

**ANALISIS PERBANDINGAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT ARWANA CITRAMULIA TBK**

(Studi Kasus Laporan Keuangan Tahun 2018-2020)



**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

JULIANI

061830500314

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2021**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Nama : Juliani
NIM : 061830500314
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Perbandingan Beban Pajak Penghasilan
Badan pada PT Arwana Citramulia Tbk (Studi Kasus Laporan Keuangan Tahun 2018-2020)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan Akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir ini saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2021
Yang membuat pernyataan,



Juliani
NIM 061830500314





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Juliani
NPM : 061830500314
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perbandingan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT Arwana Citramulia Tbk (Studi Kasus Laporan Keuangan Tahun 2018-2020)

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 27 Juli 2021

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, September 2021

Pembimbing I

M. Husni Mubarok, S.E., M. Si., Ak., CA.
NIP 197903162005011002

Pembimbing II


Choiruddin, S.E., M. Si.
NIP 197011052003121003

Mengetahui

Ketua Jurusan


Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

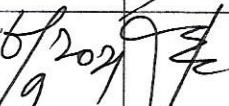
Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Juliani
NIM : 061830500314
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perbandingan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT Arwana Citramulia Tbk (Studi Kasus Laporan Keuangan Tahun 2018-2020)

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 27 bulan Juli tahun 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Perbaikan tata tulis laporan, pembahasan Bab 4	Dra. Faridah, M.S. NIP 195907081988112001	11/08/2021	
2.	Perbaikan tata tulis laporan, tabel perbandingan beban PPh	Sulaiman, S.E., M.M. NIP 196103231990031001	30/08/2021	
3.	Buat rekonsiliasi fiskal	Indra Satriawan, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197211161999031001	01/09/2021	
4.	Tata tulis laporan	Sri Hartaty, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197608192002122001	07/08/2021	

Palembang, Agustus 2021
Ketua Penguji


Dra. Faridah, M.S.
NIP 195907081988112001



Motto dan Persembahan

"Berusahalah, jika gagal tetaplah berusaha, jika masih gagal teruslah berusaha sampai engkau mendapatkan apa yang kamu targetkan"

(Juliani)

"Usaha membentukmu. Kamu akan menyesal suatu hari nanti jika kamu tidak melakukan yang terbaik sekarang. Jangan berpikir ini terlambat, tetapi teruslah kerjakan. Itu membutuhkan waktu, tetapi tidak ada yang bertambah buruk karena berlatih. Jadi berlatihlah. Kamu mungkin mengalami depresi, tapi itu bukti bahwa kamu berbuat baik."

(Jeon Jungkook)

"Lakukan yang terbaik, sehingga aku tak akan menyalahkan diriku sendiri atas segalanya."

(MagdalenaP Neuner)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini

Kupersembahkan kepada:

- ★ Ayah dan Ibuku Tercinta
 - ★ Keluarga Besarku
 - ★ Kedua Dosen Pembimbingku
 - ★ Para Dosen yang Kuhormati
 - ★ Teman Seperjuanganku
 - ★ Almamater yang Kubanggakan
- "Politeknik Negeri Sriwijaya

ABSTRAK

**ANALISIS PERBANDINGAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT ARWANA CITRAMULIA TBK (STUDI KASUS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2018-2020)**

Juliani 2021 (lxii + 62 halaman)

Email: juliani2307@yahoo.com

Laporan Akhir ini disusun untuk memenuhi syarat agar dapat menyelesaikan Pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya. Laporan Akhir ini memiliki tujuan untuk mengetahui perbandingan kenaikan dan penurunan besarnya jumlah pajak yang harus dibayar oleh PT Arwana Citramulia Tbk pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2020. Laporan akhir ini dibuat dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yaitu laporan laba rugi komprehensif PT Arwana Citramulia Tbk yang diakses penulis dari laman Bursa Efek Indonesia. Hasil dari laporan Akhir ini dapat diketahui bahwa laba yang dihitung oleh perusahaan berbeda dengan laba yang dihitung oleh pajak. Perbedaan ini terjadi karena terdapat pendapatan/beban yang boleh atau tidak boleh ditambahkan/diperkurangkan untuk tujuan fiskal. Meskipun demikian, tetap saja beban pajak yang dibayarkan oleh perusahaan terus mengalami peningkatan selama tahun 2018 sampai tahun 2020. Di samping itu, walaupun pada tahun 2020 terjadi pandemi Covid-19, laba yang dihasilkan oleh perusahaan terus meningkat dan adanya perubahan tarif mengenai penurunan tarif pajak sebesar 3% tetap menyebabkan peningkatan pada jumlah pajak penghasilan badan perusahaan.

Kata kunci: Pajak, Beban Pajak Penghasilan Badan

ABSTRACT

COMPARATIVE ANALYSIS OF CORPORATE INCOME TAX EXPANSE AT PT ARWANA CITRAMULIA TBK (CASE STUDY FINANCIAL STATEMENTS 2018-2020)

Juliani 2021 (lxii + 62 pages)
Email: juliani2307@yahoo.com

This Final Report was prepared to fulfill the requirements in order to complete Diploma III Education majoring in accounting at the Sriwijaya State Polytechnic. This Final Report aims to compare the increase and decrease in the amount of tax that must be paid by the company in 2018 to 2020. This report was prepared using secondary data in the form of financial statements obtained by the author from the Indonesia Stock Exchange or can be accessed through the www. idx.co.id. Based on the results of the analysis that has been done by the author, it is known that the profit calculated by the company is different from the profit calculated by the company. This difference occurs because there are income/expenses that may or may not be added/deducted for fiscal purposes. Nevertheless, the tax burden paid by the company continued to increase during 2018 to 2020. In addition, despite the Covid-19 pandemic in 2020, the profits generated by the company continued to increase and there were changes in rates regarding the reduction in tax rates. of 3% still causes an increase in the company's corporate income tax.

Keywords: Tax, Corporate Income Tax Expense

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh...

Puji dan syukur kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini yang berjudul "**Analisis Perbandingan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT Arwana Citramulia (Studi Kasus Laporan Keuangan 2018-2020)**" tepat pada waktunya. Laporan akhir merupakan sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan Laporan Akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk, dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga Laporan Akhir ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggreani Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

5. Bapak M. Husni Mubarok, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak Choiruddin, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
8. Kedua orang tuaku, saudaraku, dan keluarga besarku yang selalu memberikan dukungan, nasihat, semangat, dan doa untuk keberhasilanku dalam mengerjakan Laporan Akhir ini.
9. Sahabat-sahabat terbaik di kelas 6AA yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan Laporan Akhir ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama penggerjaan laporan akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam Laporan Akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalsas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juli 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI	iv
HALAMAN MOTTO PERSEMBAHAAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	7
1.5.1 Sumber Data.....	7
1.5.2 Teknik Pengumpulan Data.....	8
1.6 Sistematika Penulisan	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pajak	11
2.1.1 Pengertian Pajak.....	11
2.1.2 Fungsi Pajak.....	12
2.1.3 Jenis-Jenis Pajak.....	12
2.1.4 Cara Pemungutan Pajak	13

2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.1.6 Tarif Pajak.....	14
2.2 Pajak Penghasilan	14
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	14
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan	15
2.2.3 Objek Penghasilan Badan	16
2.2.4 Pengecualian Pajak Penghasilan Badan.....	18
2.2.5 Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Badan	19
2.3 Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal	20
2.3.1 Pengertian Rekonsiliasi Fiskal	20
2.3.2 Teknik Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal	21
2.3.3 Beda Tetap dan Beda Temporer/Waktu	22
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	23
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	24
3.2.1 Visi Perusahaan	24
3.2.2 Misi Perusahaan.....	24
3.3 Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas	24
2.3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	24
2.3.2 Uraian Tugas	25
3.4 Aktivitas Usaha	27
3.5 Laporan Keuangan Perusahaan	27
3.6 Beban Pajak Penghasilan Badan	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Rekonsiliasi Fiskal	37
4.1.1 Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2018.....	37
4.1.2 Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2019.....	39
4.1.3 Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2020.....	41
4.2 Beban Pajak Penghasilan Badan.....	43
4.2.1 Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2018 dan 2019 .	43
4.2.2 Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 dan 2020 .	49
4.3 Pembahasan	53
4.2.1 Analisis Perbandingan Beban Pajak Penghasilan	53
4.2.2 Analisis Tarif Efektif Beban Pajak Penghasilan Badan ..	54

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN
5.1	Kesimpulan.....
5.2	Saran
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Laba Tahun Sebelum Pajak, Pajak Penghasilan, dan Tarif Efektif PPh Badan Tahun 2018-2020	3
Tabel 3.1	Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2018	28
Tabel 3.2	Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2019	30
Tabel 3.3	Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2020	32
Tabel 3.4	Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019-2018	34
Tabel 3.5	Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2020-2019	36
Tabel 4.1	Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2018.....	37
Tabel 4.2	Perbandingan Laba Tahun Berjalan sebelum dan Setelah Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2018.....	39
Tabel 4.3	Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2019.....	39
Tabel 4.4	Perbandingan Laba Tahun Berjalan Sebelum dan Setelah Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2019.....	41
Tabel 4.5	Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2020.....	41
Tabel 4.6	Perbandingan Laba Tahun Berjalan Sebelum dan Setelah Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2020.....	43
Tabel 4.7	Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2018 dan 2019.....	44
Tabel 4.8	Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019 dan 2020.....	49
Tabel 4.9	Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2018 dan 2019.....	53
Tabel 4.10	Beban Pajak Penghasilan Badan Tahun 2020 dan 2019.....	54
Tabel 4.11	Tarif Efektif PPh Badan Tahun 2018	56
Tabel 4.12	Tarif Efektif PPh Badan Tahun 2019	57
Tabel 4.13	Tarif Efektif PPh Badan Tahun 2020	58

Tabel 4.14 Rekap Tarif Efektif PPh Badan Tahun 2018-2020..... 59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Laba Sebelum Pajak dan Pajak Penghasilan PT Arwana Citramulia Tbk Tahun 2018-2020	4
Gambar 1.2	Tarif Efektif PPh Badan PT Arwana Citramulia Tbk Tahun 2018-2020	5
Gambar 3.1	Struktur Organisasi Perusahaan	25

DAFTAR LAMPIRAN

- | | |
|------------|---|
| Lampiran 1 | Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I) |
| Lampiran 2 | Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II) |
| Lampiran 3 | Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I) |
| Lampiran 4 | Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II) |
| Lampiran 5 | Laporan Posisi Keuangan PT Arwana Citramulia Tbk |
| Lampiran 6 | Laporan Laba Rugi PT Arwana Citramulia Tbk |
| Lampiran 7 | Catatan Atas Laporan Keuangan PT Arwana Citramulia Tbk |