

# **EVALUASI REKONSILIASI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA VII (Persero)**

## **Abstrak**

Sebagai Wajib Pajak PT Perkebunan Nusantara VII (Persero) harus membuat laporan keuangan fiskal sebagai dasar perhitungan pajak terhutang pada akhir tahun. Oleh karena itu rekonsiliasi fiskal dilakukan untuk mengoreksi biaya-biaya oleh perusahaan dalam menentukan laba kena pajak dan pajak terhutang. Maka dengan dilakukannya rekonsiliasi fiskal dalam penelitian Skripsi ini maka perusahaan dapat menyajikan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang disesuaikan dengan Undang-undang Perpajakan yang berlaku dengan hasil yang benar dan perusahaan dapat melaksanakan dengan lebih baik lagi di tahun mendatang dan dapat membantu mengidentifikasi masalah yang terdapat dalam pembayaran PPh terhutang.

Sedangkan metode penelitian yang digunakan oleh penulis dalam penulisan Skripsi ini adalah metode penelitian kepustakaan (*library research*) yaitu dengan membaca buku yang sesuai dan ada kaitannya dengan Skripsi ini, dan juga dilakukan dengan membuka *website* yang ada hubungannya dengan Skripsi ini yaitu tentang rekonsiliasi fiskal dan juga penghitungan PPh 25/29. Selain itu dilakukan juga metode penelitian lapangan (*field research*). Yaitu penulis meninjau langsung ke perusahaan dengan melakukan wawancara secara langsung kepada karyawan perusahaan yang mengurus bagian pajak khususnya, selain itu dilakukan juga observasi dan juga dokumentasi dengan cara mengumpulkan dokumen yang berhubungan dengan laporan keuangan dan laporan pajak sehingga membantu penulis dalam membuat Skripsi ini.

Dari hasil penelitian ternyata ditemukannya perbedaan antara laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal. Karena ada biaya-biaya yang seharusnya dikoreksi sesuai dengan Undang-undang Pajak Penghasilan Nomor 17 Tahun 2000 tetapi oleh perusahaan tidak dikoreksi. Sehingga dalam perhitungan pajak terhutang timbul pajak penghasilan kurang bayar sebesar Rp. 7.896.848.

Maka dapat disimpulkan dari penelitian yang dilakukan adalah pelaksanaan pajak yang dilakukan oleh PT. Perkebunan Nusantara VII (Persero) belum maksimal dalam melakukan pengkoreksian biaya yang seharusnya menjadi biaya fiskal tetapi telah melakukan pembayaran pajak terhutang tepat waktu sehingga tidak terkena sanksi administrasi yang sesuai dengan ketentuan Undang-undang Perpajakan dan saran yang bisa diberikan oleh penulis adalah agar perusahaan melakukan penyesuaian antara laporan laba rugi komersial dengan laporan laba rugi fiskal bisa lebih optimal dan mengikuti perkembangan Peraturan Perpajakan selain itu perusahaan sebaiknya juga meningkatkan kualitas sumber daya manusia yang menangani bagian perpajakan sehingga perusahaan dapat melakukan kewajiban perpajakan secara efektif dan maksimal.

Kata kunci: rekonsiliasi fiskal untuk menghitung PPh Badan

## **KATA PENGANTAR**

Atas berkat rahmat Allah SWT yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara dengan judul “ EVALUASI REKONSILIASI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN PADA PT PERKEBUNAN NUSANTARA VII (Persero)” tepat pada waktunya.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah wawasan baru walaupun sebagai penulis tidak luput dari kesalahan, sehingga pada Skripsi ini masih terdapat kekurangan. Untuk itu penulis menerima kritikan dan masukan agar di lain waktu dapat menghasilkan karya lain yang lebih baik lagi di masa akan datang.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang ebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan Skripsi ini antara lain kepada :

1. Bapak Prof. DR. Gerardus Polla, M.App. Sc. Selaku Rektor Universitas Bina Nusantara,
2. Bapak Engkos Ahmad Kuncoro, SE., MM. Selaku Dekan Universitas Bina Nusantara,
3. Ibu Ersu Tri Wahyuni, SE., M.Acc. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara,
4. Ibu Rindang Widuri, S.Komp., MM. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara,

5. Bapak Hanggoro Pamungkas Drs, Msc. Selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam menyelesaikan Skripsi ini,
6. Segenap Dosen Fakultas Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan bimbingannya selama penulis menyelesaikan masa kuliahnya,
7. Bapak Ir. Boyke Budiono, MM selaku Direktur Keuangan PT Perkebunan Nusantara VII (Persero),
8. Ibu Ina Hotria Sitompul, S.Psi. selaku Kepala Hak dan Kesejahteraan pekerja bagian SDM,
9. Ibu Vera Septina Hutapea, SE. selaku staff urusan pajak bagian keuangan,
10. Segenap Pimpinan dan Staff PT Perkebunan Nusantara VII (Persero) lainnya yang telah membantu mengumpulkan data dan pengarahan pada penulis,
11. Orang tua dan Adik yang telah memberikan banyak waktu dan dukungan dalam menyelesaikan Skripsi ini,
12. Seluruh pihak keluarga yang telah membantu dan mendukung hingga terselesaikan Skripsi ini,
13. Sahabat-sahabat terdekat terima kasih untuk waktu dan dukungannya.
14. seluruh teman-teman yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu terima kasih untuk waktu dan dukungannya dalam membantu penulis dalam segala hal.

Akhir kata penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya atas kesalahan dan semoga skripsi ini bisa memberi banyak manfaat bagi pembaca dan masukan bagi PT Perkebunan Nusantara VII (Persero)

Jakarta, 14 Agustus 2008

(Cut Astrella Delicya)

## DAFTAR ISI

|                                       |                                  |    |
|---------------------------------------|----------------------------------|----|
| Halaman Judul Luar                    |                                  |    |
| Halaman Judul Dalam                   | i                                |    |
| Tanda Persetujuan Skripsi             | ii                               |    |
| Halaman Persetujuan <i>Hard Cover</i> | iii                              |    |
| Halaman Pernyataan Dewan Penguji      |                                  |    |
| Abstrak                               | iv                               |    |
| Kata Pengantar                        | v                                |    |
| Daftar Isi                            | ix                               |    |
| Daftar Gambar                         | xii                              |    |
| Daftar Tabel                          | xiii                             |    |
| <b>BAB I :</b>                        | <b>PENDAHULUAN</b>               |    |
| I.1.                                  | Latar Belakang                   | 1  |
| I.2.                                  | Ruang Lingkup Penelitian         | 3  |
| I.3.                                  | Tujuan dan Manfaat Penelitian    | 4  |
| I.4.                                  | Metodologi Penelitian            | 5  |
| I.5.                                  | Sistematika Pembahasan           | 6  |
| <b>BAB II :</b>                       | <b>LANDASAN TEORI</b>            |    |
| II.1.                                 | Dasar Perpajakan                 |    |
| II.1.1.                               | Definisi dan Fungsi Pajak        | 8  |
| II.1.2.                               | Asas dan Sistem Pemungutan Pajak | 9  |
| II.1.3.                               | Tarif Pajak                      | 12 |

|                  |                                                                                               |    |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| II.2.            | Pajak Penghasilan                                                                             |    |
| II.2.1.          | Subjek dan Objek Pajak Penghasilan                                                            | 14 |
| II.2.2.          | Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan                                                             | 17 |
| II.2.3.          | Tarif Pajak Penghasilan                                                                       | 17 |
| II.3.            | Pengertian Penghasilan menurut Undang-undang Pajak Penghasilan dan Standar Akuntansi Keuangan |    |
| II.3.1.          | Penghasilan menurut Undang-undang Pajak Penghasilan                                           | 18 |
| II.3.2.          | Penghasilan menurut Standar Akuntansi Keuangan                                                | 19 |
| II.4.            | Pengertian Biaya menurut Akuntansi Keuangan dan Undang-undang Pajak Penghasilan               |    |
| II.4.1.          | Biaya menurut Akuntansi Keuangan                                                              | 20 |
| II.4.2.          | Biaya menurut Undang-undang Pajak Penghasilan                                                 | 21 |
| II.5.            | Laba menurut Akuntansi dan Perpajakan                                                         | 25 |
| II.6.            | Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal                                     | 25 |
| II.7.            | Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Fiskal                                 | 27 |
| <b>BAB III :</b> | <b>PROSES PENGUMPULAN DATA</b>                                                                |    |
| III.1.           | Sejarah dan Perkembangan Perusahaan                                                           | 31 |
| III.2.           | Bidang Usaha                                                                                  | 34 |
| III.3.           | Struktur Organisasi                                                                           | 37 |
| III.4.           | Kebijakan Akuntansi                                                                           | 46 |

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| III.5. Kebijakan Pajak Penghasilan | 56 |
|------------------------------------|----|

**BAB IV : ANALISIS LAPORAN KEUANGAN DAN LAPORAN PPh BADAN**

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| IV.1. Perbedaan antara Laba Komersial dan Laba Fiskal | 59 |
|-------------------------------------------------------|----|

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| IV.2. Perhitungan Laba Kena Pajak Setelah Koreksi Fiskal | 80 |
|----------------------------------------------------------|----|

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| IV.3. Perhitungan PPh Pasal 25 / 29 Terhutang | 86 |
|-----------------------------------------------|----|

**BAB V : SIMPULAN DAN SARAN**

|               |    |
|---------------|----|
| V.1. Simpulan | 88 |
|---------------|----|

|            |    |
|------------|----|
| V.2. Saran | 91 |
|------------|----|

Lampiran-lampiran

Daftar Pustaka

Daftar Riwayat Hidup

## Daftar Gambar

Gambar 3.1 Struktur Organisasi

45



## Daftar Tabel

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| Tabel 4.1 beban pokok penjualan         | 61 |
| Tabel 4.2 beban pemasaran dan penjualan | 62 |
| Tabel 4.3 beban umum dan administrasi   | 62 |
| Tabel 4.4 penghasilan beban lain-lain   | 63 |
| Tabel 4.5 pendapatan lainnya bersih     | 64 |
| Tabel 4.6 beban pokok penjualan         | 67 |
| Tabel 4.7 beban pemasaran dan penjualan | 68 |
| Tabel 4.8 beban umum dan administrasi   | 68 |
| Tabel 4.9 penghasilan beban lain-lain   | 69 |
| Tabel 4.10 pendapatan lainnya bersih    | 70 |