

**PERHITUNGAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENETAPKAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PT MEGA UTAMA MEDICA**



**Laporan Akhir Ini Disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh :

Marleni

061130501159

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2014



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Sriwijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp. (0811) 353414 Fax (0811) 355938 Email : akn@politekniksriwijaya.ac.id



SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Marleni
NIM : 0611 3050 1159
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Perhitungan Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial
dalam Menetapkan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) pada
PT Mega Utama Medika

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir 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, 2014

Yang membuat pernyataan,

Marleni

NIM 0611 3050 1159



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWJAYA
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polisri.ac.id
TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Marleni
NIM : 0611 3050 1159
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Perhitungan Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan
Komersial untuk Menetapkan Pajak Penghasilan Badan
pada PT Mega Utama Medica

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 17 Juli 2014
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2014

Tim Pembimbing :

Pembimbing I

Indra Satriawan, S.E., Ak.CA
NIP 197211161999031001

Pembimbing II

Sepiyun AR, S.E., MM,
NIP196306021988031015

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., MSLAk, CA
NIP 195706141990031001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp. (0711) 359434 Fax (0711) 359438 Email : ak@politekniksriwi.ac.id

REVISI UJIAN LAPORAN AKHIR (LA)

Mahasiswa berikut :

Nama : Marlani
Nim : 061130501159
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Perhitungan Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial dalam Menetapkan Pajak Penghasilan Badan pada PT Mega Utama Medica

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang disajikan pada hari Kamis tanggal 17 bulan Juli tahun 2014. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda tangan
1	1. Berahi tata tulis 2. Perbaiki judul 3. Tambahkan analisis pada Bab IV	Rita Martini, S.E.,M.SiAk,CA	17 Juli 2014	
3	1. Perbaiki Judul 2. Berahi Tata Tulis	Deny Natalia, S.E.,M.SiAk,CA	17 Juli 2014	
2	Perbaiki Judul, Pernyataan Masalah dan Tujuan	Eka Amarni Fitri, S.E.,M.SiAk,CA	17 Juli 2014	
4	Lampiran diberi nomor	Firmansyah, S.E.,M.M.	17 Juli 2014	

Palembang, Agustus 2014
Ketua Penguji

Rita Martini, S.E.,MsiAk,CA
NIP 1965031219900032001

Catatan:

""Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian Laporan Akhir.

""Dosen Penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian LA.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir.



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Ilmu itu bukanlah sesuatu yang kamu baca sebanyak-banyaknya bacaan, ia adalah cahaya yang dimasukkan di dalam hati” (Al-Ghazali)

“... sesungguhnya pendengaran, penglihatan, dan hati semuanya itu akan dimintai pertanggung jawaban” (QS:Al-Isra :36)

“Bila kamu terjatuh, janganlah menangis meratap dengan berteriak. Tetapi bangunlah, obati lukamu dan berlari untuk mulai kembali mengejar ketinggalanmu.” Unknown

PERSEMBAHAN:

Terima kasih ku ucapkan kepada:

- papa dan mama tercinta
- yuk okta dan kak yayan tercinta
- Sahabat dan teman-temanku
- 6 AKD tersayang
- Bapak dan Ibu Dosen Polsri

ABSTRAK

Perhitungan Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial untuk Menetapkan Pajak Penghasilan Badan pada PT Mega Utama Medica
Marleni, 2014, Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya (xii + 45 halaman)
E-mail: marlenifl@yahoo.co.id

Tujuan Laporan akhir ini adalah untuk mengetahui koreksi fiskal berdasarkan Undang-undang perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 atas laporan keuangan komersial PT Mega Utama Medica tahun 2012. Penulis mendapatkan data dari PT Mega Utama Medica dengan wawancara dan observasi, disamping itu penulis mendapat informasi dari studi kepustakaan dan riset lapangan. Data yang digunakan dalam Laporan ini adalah Laporan Laba Rugi PT Mega Utama Medica tahun 2012 dan SPT 1771 PPH Badan PT Mega Utama Medica Tahun 2012. Berdasarkan hasil analisis yang telah penulis lakukan dan membandingkan dengan laporan keuangan komersial dengan laporan fiskal yang berdasarkan peraturan Undang-undang Pajak Nomor 36 Tahun 2008 besarnya laba yang dihasilkan berbeda. Perbedaan ini terjadi karena dilakukan koreksi fiskal terhadap biaya-biaya dan penghasilan dalam laporan keuangan komersial berdasarkan peraturan perpajakan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, Koreksi Fiskal.

ABSTRACT

The Calculation of Fiscal Correction of Commercial Financial Statements in Setting Income Tax Entity at PT Mega Utama Medica

Marleni, 2014, Accounting Department, State Polytechnic of Sriwijaya (xii + 45 Pages)E-mail: marlenifl@yahoo.co.id

The purpose of this final report is to determine the fiscal correction is based on tax law No. 36 of 2008 on the financial commercial statements of PT Mega Utama Medica in 2012. Authors get the data from PT Mega Utama Medica with interviews and observations, in addition to the writer got the information from the study of literature and field research. The data used in this report is the Income Statement PT Mega First Medica in 2012 and SPT 1771 PT Mega Primary PPH Board Medica in 2012. Based on the analysis that has been done and compared with commercial financial statements with fiscal reports are based on the rules of Law tax No. 36 of 2008 the profits generated is different. This difference occurs because the correction of the fiscal costs and earnings in the commercial financial statements based on tax regulations

Keywords: Income Tax, Fiscal Correction.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan berkah dan karunia-Nya yang melimpah berupa keimanan, akal pikiran dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini.

Laporan akhir dengan judul “Perhitungan Koreksi Fiskal atas Laporrn Keuangan Komersial untuk Menetapkan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) pada PT Mega Utama Medica”

Di dalam penyusunan laporan akhir ini, penulis masih memiliki keterbatasan kemampuan dan pengetahuan. Namun berkat bantuan, bimbingan, petunjuk-petunjuk, nasihat-nasihat yang tak ternilai harganya dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga laporan akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati seiring dengan selesainya laporan akhir ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak RD. Kusumanto,S.T.,MM. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Bapak Aladin,S.E.,M.Si.,AK.,CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Rita Martini,S.E.,M.Si.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Indra Satriawan, S.E.,Ak.CA. selaku Dosen Pembimbing I.
5. Bapak Sopiyan AR, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II.
6. Bapak dan ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
7. Seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak Roy Iskandar selaku Direktur PT Mega Utama Medica
9. Bapak Juliansyah selaku staf administrasi PT Mega Utama Medica
10. Ibu Leni selaku kepala bagian keuangan PT Mega Utama Medica

11. Seluruh staf PT Mega Utama Medica yang telah membantu dalam pengumpulan data untuk menyusun laporan akhir ini.
12. Keluarga dan teman-teman seangkatan yang selalu memberikan semangat dan kebersamaan selama ini.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan kerja praktik ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu namanya, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis memohon maaf apabila dalam penulisan laporan akhir ini terdapat kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga laporan kerja praktik ini dapat bermanfaat bagi pembaca, mahasiswa, masyarakat dan pihak-pihak terkait.

Palembang, Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN 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 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat	3
1.4.1 Tujuan.....	3
1.4.2 Manfaat.....	4
1.5 Metode Penulisan	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	7
2.1.1 Subjek Pajak Penghasilan.....	7
2.1.2 Objek Pajak Penghasilan	8
2.2 Tarif Pajak	11
2.3 Komponen Perhitungan PPh Badan.....	13
2.4 Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	13
2.5 Koreksi Fiskal.....	14
2.6 Penyusutan dan Persediaan	15
2.7 Penghasilan dan Biaya	16
BAB III KEADAAN UMUM	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	25
3.2 Visi, Misi, dan Strategi	26
3.2.1 Visi	26
3.2.2 Misi	26
3.2.3 Strategi.....	26
3.3 Kegiatan Usaha Perusahaan	26
3.4 Struktur Organisasi, Pembagian Tugas dan tanggungjawab, Sumber Daya Manusia dan Susunan Pemegang Saham	27
3.4.1 Struktur Organisasi	27
3.4.2 Pembagian Tugas dan Tanggungjawab.....	27
3.4.3 Sumber Daya Manusia	29

3.4.4 Susunan Pemegang Saham	30
3.5 Kebijakan Akuntansi Perusahaan	30
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Koreksi Fiskal atas Laporan Laba Rugi PT Mega Utama Medica Tahun 2012.....	33
4.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) Undang-Undang No 36 Tahun 2008 atas Laba Kena Pajak tahun 2012 pada PT Mega Utama Medica.....	39
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	44
5.2 Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel:

2.1 Tarif Pajak Penghasilan.....	12
2.2 Tarif Penyusutan Aktiva Tetap	16
2.3 Jenis Natura dan Kenikmatan Bagi Perusahaan dan Pegawai	22
3.1 Susunan Pemegang Saham PT Mega Utama Medica 2012	31
4.1 Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Laba Rugi 2012.....	33
4.2 Daftar Penyusutan Aset Tetap Tahun 2012.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

1. Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Pengantar Kerja Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan Kesediaan Pengambilan Data Laporan Akhir
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
6. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
7. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
8. SPT 1771 PPh Badan PT Mega Utama Tahun 2012
9. Rekap PPh Pasal 22 PT Mega Utama Medica Tahun 2012, PPh Pasal 23 PT Mega Utama Medica Tahun 2012
10. Rekap PPh Pasal 25 PT Mega Utama Medica Tahun 2012