



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN  
PT. ABC MELALUI PROSES REKONSILIASI FISKAL**

TUGAS AKHIR

Gina Rahma Suryani

1902033025

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

JAKARTA

2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN  
PT. ABC MELALUI PROSES REKONSILIASI FISKAL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Gina Rahma Suryani

1902033025

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

JAKARTA

2022

**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Judul Tugas Akhir : Prosedur Perhitungan Pajak Penghasilan Badan**

**PT. ABC melalui Proses Rekonsiliasi Fiskal**

**Nama : Gina Rahma Suryani**

**NIM : 1902033025**

**Program Studi : D3 Perpajakan**

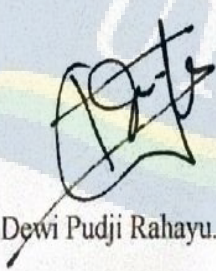
**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis**


Jakarta, Juli 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

  
Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

  
Ahmad Subaki., SE.,MM.,Ak.,CA.,CPA

**LEMBAR PENGESAHAN**

Laporan Tugas Akhir dengan judul :

**PROSEDUR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PT. ABC  
MELALUI PROSES REKONSILISASI FISKAL**

Oleh :

**GINA RAHMA SURYANI**

1902033025

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga  
Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.

**HAMKA**

Pada tanggal : ..... Juli 2022

**Tim Penguji**

Ketua, merangkap anggota :

**Enong Muiz, SE., M.Si**

anggota,

**Herwin Kurniawan, SE., MM**

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi

Diploma Tiga Perpajakan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah

**Prof. DR. HAMA**

**Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si**

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah

**Prof. DR. HAMKA**

**Dr. Zulpahmi, M.Si**

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT karena atas Rahmat dan Karunia nya saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini yang berjudul *Prosedur Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT. ABC melalui Proses Rekonsiliasi Fiskal* . Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah kepada Baginda Nabi Muhammad SAW. Yang telah membawa kita keluar dari zaman minim ilmu pengetahuan menuju zaman cendikiawan seperti saat ini.

Sudah enam semester saya duduk dibangku perkuliahan bersama temna-teman seperjuangan yang juga menuntut ilmu dan mencari keberkahan disetiap jalannya, melalui laporan tugas akhir ini bukan berarti akhir dari segalanya bagi saya dalam menuntut ilmu akan tetapi hal ini merupakan awal untuk mencari ilmu yang lebih baik untuk dunia dan akhirat.

Banyak sekali suka dan duka yang saya lalui bersama teman-teman seperjuangan dan hal itu yang akan selalu saya kenang dan menjadikan pengalaman yang berharga untuk bisa saya selalu simpan, dengan demikian saya berharap juga kepada temna-teman seperjuangn untuk selalu mengingat satu sama lain dan terus terjalin silaturahmi.

Tidak lupa saya ucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang selalu diberikan dari berbagai pihak, oleh karena itu saya ingin mengungkapkan rasa terima kasih saya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB UHAMKA)

2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.SI selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB UHAMKA)
3. Bapak Sumardi, S.E., MSI selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB UHAMKA)
4. Bapak M. Nurasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA (FEB UHAMKA)
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., MM selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA (FEB UHAMKA)
6. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB UHAMKA)
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Perpajakan dan Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB UHAMKA)
8. Bapak Ahmad Subaki, S.E, MM,Ak.,CA.,CPA selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membantu menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.
9. Seluruh Dosen dan Civitas Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB UHAMKA) yang telah membimbing dan membina selama tiga tahun di perkuliahan.
10. Terima kasih kepada rekan-rekan kantor saya selama magang di KAP Budaindru dan Rekan yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu.

11. Dan saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada orang tua saya yaitu Ibu Suryanah dan Bapak Supyani yang selalu membantu saya baik secara materi dan non materi, sehingga saya bisa menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.

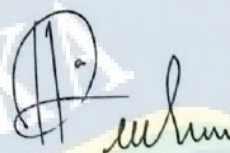
12. Saya ucapkan terima kasih juga kepada sahabat-sahabat saya, yaitu Maudy Khairunnisa, Salsabila Azzahra dan Tri Wildaniya yang selalu mensupport satu sama lain, selain itu saya ingin ucapkan terima kasih banyak kepada ka tika dan ka poo yang selalu menjawab pertanyaan mengenai dunia perkuliahan.

Saya berharap tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta dapat membantu kampus untuk mengadakan referensi bagi mahasiswa/mahasiswi yang sedang mencari materi berkaitan dengan judul yang saya tulis. Akan tetapi saya juga menyadari bahwa laporan yang saya tulis ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu dapat menyempurnakan laporan ini dan dapat membangun saya persilahkan untuk memberikan kritik ataupun saran.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabaraktuh*

Jakarta, Juli 2022

Penulis,



Gina Rahma Suryani

1902033025

## DAFTAR ISI

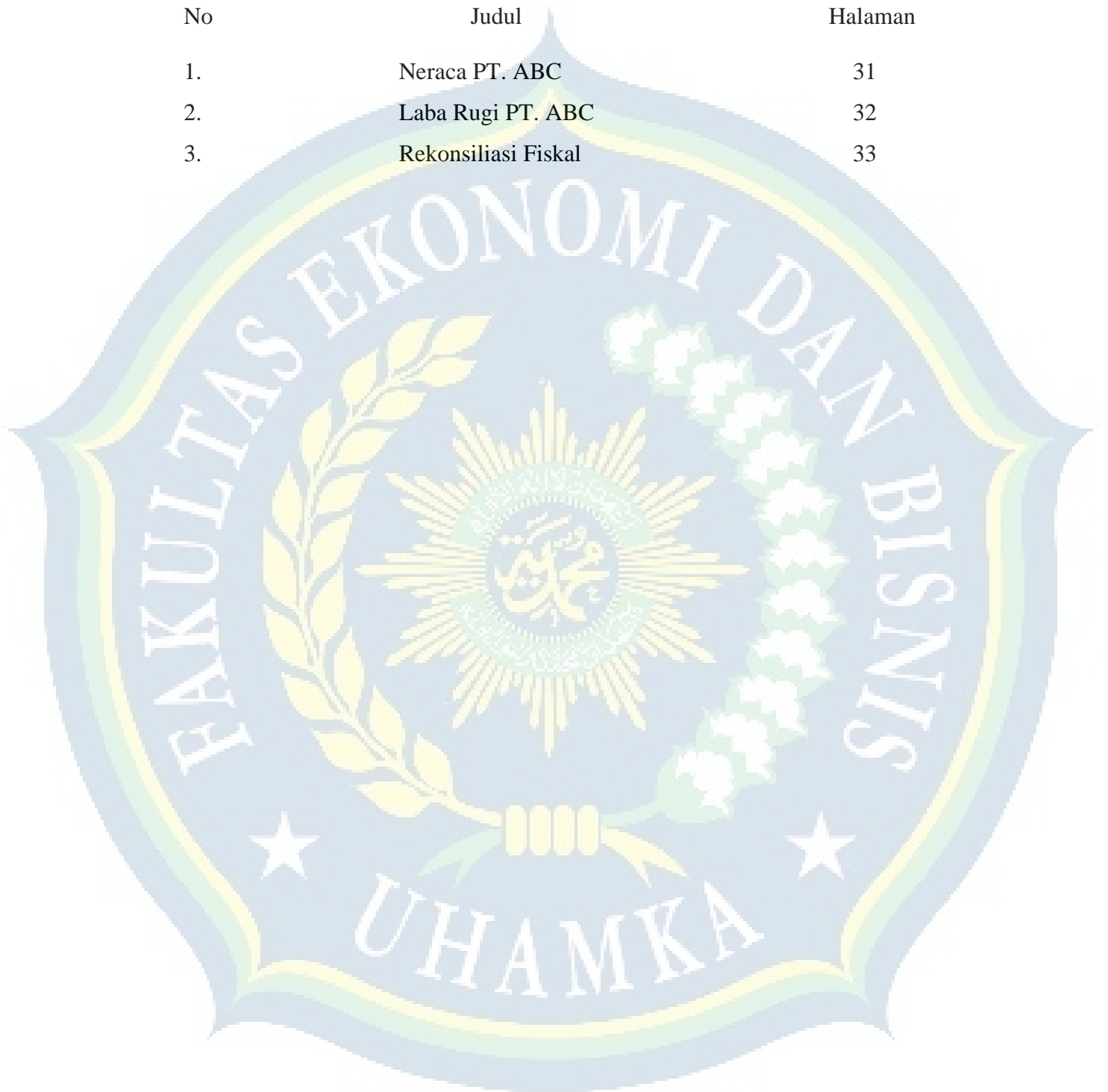
<b>HALAMAN</b>	
<b>JUDUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	0
1.1 Latar Belakang.....	0
1.2 Permasalahan.....	2
1.2.1 Pokok Permasalahan .....	2
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Metode Penelitian.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1 Pengertian Pajak .....	6
2.2 Fungsi Pajak.....	8
2.3 Jenis – Jenis Pajak .....	9
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.5 Pajak Penghasilan .....	12
2.5.1 Subjek Pajak Penghasilan .....	13
2.5.2 Bukan Subjek Pajak Penghasilan.....	14
2.5.3 Objek Pajak Penghasilan.....	14
2.5.4 Dikecualikan dari Objek Pajak (Bukan Objek Pajak).....	17



2.6	Pajak Penghasilan Badan.....	20
2.6.1	Pengertian Pajak Penghasilan .....	20
2.6.2	Pajak Penghasilan Badan .....	20
2.6.3	Subjek Pajak Badan.....	21
2.6.4	Objek Pajak Badan.....	21
2.6.5	Perhitungan PPh Badan.....	22
2.7	Laporan Keuangan komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	23
2.7.1	Pengertian Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	23
2.7.2	Persamaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	23
2.7.3	Perbedaan antara Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	24
2.7.1	Jenis rekonsiliasi Fiskal.....	25
<b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>27</b>
3.1	Hasil Pengamatan .....	27
3.1.1	Sejarah Umum Perusahaan .....	27
3.1.2	Motto Perusahaan.....	27
3.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan .....	29
3.1.4	Bisnis utama yang perusahaan tawarkan.....	32
3.1.5	Visi dan Misi Kantor Akuntan Publik (KAP) Budiandru dan Rekan.....	34
3.2	Pembahasan.....	35
3.2.1	Laporan Keuangan PT. ABC berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) .....	35
3.2.2	Laporan Keuangan berdasarkan Undang-undang Perpajakan .....	39
3.2.3	Perhitungan PPh Badan PT. ABC.....	42
<b>BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>44</b>
4.1	Kesimpulan.....	44
4.2	Saran.....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>46</b>
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1.	Neraca PT. ABC	31
2.	Laba Rugi PT. ABC	32
3.	Rekonsiliasi Fiskal	33



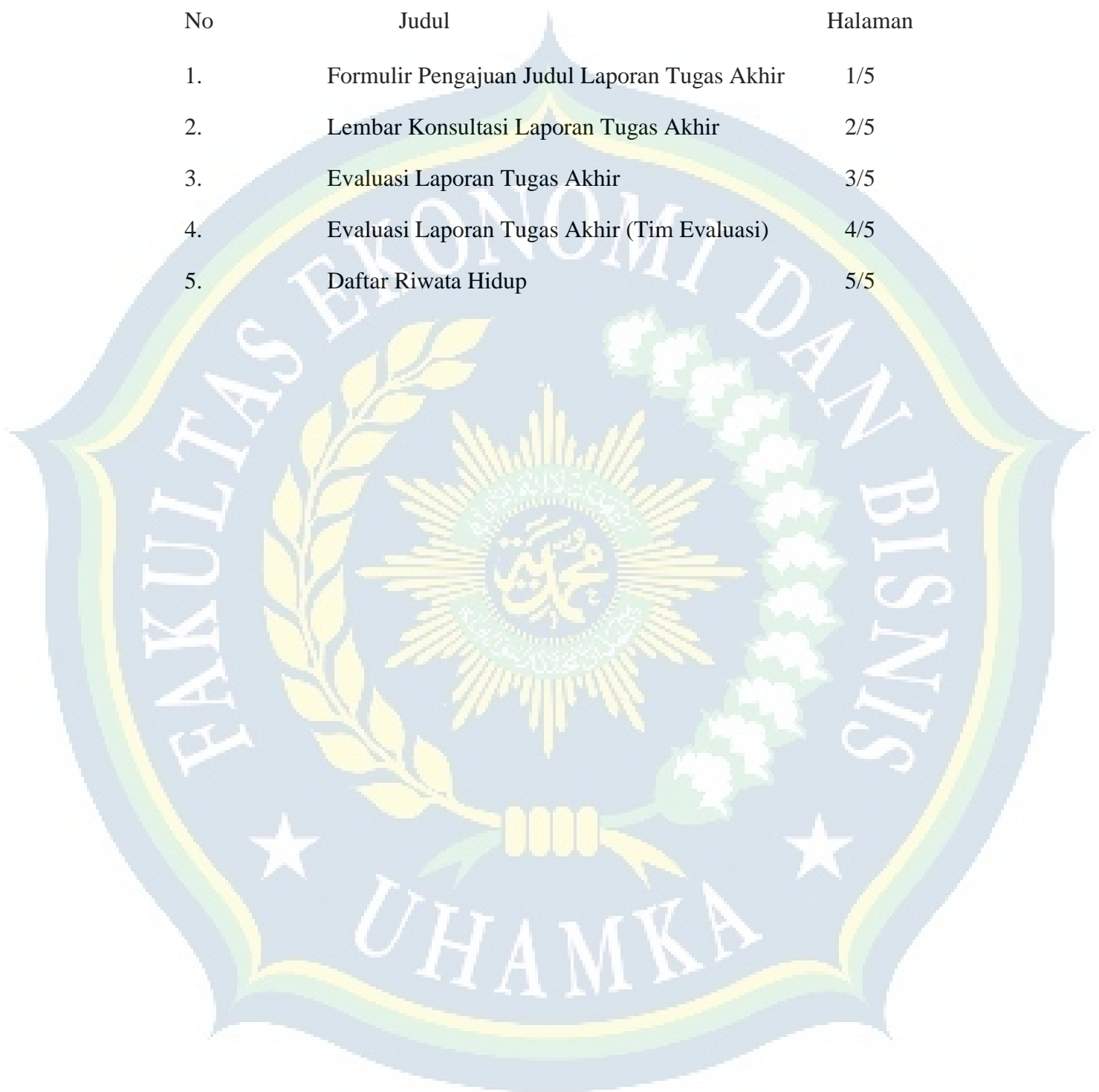
## DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Perusahaan	25



## DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/5
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/5
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/5
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	4/5
5.	Daftar Riwayat Hidup	5/5



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Berdasarkan Worldmeters, Indonesia merupakan Negara terbesar atau Negara yang memiliki wilayah yang luas ke 15 di dunia yaitu sebesar 1.904.569. KM<sup>2</sup> untuk luas keseluruhan dan sebesar 1.811.570 KM<sup>2</sup> untuk luas daratan, dimana luas daratan inilah yang menjadi tempat kehidupan untuk masyarakat Indonesia. Akan tetapi tidak menutup kemungkinan bahwa ada beberapa kelompok yang hidup diatas permukaan laut seperti yang dikutip berita online CNN Indonesia dimana terdapat salah satu suku Bajau. Suku ini ini dapat dikemukakan di perairan Kalimantan Timur, Kalimantan Selatan, Sulawesi Selatan, Sulawesi Tenggara, Gorontalo, Nusa Tenggara Barat, Nusa Tenggara Timur, Seraya, Sapekan, dan wilayah timur lainnya.

Karena memiliki wilayah yang cukup luas dan penduduk yang cukup padat maka pemerintah selaku pengelola Negara membutuhkan anggaran untuk dapat membangun fasilitas umum, pendidikan, serta kesehatan yang merata bagi rakyatnya dimanapun dan kapanpun. Seperti yang diketahui bahwa ketiga tersebut belum sepenuhnya dapat dirasakan oleh semua rakyat Indonesia karena satu dan lain hal. Akan tetapi pemerintah pasti akan terus berusaha untuk bisa mensejahterakan dan memakmurkan rakyatnya, maka dari itu agar dapat membiayai kebutuhan tersebut pemerintah meminta kepada rakyatnya yang

memiliki penghasilan atau memenuhi ketentuan-ketentuan yang berlaku agar dapat berkontribusi bagi negaranya, yang disebut dengan pajak.

Ketika kita membahasa pajak maka kita tidak bisa lepas dari masalah hukum atau Undang-Undang maka segala hal yang berkaitan dengan pajak pasti akan selalu didasari dengan Undang-Undang seperti pengertian pajak berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1, “pajak adalah kontribusi wajib pajak kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”.

Dalam pemungutan pajak terdapat 3 sistem yang terapan di Indonesia salah satunya yaitu *Self Assessment System* dimana wajib pajak diberikan wewenang untuk dapat menghitung, membayar serta melaporkan besaran pajak yang ditanggungnya. Akan tetapi wajib pajak harus memiliki pedoman dalam melaksanakan sistem *Self Assessment System* yaitu dengan cara melakukan pencatatan atau pembukuan yang sistematis, pembukuan merupakan kegiatan wajib yang harus dilakukan oleh Wajib Pajak Badan. Didalam pembukuan tersebut harus menjelaskan bagaimana aliran pengeluaran dan pemasukan serta biaya yang dibayarkan oleh wajib pajak. Kemudian hasil dari pembukuan yaitu berupa laporan keuangan komersil yang terdiri dari neraca, laba rugi, ekuitas, arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Setelah laporan keuangan komersil telah dibuat maka akan ada penyesuaian terhadap pengakuan pendapatan dan beban berdasarkan Standar Akuntansi

Keuangan (SAK) dengan pendapatan dan beban yang diakui oleh Undang-Undang Perpajakan. Karena adanya perbedaan pengakuan tersebutlah maka munculah rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial.

Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal sangatlah berbeda, selain karena adanya perbedaan pada pedoman yang sangatlah menonjol pada keduanya akna tetapi ada perbedaan juga terhadap fungsi atas kedua laporan keuangan tersebut. Dimana fungsi Laporan Keuang komersial biasanya digunakan untuk keperluan internal perusaah seperti untuk mengetahui berapa keuntungan atau kerugian ayng diperoleh perusahaan tersebut dalam jangka waktu satu tahun dan atau untuk kebutuhan eksternal seperti untuk memperlihatkan keadaan perusahaan kepada para investor untuk bisa meyakinkan mereka dalam berinvestasi dalam perusahaannya dan meyakinkan pihak-pihak bank (peminjam) untuk dapat memberikan pinjaman kepada perusahaan tersebut apabila dibutuhkan. Sedangkan Laporan Keuangan Fiskal digunakan untuk mengetahui berapa besarnya beban pajak yang tanggung oleh Wajib Pajak dalam jangka satu tahun pajak, apakah Wajib Pajak tersebut mengalami pembayaran pajak atau bahkan bebas dari pajak apabila penghasilan yang diperoleh perusahaan tidak mencapai batas minimum yang telah ditentukan dalam Undang-Undang Perpajakan.

## **1.2 Permasalahan**

### *1.2.1 Pokok Permasalahan*

Adapun poko permasalahan yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir ini yaitu sebagai berikut :

1. Bagaimana Laporan Keuangan secara Komersial
2. Bagaimana Laporan Keuangan secara Fiskal
3. Bagaimana Menghitung Pajak Penghasilan Badan melalui Rekonsiliasi Fiskal

#### *1.2.2 Pembatasan Masalah*

Dalam penulisan laporan Tugas Akhir ini, penulis membatasi permasalahan pada analisa laporan keuangan komersial dan daftar rekonsiliasi fiskal.

PT. ABC

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

#### *1.3.1 Tujuan Penulisan*

Berdasarkan pokok permasalahan dan pembatasan masalah diatas, maka tujuan penelitian yang ingin disampaikan oleh penulis adalah :

1. Mengetahui penyusunan Laporan Keuangan menurut Komersial
2. Mengetahui penyusunan Laporan Keuangan menurut Fiskal
3. Mengetahui hasil Penghasilan Kena Pajak setelah dilakukan rekonsiliasi fiskal

#### *1.3.2 Manfaat Penulisan*

Adapun dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang bersangkutan, antara lain :

1. Bagi Mahasiswa



Dengan diadakanya kegiatan magang ini mahasiswa akan mendapatkan ilmu dan pengalaman dalam dunia kerja serta menerapkan ilmu yang didapatkannya selama perkuliahan berlangsung.

## 2. Bagi Perusahaan

Dengan diadakannya kegiatan magang ini perusahaan mendapatkan tenaga kerja sehingga dapat membantu perusahaan dalam mengerjakan beberapa tugas agar menjadi lebih efektif dan efisien. Selain hal tersebut dalam kegiatan magang ini dapat menambah relasi baru antara pihak Universitas dan pihak perusahaan.

## 3. Bagi Universitas

Selain membangun relasi dengan apa yang telah disebutkan diatas, kegiatan magang ini juga secara tidak langsung mempromosikan dan membuktikan almamater Universitas ke mata perusahaan sehingga dapat membuat nama baik Universitas.

### **1.4 Metode Penelitian**

adapun metode yang digunakan dalam melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir yang dilakukan oleh penulis ialah :

#### 1. Studi Pustaka

Dalam melakukan penulisan Laporan Tugas Akhir ini penulis menggunakan beberapa metode penelitian dan salah satunya yaitu studi pustaka, dimana penulis memabaca Peraturan Menteri Keuangan, Undang-Undang Perpajakan, serta jurnal dan penelitian yang berkaitan dengan

Rekonsiliasi Fiskal untuk dijadikan bahan penelitian dalam menyelesaikan serta memilih solusi dalam perpajakan yang dilakukan oleh penulis.

## 2. Studi Lapangan

Adapun studi lapangan yang dilakukan oleh penulis yaitu :

- 1) Melakukan kegiatan magang di Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan untuk dapat memperoleh data yang diperlukan dalam penelitian. Selain untuk memperoleh data penelitian di tempat magang, penulis juga menerapkan teori yang sudah dimiliki selama pembelajaran diperkuliahan.

- 2) Dokumentasi

Selain mencari data untuk penelitian, penulis juga melakukan dokumentasi terhadap data-data tersebut agar dapat memperkuat data yang disajikan oleh penulis sehingga dapat dipastikan keaslian datanya. Metode dokumentasi yang dimaksud disini yaitu metode yang melakukan teknik pengumpulan data secara tertulis untuk dapat memperkuat data yang dimiliki.

## DAFTAR PUSTAKA

Adiningsih, Y. (2021, Juni 13). *CNN Indonesia*. Retrieved Mei 20, 2022, from

CNN Indonesia: <https://www.cnnindonesia.com/gaya-hidup/20210611232129-269-653399/suku-bajo-penyelam-dan-pengembara-laut-nan-ulung/2>

Agung, T. A. P. S. (2022). MODEL PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA KOPERASI PEGAWAI PEMERINTAH KOTA BANDUNG. *Accountthink: Journal of Accounting and Finance*, 7(01).

Fauziah, L. (2020). Evaluasi atas Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Menentukan Angsuran PPh Pasal 25 Melalui Ekualisasi dan Rekonsiliasi pada PT. EPS. *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 6(1), 79-91.

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi offset.

Rahayu, H. A., & Putranto, H. A. (2020). *Perpajakan*. Bandung: PT. Refika Aditama.

Wijaya, C. A., & Widjaja, P. H. (2019). Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Pada Laporan Keuangan Pt Xyz Dalam Menghitung Pajak Penghasilan Terutang. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(2), 317-323.

Zovira, A., & Widjaja, P. H. (2019). Analisis Rekonsiliasi Fiskal Dalam Perhitungan PPh Badan PT. Bali Citra Kinawa Sentosa. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(3), 971-978.

