

TAX REVIEW ATAS LAPORAN LABA RUGI
PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI
JAKARTA (PT."B") TAHUN 2014
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
PERUSAHAAN DISTRIBUTOR
DI JAKARTA)



OLEH :
ALEXANDER ARIF CHRISTIAN SISWANTO
3203012189

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

TAX REVIEW ATAS LAPORAN LABA RUGI
PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI
JAKARTA (PT.”B”) TAHUN 2014
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
PERUSAHAAN DISTRIBUTOR
DI JAKARTA)

MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH :
ALEXANDER ARIF CHRISTIAN SISWANTO
3203012189

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 dibawah ini :

Nama : Alexander Arif Christian Siswanto

NRP : 3203012189

Judul Magang : *TAX REVIEW* ATAS LAPORAN LABA
RUGI PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI JAKARTA
(PT."B") TAHUN 2014 (STUDI PRAKTIK KERJA DI
PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI JAKARTA)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja)
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 dengan Undang – Undang Hak
Cipta.

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

Surabaya, 20 Juni 2016

Yang menyatakan,



Alexander Arif CS

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

TAX REVIEW ATAS LAPORAN LABA RUGI PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI JAKARTA (PT."B") TAHUN 2014 (STUDI PRAKTIK KERJA PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI JAKARTA)

OLEH :
ALEXANDER ARIF CHRISTIAN SISWANTO
3203012189

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



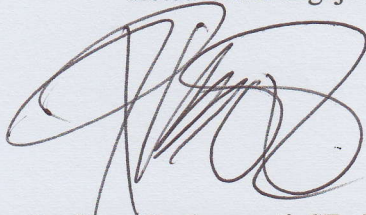
Ariston Oki Esa SE, MA, BAP, Ak
Tanggal 20 Juni 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Magang yang ditulis oleh : Alexander Arif Christian S NRP
3203012189

Telah diuji pada tanggal 11 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh
tim penguji

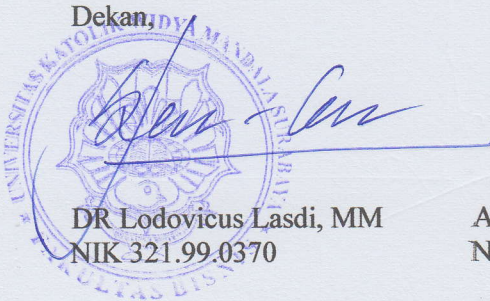
Ketua Tim Penguji :



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si, Ak.
NIK 321.97.0266

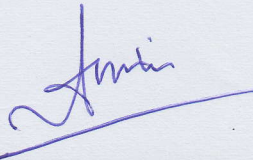
Mengetahui

Dekan,



DR Lodovicus Lasdi, MM
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa SE, MA, BAP, Ak
NIK 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkat yang diberikan-Nya sehingga pemagang dapat menyelesaikan laporan magang yang berjudul *TAX REVIEW ATAS LAPORAN LABA RUGI PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI JAKARTA (PT."B") TAHUN 2014 (STUDI PRAKTIK KERJA DI PERUSAHAAN DISTRIBUTOR DI JAKARTA)*. Pemagangan laporan magang ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

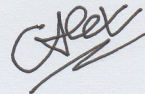
Pada kesempatan ini, pemagang ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, pengarahan, dorongan, serta doa yang telah diberikan mulai dari awal pemagangan hingga diselesaikannya laporan magang ini kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Esa, SE., MA., BAP., Ak, selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing pemagang dalam menyelesaikan laporan magang ini.
3. Seluruh staf pengajar pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama perkuliahan dan terutama dosen pengajar pajak yang telah banyak membantu dalam penyelesaian laporan magang ini.
4. Perusahaan Distributor di Jakarta (PT."B") yang telah memberikan kesempatan magang dan megijinkan untuk menganmbil data yang diperlukan untuk pemagangan laporan magang ini.
5. Keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat dan doa.

6. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan,serta teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Pemagang menyadari bahwa penyusunan laporan magang ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, pemagang menerima segala kritik dan saran demi kesempurnaan laporan magang ini. Akhir kata, pemagang berharap agar laporan magang ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Mei 2016



Pemagang

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v-vi
DAFTAR ISI.....	vii-viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii-xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1-6
1.2. Ruang Lingkup.....	6-7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7-8
1.5. Sistematika Pemagangan.....	8-9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	10-36
2.2. Rerangka Berpikir.....	37
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	38
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	38
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	39
3.4. Obyek Magang.....	39
3.5. Prosedur Analisis Data.....	39-40
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum.....	41-49
4.2. Jadwal Pelaksanaan.....	49
4.3. Ikhtisar Pelaksanaan.....	49-51
4.4. Deskripsi Data.....	51-55
4.5. Analisis.....	55-63
4.6. Pembahasan.....	63-73

Bab 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	74-75
5.2. Keterbatasan.....	75
5.3. Saran.....	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Ikhtisar Kegiatan.....	49-51
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi Perusahaan Distributor di Jakarta (PT."B").....	52-53
Tabel 4.3 Koreksi Fiskal Perusahaan Distributor di Jakarta (PT."B").....	54-55
Tabel 5.1 Laporan Perhitungan Pajak Perusahaan Tahun 2014.....	70-71
Tabel 5.2 Laporan Penghitungan Pajak Perusahaan Berdasarkan Analisis.....	72-73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	46
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Lembar Daftar Hadir Magang
- Lampiran 2 Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 21 tahun 2014
- Lampiran 3 Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 22 tahun 2014
- Lampiran 4 Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 23 tahun 2014
- Lampiran 5 Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 23 tahun 2014
- Lampiran 6 *Invoice* CV. Teknik Damai
- Lampiran 7 Kuitansi UD. Central Diesel
- Lampiran 8 Penyusutan Aktiva Tetap secara Pajak tahun 2014

ABSTRAK

Koreksi fiskal merupakan penyesuaian akun – akun beban dan pendapatan dalam laporan laba rugi menurut komersiil berdasarkan peraturan perpajakan untuk menghitung besarnya penghasilan kena pajak yang akan dijadikan dasar dalam penghitungan besarnya pajak terhutang dalam suatu tahun fiskal. Semakin banyak terdapat koreksi fiskal positif maka pajak yang akan dibayar perusahaan akan semakin besar dan sebaliknya namun semakin banyak terdapat koreksi fiskal negatif maka pajak yang akan dibayar perusahaan akan semakin kecil dan sebaliknya. Maka perusahaan harus dapat meminimalkan terjadinya koreksi fiskal positif dan memaksimalkan koreksi fiskal negatif agar besarnya pajak yang akan dibayar perusahaan dapat diminimalkan. Perusahaan Distributor di Jakarta (PT.”B”) merupakan perusahaan swasta yang bergerak dibidang perdagangan *spare parts*. Pada Laporan Laba Rugi perusahaan di tahun 2014 terdapat beberapa akun beban yang perlakuannya masih belum tepat.

Kata kunci : koreksi fiskal positif, koreksi fiskal negatif, meminimalkan pajak, akun beban yang perlakuannya masih belum tepat.

ABSTRACT

Fiscal correction is an adjustment account - expense accounts and income in the income statement according to the paid by tax laws to calculate the amount of taxable income that will be used as a basis in calculating the amount of tax payable in a fiscal year. More and more there is a positive fiscal correction, the tax to be paid by the company will be even greater, and vice versa, but more and more there is a negative fiscal correction, the tax to be paid by the company will be smaller, and vice versa. Then the company should be able to minimize the occurrence of positive fiscal correction and negative fiscal correction in order to maximize the amount of tax to be paid by the company can be minimized. Company Distributor in Jakarta (PT. "B") is a private company engaged in the trade of spare parts. In the Income Statement in the year 2014, there are several expense accounts whose treatment is still not right.

Keywords: positive fiscal correction, negative fiscal correction, minimizing tax burden accounts whose treatment is still not right.