income and expense transactions that are recognized in accounting but are not taxable, or vice versa. Tax provisions are a product of the legislative body that binds all members of society (including the accounting profession). Therefore, if there is a mismatch between the tax provisions and generally accepted accounting practices or standards, the taxation law has priority to be complied with in accounting common practice.

Keywords: *Fiscal Reconciliation, Fiscal Correction*

IKOPIN

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur Kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan berkat serta kekuatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan tugas akhir untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana akuntansi program Strata 1 pada Konsentrasi akuntansi perpajakan Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN). Terimakasih yang tidak terhingga juga penulis haturkan kepada kedua orang tua dan seluruh keluarga besar yang tidak pernah bosan memberikan dukungan dalam bentuk moril maupun materil.

Skripsi ini berjudul” **Analisis Laporan Keuangan Fiskal Atas Pajak Penghasilan Usaha perdagangan** ” Selama menempuh pendidikan di IKOPIN sampai terselesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr (HC). Ir. Burhanuddin Abdullah, MA. Selaku Rektor Institut Manajemen Koperasi Indonesia.
2. Bapak Dr. Eka Setiajtnika, S.E., M.Si. Selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Institut Manajemen Koperasi Indonesia.
3. Bapak Ir.H. Nurhaya Indra, M. Sc selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan bagi penulis.
4. Bapak Evan Firdaus, S.E., MM selaku pembimbing II yang tidak bosan membimbing saya sampai skripsi saya ini selesai.
5. Bapak Samuel Welem Lobo Gah selaku direktur PT.XYZ beserta jajarannya yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk dapat melakukan penelitian di PT.XYZ tersebut.
6. Bapak Lasarus Kehi, selaku orang tua tercinta yang telah memberikan motivasi tersendiri bagi penulis.

7. Mama Maria Mako, selaku orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan berupa doa selama mengikuti perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
8. Adik-adik tercinta Oktovianus Klendes, Immaculata E. Kehy, Claudius S. Defaldi, Clarisa Dinarlin yang telah memberikan dukungan berupa doa selama mengikuti perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman angkatan (2016) Rini, Agnes, Alfa, Isla, Pance, Riko dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu terima kasih atas dorongan dan keceriaan yang luar biasa menyenangkan selama di IKOPIN.

Akhir kata penulis berharap semoga segala bantuan dan dorongan yang telah diberikan secara tulus dan ikhlas kepada penulis mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Harapan terakhir semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca umumnya.

Jatinangor, 7 Maret 2020

Emigardis Semidafonsa Leite

IKOPIN

DAFTAR ISI

LEMBAR PEGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Maksud Dan Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Waktu Dan Lokasi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1 Kajian Pustaka	7
2.1.1 Tinjauan Umum Tentang Pajak	7
2.1.2 Pajak Penghasilan Final	20
2.1.3 Laporan Keuangan.....	35
2.1.3.1 Definis Laporan Keuangan	35
2.1.3.2 Laporan Keuangan Komersial	37
2.1.3.3 Laporan Keuangan Fiskal	37
2.1.3.4 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	39
2.1.3.5 Definis SAK ETAP	42
2.1.3.6 Pelaporan Keuangan ETAP	43
2.1.3.7 Karakteristik SAK ETAP	45

2.2 Tinjauan Peneliti Terdahulu	47
2.3 Kerangka Pemikiran	48
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Objek Penelitian	49
3.2 Metode Penelitian.....	49
3.3 Data Yang Diperlukan.....	49
3.4 Metode Pengumpulan Data	50
3.5 Metode Analisis Data	51
BAB 1V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 HASIL PENELITIAN	52
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	52
4.1.2 Visi Dan Misi Serta Tujuan PT.XYZ Tegalega, Bandung	53
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.	54
4.2 Analisis Pembahasan	57
4.2.1 Laporan Keuangan Komersial PT.XYZ.....	57
4.2.2 Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT.XYZ.....	60
4.2.3 Analisis perbedaan pengakuan SAK dan peraturan perpajakan	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN	75

IKOPIN

DAFTAR TABEL

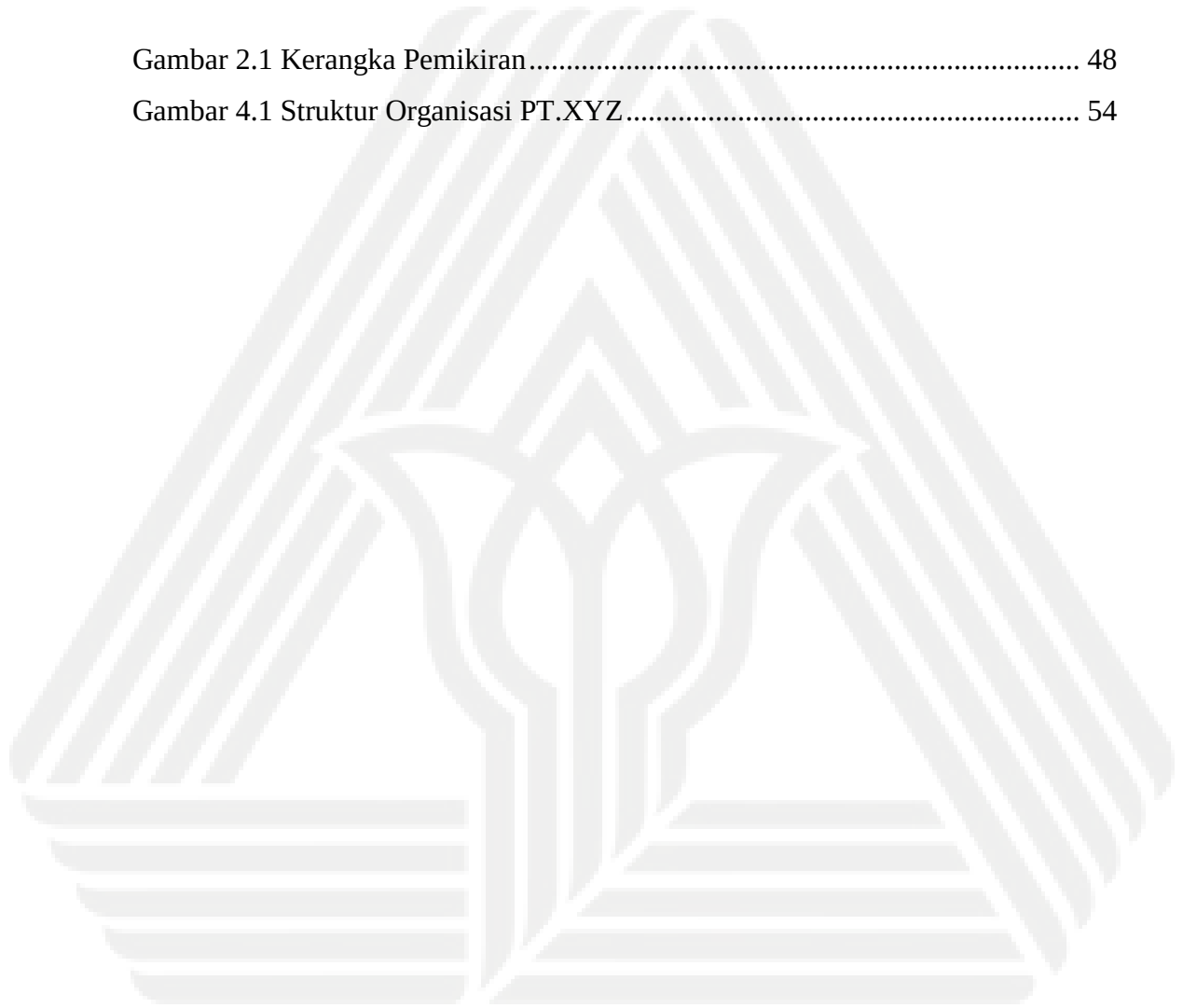
Tabel 2.1 Tarif penyusutan Harta Berwujud.....	18
Tabel 2.2 Tarif Amortis Harta Tak Berwujud.....	20
Tabel 2.3 Tarif Pajak Penghasilan Final	34
Tabel 2.4 Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	39
Tabel 2.5 Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	41
Tabel 2.6 Peneliti Terdahulu	47
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi Perusahaan	59
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi Fiskal Menurut Penulis	63
Tabel 4.3 Laporan Keuangan Fiskal PT.XYZ Tahun 2019	65



IKOPIN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	48
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT.XYZ.....	54



IKOPIN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Keuangan Laba Rugi PT.XYZ	76
Lampiran 2 Kwitansi Pembayaran Pajak PT.XYZ	78
Lampiran 3 Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan PT.XYZ	79
Lampiran 4 Bukti Penerimaan Pajak PT.XYZ.....	80
Lampiran 6 Bukti Penerimaan Elektronik.....	81



IKOPIN