

**PERHITUNGAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN
PAJAK PENGHASILAN PADA CV SUTABA
ALAM PERKASA**



**Laporan Akhir Ini Disusun sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

OLEH:

POENTO ANUGRAH MARWIN

NPM 061930501383

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2022



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET & TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini:

Nama : Poento Anugrah Marwin
NIM : 061930501383
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan
Komersial dalam Menentukan Pajak Penghasilan Pada CV
SUTABA Alam Perkasa

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana disebutkan di atas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri
2. Laporan Akhir tersebut bukan plagiat atau salinan Laporan Akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiat pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan Laporan Akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Poento Anugrah Marwin

NIM 061930501383



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

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Web: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: info@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Poento Anugrah Marwin
NIM : 061930501383
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Perhitungan Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan
Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Pada
CV SUTABA Alam Perkasa

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 20 Juli 2022

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2022

Pembimbing II,

Pembimbing I,

Indra Satriawan, S.E., M.Si, Ak

NIP 197211161999031001

Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si

NIP 19780715200212203

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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

NIP 197806222003122001



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

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918



Web: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Poento Anugrah Marwin
NIM : 061930501383
Program Studi : DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Perhitungan Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan
Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Pada
CV SUTABA Alam Perkasa

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diajukan pada hari Senin tanggal 1 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji*)	Tgl	Tanda Tangan
1	-Rapikan TTL Secara Keseluruhan -Susun Rumusan Masalah menjadi kalimat pernyataan -Tambahkan Jurnal Koreksinya	Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196503121990032001	13/08 ²⁰²²	
2	-Perbaiki Rumusan Masalah	Dr. Periansya, S.E., M.M NIP 196206041988031001	15/08 ²⁰²²	
3	-Revisi ada di lembar laporan akhir	Siska Aprianti, S.E., M, Si., Ak., CA NIP 197804102005012020	15/08 ²⁰²²	
4	-	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA NIP 197007182001121001	10/08 ²⁰²²	

Palembang, Agustus 2022
Ketua Penguji**)

Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196503121990032001

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian Laporan Akhrit

***) Dosen Penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Laporan Akhir

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO PENULIS:

خَيْرُ النَّاسِ أَنْفَعُهُمْ لِلنَّاسِ

"Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi orang lain."

(Hadits Riwayat ath-Thabrani, Al-Mu'jam al-Ausath, juz VII, hal. 58, dari Jabir bin Abdullah r.a..
Dishahihkan Muhammad Nashiruddin al-Albani dalam kitab: As-Silsilah Ash-Shahihah)

"Continuing to complain will only show how weak you are."

- One Piece -

"Lihatlah ke belakang dengan penuh kepuasan dan pandanglah kedepan dengan penuh keyakinan."

-PENULIS-

Atas Rahmat Allah SWT,

Kupersembahkan Kepada:

- Kedua Orang Tuaku Tercinta
- Keluarga Besar Marwin
- Almamater yang kebanggakan
Politeknik Negeri Sriwijaya

ABSTRAK

Perhitungan Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Pada CV SUTABA Alam Perkasa

Poento Anugrah Marwin, 2022 (xiii + 45 halaman)

Email : poentoanonymous@gmail.com

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis laporan keuangan CV SUTABA Alam Perkasa untuk mengetahui perbedaan dalam pengakuan pendapatan dan beban menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dengan Undang-Undang Perpajakan yaitu Undang-Undang N0.36 Tahun 2008. Subjek penelitian dalam penelitian ini adalah CV SUTABA Alam Perkasa dengan ruang lingkup periode 2021. Penulis menggunakan data sekunder dalam penulisan laporan akhir seperti laporan keuangan seperti laporan laba rugi, daftar aset tetap, dan SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2021/2022 struktur organisasi dan uraian tugas. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa laporan keuangan komersial yang disusun oleh perusahaan belum sesuai dengan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, sehingga masih terdapat perbedaan antara pengakuan akun beban dan pendapatan yang belum dikoreksi fiskal sehingga Pajak Penghasilan Badan CV SUTABA Alam Perkasa Tahun 2021 tidak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci : Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan Komersial, Pajak Penghasilan.

ABSTRACT

Calculation of Fiscal Reconciliation on Commercial Financial Statements in Determining Income Tax at CV SUTABA Alam Perkasa
Poento Anugrah Marwin, 2022 (xiii + 45 pages)
Email : poentoanonymous@gmail.com

The purpose of this study is to analyze the financial statements of CV SUTABA Alam Perkasa to find out the differences in the recognition of income and expenses according to the Financial Accounting Stanndar (SAK) with the Tax Law, namely Law N0.36 of 2008. The research subject in this study is CV SUTABA Alam Perkasa with the scope of the 2021 period. The author uses secondary data in writing final reports such as financial statements such as income statements, lists of fixed assets, and annual income tax returns for the 2021/2022 corporate structure and job description. The data collection methods used are interviews, observations, and documentation. The results of this study show that the commercial financial statements prepared by the company have not been in accordance with Law No. 36 of 2008, so there is still a difference between the recognition of expense and income accounts that have not been corrected fiscally so that the Corporate Income Tax of CV SUTABA Alam Perkasa in 2021 is not in accordance with applicable tax provisions.

Keywords : Fiscal Reconciliation, Commercial Financial Statements, Income Tax.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Perhitungan Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial dalam Menetapkan Pajak Penghasilan Badan pada CV SUTABA Alam Perkasa”** tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah 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 memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya masih mempunyai 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. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas semua rahmat yang penulis dapatkan.
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Indra Satriawan, S.E., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing serta memberi ilmu pengetahuan dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Yuli Antina Aryani. S.E., M. Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Kedua Orang Tuaku, Bapak Ali Umar dan Ibu Wisma Nirwana, 3 Kakak Perempuan Fitriya Marwin, Pertiwi Marwin, Meilani Marwin, dan

Keluarga Besar Marwin sebagai motivator dan menjadi pemacu semangat dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.

8. Semua Pihak yang membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat waktu, terutama kepada teman-teman Badan Pengendalian Harian Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Adik-adik Humas Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi, teman satu perjuangan 6 AE, sahabat-sahabatku Sabrina Lestari, Rioniku Arsalan, Ahmad Andrean Pratama, Utari Nuraini, Fikri Lukman Hakim, Anisah Adiva Uthami, Astria Yustita Adenova, Lili Rahmawati, dan Alm Billy Nasri Candito, serta lain-lainya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis menyampaikan permohonan 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 berharap semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas 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 2022

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI/PERBAIKAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	5
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.4.2 Manfaat Penulisan	6
1.5 Metode Pengumpulan Data Dan Sumber Data	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Perpajakan.....	9
2.1.1 Pengertian Perpajakan.....	9
2.1.2 Ciri – Ciri Pajak.....	10
2.1.3 Fungsi Pajak.....	10
2.1.4 Jenis Pajak	11
2.2 Pajak Penghasilan	12
2.3 Subjek dan Objek Pajak	12
2.3.1 Subjek Pajak.....	12
2.3.2 Tidak Termasuk Subjek Pajak	14
2.3.3 Objek Pajak	15
2.3.4 Tidak Termasuk Objek Pajak	17
2.4 Rekonsiliasi Fiskal.....	19

2.5 Tarif Pajak Penghasilan.....	20
2.6 Pengertian Laporan Keuangan Komersial	21
2.7 Pengertian Laporan Keuangan Fiskal	22
2.8 Tujuan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	23
2.9 Penyebab Terjadinya Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	24
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN Error! Bookmark not defined.	
3.1 Sejarah Singkat	26
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	26
3.2.1 Struktur Organisasi.....	26
3.2.2 Uraian Tugas	27
3.3 Aktivitas Perusahaan	29
3.3.1 Visi	29
3.3.2 Misi.....	29
3.4 Laporan Keuangan.....	29
BAB IV PEMBAHASAN.....	32
4.1 Koreksi Fiskal atas Laporan Laba Rugi CV SUTABA Alam Perkasa Tahun 2021	32
4.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) Undang-undang No 36 Tahun 2008 atas Laba Kena Pajak Tahun 2021 Pada CV SUTABA Alam Perkasa.....	40
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	44
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Saran	45
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Koreksi Fiskal	19
Tabel 2.2 Tarif Pajak Penghasilan	21
Tabel 3.1 Laporan Laba Rugi CV SUTABA Alam Perkasa Tahun 2020	30
Tabel 4.1 Kredit Pajak PPh Pasal 4 Ayat 2 Tahun 2021/2022	34
Tabel 4.2 Daftar Penyusutan Aset Tetap Tahun 2021	36
Tabel 4.3 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi CV SUTABA Alam Perkasa.....	38
Tabel 4.4 Rekonsiliasi Fiskal CV SUTABA Alam Perkasa	39
Tabel 4.5 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menurut Fiskal	40
Tabel 4.6 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menurut Komersial	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Permohonan Pengambilan Data
2. Surat Permohonan Pengambilan Data Laporan Akhir dari Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Surat Persetujuan Pengambilan Data Laporan Akhir dari CV SUTABA Alam Perkasa
4. Surat Kesepakatan Laporan Akhir Pembimbing I
5. Surat Kesepakatan Laporan Akhir Peembimbing II
6. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
7. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
8. Kartu Kunjungan Perusahaan
9. Hasil Wawancara dengan CV SUTABA Alam Perkasa
10. Laporan Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Kontruksi
11. Laporan Bukti Pemotongan PPh Pasal 23