

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA PT. C
(STUDI PRAKTIK KERJA DI
KAP BUNTARAN DAN
LISAWATI)**



OLEH:
KATHERINA KATAN
3203012041

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA PT C
(STUDI PRAKTIK KERJA DI
KAP BUNTARAN DAN
LISAWATI)**

SKRIPSI

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

**OLEH:
KATHERINA KATAN
3203012041**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015**

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 : Katherina Katan

NRP : 3203012041

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Pajak Penghasilan Badan Pada PT C (Studi Praktik Kerja di KAP Buntaran & Lisawati)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (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, 15 Januari 2016

Yang menyatakan

Katherina Katan

(Katherina Katan)



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

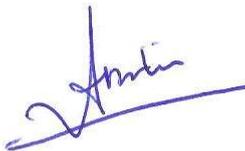
**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA PT C
(STUDI PRAKTIK KERJA DI
KAP BUNTARAN DAN
LISAWATI)**

OLEH:

**KATHERINA KATAN
3203012041**

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

Dosen Pembimbing,



Ariston Oki A,SE,MA,BAP,Ak

Tanggal: 15 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Katherina Katan NRP: 3203012041, telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua tim penguji



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.si, Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Drs. Lodovicus Lasdi, MM. Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat dan berkat yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang yang berjudul ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT C (STUDI PRAKTIK KERJA DI KAP BUNTARAN DAN LISAWATI). Penulisan 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, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, pengarahan, dorongan, serta doa yang telah diberikan mulai dari awal penulisan 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 penulis 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. KAP Buntaran dan Lisawati yang telah memberikan kesempatan magang dan megijinkan untuk menganmbil data yang diperlukan untuk penulisan laporan magang ini.

5. Keluarga tercinta, Mama dan Adik 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.

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

Surabaya, Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Manfaat Penelitian	3
1.4 Sistematika Penulisan	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	5

2.1 Landasan Teori.....	5
2.2 Rerangka Berpikir.....	20
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	21
3.1 Desain Penelitian.....	21
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	21
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan.....	21
3.4 Obyek Magang.....	22
3.5 Teknik Analisis Data.....	22
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	23
4.1 Gambaran Umum.....	23
4.2 Jadwal Pelaksanaan.....	24
4.3 Iktisar Kegiatan.....	24
4.4 Deskripsi Data.....	25
4.5 Analisis dan Pembahasan.....	32
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	48
5.2 Keterbatasan.....	48

5.3 Saran.....	48
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan Penghasilan dan Biaya Menurut SAK dan UU Perpajakan	7
Tabel 2.2 Perbedaan Laporan Laba Rugi Secara Komersial dan Fiskal	10
Tabel 4.1 Ikhtisar Kegiatan	24
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi PT. C	26
Tabel 4.3 Koreksi Fiskal PT. C	29

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	20

ABSTRAK

Laporan laba rugi secara fiskal adalah laporan laba rugi komersial yang dihitung dengan melakukan koreksi fiskal, yang bertujuan untuk menyediakan data dan informasi dalam menghitung besarnya pajak terutang dimana pembukuannya menggunakan pendekatan akuntansi komersial berdasarkan peraturan pajak yang berlaku. Sehubungan dengan itu, penelitian ini akan menganalisis rekonsiliasi fiskal yang telah dilakukan oleh PT. C sebagai distributor truk di Surabaya apakah sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku. Dasar dari peraturan tersebut adalah UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh PT. C masih belum optimal.

Penelitian ini berupa penelitian deskriptif dengan melakukan studi praktik kerja di KAP Buntaran dan Lisawati. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif berupa rincian penghasilan dan biaya yang digunakan dalam laporan laba rugi secara fiskal dan data kuantitatif dalam penelitian ini berupa laporan keuangan dan laporan laba rugi perusahaan tahun 2014. Data tersebut diperoleh dari studi praktik kerja yang diperoleh melalui dokumentasi.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh PT. C sudah sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku namun terdapat beberapa biaya yang seharusnya tidak dikoreksi fiskal tetapi tidak dikoreksi fiskal.

Kata Kunci: Laporan Laba Rugi Secara Fiskal, Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan.

ABSTRACT

Fiscally income statement is commercial income statement which calculated by fiscal correction, which aims to provide data and information in calculating the amount of tax payable where accounting using commercial accounting approach based on applicable tax regulations. Accordingly, this study will analyze the fiscal reconciliation that has been done by PT. C as distributor truck in Surabaya, whether in accordance with applicable tax regulations. The basis of these regulations is Law No. 36 Year 2008 on Income Tax. Reconciliation fiscal conducted by PT. C is still not optimal.

This research is a descriptive study conducted studies on the working practices at KAP Buntaran dan Lisawati. The data used in this study is qualitative data such as details of income and expense that are used in the fiscally income statement and quantitative data in this study a financial statement and income statement of the company in 2014. The data obtained from the study of work practices obtained through documentation.

Results from the study showed that the reconciliation of fiscal conducted by PT. C is in conformity with the applicable tax regulations, but there are some costs that should be corrected fiscal but not corrected fiscal.

Keywords: Fiscally income statement, Fiscal Correction, Income Taxes.