

ABSTRAK

Perhitungan Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial untuk Menetapkan Pajak Penghasilan Badan pada PT Arofah Perdana Mandiri

Email: muznadania@gmail.com

Tujuan Laporan akhir ini adalah untuk mengetahui koreksi fiskal berdasarkan Undang-undang perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 atas laporan keuangan komersial PT Arofah Perdana Mandiri tahun 2016 & 2017. Penulis mendapatkan data dari PT Arofah Perdana Mandiri 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 Arofah Perdana Mandiri tahun 2016 & 2017 PT Arofah Perdana Mandiri. 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 the fiscal Correction financial statements to determine the Commercial income tax agency on PT Arofah Mandiri

Email: muznadania@gmail.com

The purpose of this final report is to know the fiscal correction based on the tax laws of number 36 Year 2008 financial statements of PT Arofah Mandiri Prime commercial year 2016 2017 &. Author of getting data from PT Arofah Perdana with interviews and observation, the author got the information from the study of librarianship and research field. The data used in this report is the income statements of PT Arofah Mandiri Prime year 2016 2017 & Arofah Prime PT Mandiri. Based on the results of the analysis that has been done and is the author of membandingkan with the commercial financial report with report of fiscal rules that are based on tax law Number 36 Year 2008 bersarnya profit generated is different. This difference occurs because the fiscal correction is done against the costs and earnings in commercial financial reports based on taxation.

Keywords: Income Tax, Fiscal Correction.

**PERHITUNGAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK MENETAPKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT AROFAH PERDANA MANDIRI**



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

OLEH :

MUZNAH DANIA

061530501105

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2018

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi.....	13
2.2 Pengelompokan Harta Berwujud dan Tarif Penyusutan Aset Tetap.....	16
2.3 Jenis Natura dan Kenikmatan Bagi Perusahaan dan Pegawai.....	21
3.1 Laporan Laba Rugi PT Arofah Perdana Mandiri Tahun 2016.....	29
3.2 Laporan Laba Rugi PT Arofah Perdana Mandiri Tahun 2017.....	30
3.3 Laporan Posisi Keuangan PT Arofah Perdana Mandiri Tahun 2016....	31
3.4 Laporan Posisi Keuangan PT Arofah Perdana Mandiri Tahun 2017....	32
3.8 Daftar Aset Tetap dan Penyusutan Tahun 2016.....	34
3.9 Daftar Aset Tetap dan Penyusutan Tahun 2017.....	35
4.1 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi 2016.....	37
4.2 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi 2017.....	38
4.3 Daftar Penyusutan Aset Tetap Tahun 2016.....	42
4.4 Daftar Penyusutan Aset Tetap Tahun 2017.....	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi PT Arofah Perdana Mandiri	26

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI PERBAIKAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	3
1.5 Metodologi Pengumpulan Data.....	4
1.5.1.....Metode Pengumpulan Data	4
1.5.2.....Sumber Data	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.2 Pengertian Pajak Penghasilan.....	8
2.3 Subjek Pajak Penghasilan.....	8
2.4 Objek Pajak Penghasilan.....	9
2.5 Tarif Pajak Penghasilan.....	12
2.6 Laporan Keuangan Fiskal.....	13
2.7 Perhitungan Laba Rugi Fiskal.....	14
2.7.1 Penyusutan	14
2.7.2 Penghasilan dan Biaya	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	24
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	25
3.2.1 Visi	25
3.2.2 Misi	25
3.3 Struktur Organisasi.....	25
3.4 Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab.....	26
3.4.1 Direktur	26

3.4.2	Kepala Operasional	26
3.4.3	Pembimbing	27
3.4.4	Administrasi	27
3.5	Penyajian Laporan Keuangan	28
3.5.1	Laporan Laba Rugi dan Laporan Posisi Keuangan	28
3.5.2	Pengakuan Aktiva Tetap	33

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Koreksi Fiskal atas Laporan Laba Rugi PT Arofah Perdana Mandiri Tahun 2016 dan 2017.....	36
4.2	Perhitungan Pajak Penghasilan pada PT Arofah Perdana Mandiri Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) Undang-Undang No 36 Tahun 2008 atas Laba Kena Pajak tahun 2016.....	45
4.2.1	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) Undang-Undang No 36 Tahun 2008 atas Laba Kena Pajak tahun 2016	45
4.2.2	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) Undang-Undang No 36 Tahun 2008 atas Laba Kena Pajak tahun 2017	46

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan.....	48
5.2	Saran.....	49

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Pengantar Izin Pengambilan Data
- Lampiran 2 : Surat Keterangan dari Politeknik Negeri Sriwijaya Mengenai Izin Pengambilan Data
- Lampiran 3 : Surat Balasan dari PT Arofah Perdana Mandiri
- Lampiran 4 : Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 5 : Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 6 : Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 7 : Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II

KATA PENGANTAR



Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Perhitungan Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Untuk Menentukan Pajak Penghasilan Pasal 17 (Badan) Pada PT Arofah Perdana Mandiri”** tepat pada waktunya. Laporan akhir ini merupakan salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya.

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 berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini telah memberikan ilmu pengetahuan kepada kami.
5. Pimpinan dan pengurus PT Arofah Perdana Mandiri Palembang yang telah memberikan izin dan membantu dalam pengambilan data laporan akhir.
6. Keluarga tercinta, Aba, Mama, Kakak serta Adik ku yang selalu memberikan dukungan, nasihat, semangat dan doa dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
7. Randes, Desfa, Septi, Coco, dan teman-teman lainnya di kelas 6 AG yang selalu memberikan dukungan dan menjadi tempat berbagi dikala suka

maupun duka, terimakasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.

8. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

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 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, Juli 2018

Penulis

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Menyia-nyiakan waktu lebih buruk dari kematian. Karena kematian memisahkanmu dari dunia sementara menyia-nyiakan waktu memisahkanmu dari Allah”

(Nabi Muhammad SAW)

“Ilmu itu bukankah sesuatu yang kamu baca sebanyak-banyaknya bacaan, ia adalah cahaya yang dimasukkan di dalam hati”

(Al-Ghazali)

Dunia ini ibarat bayangan. Kalau kau berusaha menangkapnya, ia akan lari. Tapi kalau kau membelakanginya, ia tak punya pilihan selain mengikutimu.

(Ibnu Qayyim Al Jauziyyah)

PERSEMBAHAN:

Terima kasih ku ucapkan kepada:

- **Aba dan Mama tercinta**
- **Sahabat dan teman-temanku**
- **6 AG tersayang**
- **Bapak dan Ibu Dosen Polsri**