

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN  
KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN  
TERUTANG PADA PT MUARA DUA**



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

**OLEH :  
YEVI ANA  
0617 3050 1071**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2020**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

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

Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yevi Ana  
NPM : 0617 3050 1071  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan  
Komersial dalam Menentukan Pajak Penghasilan Terutang  
pada PT Muara Dua.

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi 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, Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,

  
  
Yevi Ana

NPM 061730501071



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

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



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Yevi Ana  
NPM : 061730501071  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan  
Komersial dalam Menentukan Pajak Penghasilan Terutang  
pada PT Muara Dua

Telah Diujikan Pada Ujian Laporan Akhir 19 Agustus 2020

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2020

Pembimbing I

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

Pembimbing II

Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 97602282005122003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Yevi Ana  
NPM : 061730501071  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan  
Komersial dalam Menentukan Pajak Penghasilan Terutang  
pada PT Muara Dua

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 19 Agustus 2020. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Revisi Judul : Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial dalam Menentukan Pajak Penghasilan Terutang pada PT Muara Dua	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197806222003122001	11/9	
2	Perbaikan Rumusan Masalah	Drs. Darul Amri., M.M. NIP 196005201988111001	11/9 2020	
3	1. Tata Tulis 2. Perbaikan Judul 3. Perbaikan Data Laporan Keuangan	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP 198205232014042001	10/9 2020	

Palembang, Agustus 2020

Ketua Penguji \*\*)

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

Catatan:

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir

\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian laporan akhir

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

"Tiada yang pernah kusesali selain keadaan ketika matahari tenggelam, ajalku berkurang, namun amalanku tidak bertambah."

-Ibnu Mas'ud-

"Sahabat paling baik dari kebenaran adalah waktu, musuhnya yang paling besar adalah prasangka, dan pengiringnya yang paling setia adalah kerendahan hati."

-Caleb CC-

"Jika aku terus berjalan menelusuri rasa ini, maka aku akan jatuh ke dalam sakit yang mencekam. Namun, jika aku berhenti dari penatnya bertahan, maka aku akan menghilang bersama angan yang takkan pernah terenggam."

-Penulis-

Laporan akhir ini kupersembahkan kepada:

- Allah Subhanallahu Wata'ala.
- Kedua orang tuaku tercinta.
- Kakak, adik, sepupu, serta keponakanku yang tersayang.
- Sahabat terbaikku.
- Teman seperjuangan dan almamater kebanggaanku Politeknik Negeri Sriwijaya Jurusan Akuntansi
- Masa depanku dan calon imamku.

## **ABSTRAK**

### **ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA PT MUARA DUA**

**Yevi Ana, 2020 (xiv +53 halaman)**

**E-mail : yevianaeffendi03@gmail.com**

**Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**

---

Tujuan penulisan Laporan Akhir ini adalah untuk menganalisis koreksi fiskal atas laporan keuangan komersial untuk menentukan pajak penghasilan terutang pada PT Muara Dua menurut ketentuan-ketentuan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan teknik dokumentasi, wawancara, observasi. Data yang digunakan merupakan data primer dan data sekunder. Objek yang dianalisis adalah laporan keuangan PT Muara Dua tahun 2018. Berdasarkan data yang diperoleh, penulis menemukan permasalahan bahwa terjadi perbedaan perhitungan rekonsiliasi fiskal terhadap laporan keuangan komersial perusahaan sehingga memberikan pengaruh pada penghasilan kena pajak dan menimbulkan pajak penghasilan yang kurang bayar lebih tinggi dari perhitungan yang dilakukan PT Muara Dua. Hal ini disebabkan karena masih ada kesalahan dalam penentuan biaya yang menurut ketentuan komersial boleh dibebankan sebagai biaya, namun berdasarkan ketentuan fiskal tidak boleh dibebankan dan harus dikoreksi sesuai dengan Undang-undang Pajak Penghasilan dan peraturan pelaksanaannya.

**Kata Kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Keuangan, PPh Terutang**

## ***ABSTRACT***

### **ANALYSIS OF FISCAL RECONCILIATION TO THE COMMERCIAL FINANCIAL STATEMENTS FOR DETERMINING THE COMMERCIAL INCOME TAX PAYABLE ON MUARA DUA, PT**

**Yevi Ana, 2020 (xiv +53 pages)**

**E-mail : yevianaeffendi03@gmail.com**

**Accounting Department State Polytechnic of Sriwijaya**

---

The purpose of writing this Final Report is to analyze fiscal corrections to commercial financial reports to determine the income tax payable to Muara Dua, PT according to the Income Tax Law as well as the taxation provisions applicable in Indonesia. The data collection technique is done by using documentation technique, interview, observation. The data used are primary data and secondary data. The object analyzed is the financial statements of Muara Dua, PT on 2018. Based on the data obtained, the authors found that there is a difference in the calculation of fiscal reconciliation on the company's commercial financial statements in taxable income and results in underpayment of income tax that is higher than calculations made by Muara Dua, PT. This is because there are still errors in determining costs which according to commercial provisions may be charged as expenses, but based on fiscal provisions, they cannot be charged and must be corrected in accordance with the Income Tax Law and other tax regulations.

**Keywords: Fiscal Reconciliation, Financial Statements, Payable Income Tax**

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT. karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Akhir ini guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Laporan Akhir ini berjudul “**Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial dalam Menentukan Pajak Penghasilan Terutang pada PT Muara Dua**”.

Selama penyelesaian Laporan Akhir ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, pengarahan, serta saran-saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dipl. 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. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan dan membimbing penulis dalam penulisan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik, membimbing, mengarahkan, dan memberikan ilmunya selama proses belajar mengajar kepada penulis.
7. Seluruh staff Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang membantu penulis mengurus segala keperluan administrasi bagi kelancaran Laporan Akhir ini.



8. Bapak Ekik Salim, SH. selaku Direktur PT Muara Dua yang telah mengizinkan penulis untuk meminta data dalam penulisan Laporan Akhir ini.
9. Tante Noralina selaku *operation manager* dan tante Miranda selaku Kepala Bagian Pajak PT Muara Dua yang telah membantu penulis dalam pembuatan Laporan Akhir ini.
10. Bapak Ir. Darman dan Istri yang telah membiayai penulis agar bisa meneruskan pendidikan di Politeknik Negeri Sriwijaya dan selalu memberikan dukungan sampai saat ini.
11. Alm. Ayahku dan ibuku tercinta, saudara, serta keponakanku tersayang yang selalu mendoakan, mencintai, dan memberikan dukungan terbaik dalam hidupku.
12. Sahabat gilaku Kurnia, Hafifah, Hani dan Teman-teman seperjuangan kelas 6 AG yang telah membantu, memberikan semangat, dan selalu ada disaat penulis mengalami kesulitan, terimakasih atas semuanya hingga sekarang.
13. Seseorang yang namanya telah tertulis di Lauhul Mahfudz, yang membuat aku semangat mengejar cita-cita dan kelak kita akan dipertemukan bersama.
14. Seluruh sahabat penulis tersayang serta pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis sehingga Laporan Akhir ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan Laporan Akhir ini. Saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan oleh penulis demi perbaikan Laporan Akhir ini di masa yang akan datang. Segala bentuk kekurangan yang mungkin ada semoga dapat direvisi dalam kesempatan berikutnya. Penulis berharap, laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, mahasiswa, masyarakat, dan pihak-pihak terkait. Agar dapat menambah pengetahuan dan wawasan mengenai rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial dalam menentukan pajak penghasilan terutang tersebut.

Palembang, Mei 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penulisan .....	4
1.3.1 Tujuan Penulisan .....	4
1.3.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.4 Ruang Lingkup Pembahasan .....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.5.1 Sumber Data .....	4
1.5.2 Teknik Pengumpulan Data .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II</b>	
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Konsep Perpajakan .....	9
2.1.1 Definisi Pajak .....	9
2.1.2 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	10
2.1.3 Pembukuan .....	12
2.2 Laporan Keuangan.....	14
2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	12
2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	15
2.2.3 Jenis-jenis Laporan Keuangan .....	17
2.3 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	17
2.3.1 Pengertian Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	17
2.3.2 Hubungan Antara Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	18
2.3.3 Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	19

2.4	Rekonsiliasi Fiskal .....	21
2.4.1	Pengertian Rekonsiliasi Fiskal .....	21
2.4.2	Jenis Rekonsiliasi Fiskal .....	22
2.4.3	Teknik Rekonsiliasi Fiskal .....	23
2.5	Pajak Penghasilan (PPh) Badan .....	23
2.5.1	Komponen Perhitungan PPh Badan .....	23
2.5.2	Pengurang PPh Badan yang Terutang .....	24
2.5.3	Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan .....	25
<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
3.1	Sejarah Singkat PT Muara Dua .....	28
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas PT Muara Dua .....	29
3.2.1	Struktur Organisasi .....	29
3.2.2	Uraian Tugas .....	31
3.3	Kegiatan Usaha PT Muara Dua .....	35
3.4	Laporan Keuangan PT Muara Dua .....	36
<b>BAB IV</b>	<b>PEMBAHASAN</b>	
4.1	Analisis Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi PT Muara Dua Tahun Pajak 2018 .....	39
4.2	Pajak Penghasilan PT Muara Dua Tahun Pajak 2018 .....	45
4.2.1	Perhitungan Penghasilan Neto Fiskal PT Muara Dua Tahun Pajak 2018 .....	45
4.2.2	Pajak Penghasilan Terutang PT Muara Dua Tahun Pajak 2018 .....	46
4.3	Evaluasi Terhadap Rekonsiliasi Fiskal PT Muara Dua Tahun Pajak 2018 .....	48
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1	Simpulan .....	52
5.2	Saran .....	52

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Muara Dua .....	30

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 Laporan Laba Rugi Komersial .....	37
Tabel 4.1 Perhitungan Pajak Terutang PT Muara Dua .....	39
Tabel 4.2 Ringkasan Rekonsiliasi Penyusutan Aset PT Muara Dua .....	40
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 22 PT Muara Dua .....	46
Tabel 4.4 Data Angsuran PPh Pasal 25 PT Muara Dua .....	47
Tabel 4.5 Rekonsiliasi Fiskal Perhitungan Laba Rugi PT Muara Dua .....	49
Tabel 4.6 Ringkasan Evaluasi Terhadap Rekonsiliasi Fiskal PT Muara Dua Tahun Pajak 2018 .....	51



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data pada PT Muara Dua
- Lampiran 2 Surat Balasan Kesediaan Pengambilan Data pada PT Muara Dua
- Lampiran 3 Kartu Kunjungan Ke PT Muara Dua
- Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir
- Lampiran 5 Lembar Bimbingan Laporan Akhir
- Lampiran 6 Daftar Penyusutan Aset Tetap PT Muara Dua