



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT. ABC**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Panjaitan Agnesia Puja Deswina
1902033057

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN**

2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT. ABC**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Panjaitan Agnesia Puja Deswina
1902033057

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN**

2022

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN PT. ABC

NAMA : PANJAITAN AGNESIA PUJA DESWINA
NIM : 1902033057
PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 20 Juli 2022

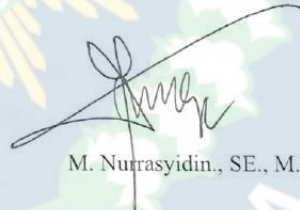
Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si



M. Nurasyidin., SE., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir dengan judul:

**PENERAPAN KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT. ABC**

Oleh:

Nama : Panjaitan Agnesia Puja Deswina

NIM : 1902033057

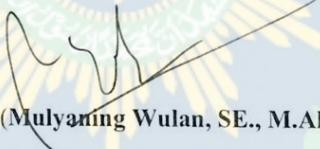
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

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

Pada tanggal : 28 Juli 2022

Tim Penguji

Ketua, merangkap Anggota


(Mulyaning Wulan, SE., M.Ak.)

Anggota


(Daran Heriansyah, SE., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si


Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Ucapan syukur dan pujian penulis haturkan atas kehadiran Allah *Subahanahu Wa Ta'ala* yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada junjungan umat muslim Nabi besar Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya yang telah membawa kita dari zaman yang gelap menuju zaman yang terang benderang seperti saat ini, yang modern serta kaya akan ilmu pengetahuan. Semoga kita sebagai umat-Nya mendapatkan syafa'at di hari akhir nanti. Aamiin.

Tugas akhir yang telah disusun oleh penulis ini bertujuan untuk memenuhi sebagian syarat dalam memperoleh predikat Ahli Madya (A.Md.). Penulis mengambil judul “Penerapan Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan Pajak Penghasilan Badan PT. ABC”.

Tentunya penulis mendapatkan dukungan baik pemberian arahan maupun bantuan dari berbagai pihak untuk menyusun tugas akhir ini, oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih dan rasa hormat kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Ketua dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., MM., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Magang yang telah memberikan waktu dan ilmunya untuk memberikan arahan kepada penulis sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis melangsungkan perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Kepada orang tua yang penulis sangat sayangi dan cintai yaitu Bapak Khoirul Bahri Panjaitan dan Ibu Nuraini Marpaung yang setiap saat tak henti mendoakan, mencintai serta menyayangi penulis dan memberi dukungan baik secara moral maupun materil sehingga mampu membuat penulis untuk menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik.

10. Kepada seluruh teman-teman seperjuangan di jurusan Diploma Tiga Perpajakan yang telah memberikan banyak pengalaman dan pelajaran berharga yang sangat luar biasa dan juga mau bersama-sama saling membantu agar dapat mengerjakan laporan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini pastinya jauh dari kata sempurna, oleh karena itu saran dan kritik oleh pembaca sangat diperlukan bagi penulis guna menjadi pelajaran kedepannya dan khususnya untuk menyempurnakan tugas akhir ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 28 Juli 2022

Salam hormat,



Panjaitan Agnesia Puja Deswina

NIM 1902033057

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Perumusan Masalah	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengertian Pokok.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.2 Kajian Pustaka.....	8
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	8
2.2.2 Subjek Pajak dan Wajib Pajak	8
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan	10
2.2.4 Bukan Objek Pajak Penghasilan	12
2.2.5 Penghasilan yang Dikenakan Pajak PPh Final	14
2.2.6 Penghasilan Menurut Akuntansi.....	15
2.2.7 Biaya Menurut Akuntansi.	15
2.2.8 Penghasilan dan Biaya Menurut Pajak	16

2.2.9 Laporan Keuangan Komersial	20
2.2.10 Laporan Keuangan Fiskal	21
2.2.11 Koreksi Fiskal	21
2.2.12 Koreksi Fiskal Positif	24
2.2.13 Koreksi Fiskal Negatif	25
2.2.14 Tarif Pajak	26
BAB III	28
HASIL DAN PEMBAHASAN	28
3.1 Hasil Pengamatan	28
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	28
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	28
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	29
3.2 Pembahasan	33
3.2.1 Penerapan dan Penjelasan mengenai Koreksi Fiskal	33
3.2.2 Perhitungan PPh Badan	35
BAB IV	37
PENUTUP	37
4.1 Kesimpulan	37
4.2 Saran	37
DAFTAR PUSTAKA	39
LAMPIRAN	40
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	45

DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Hal
1	Komposisi Pegawai Berdasarkan Jabatan.....	30
2	Laporan Keuangan PT. ABC	33



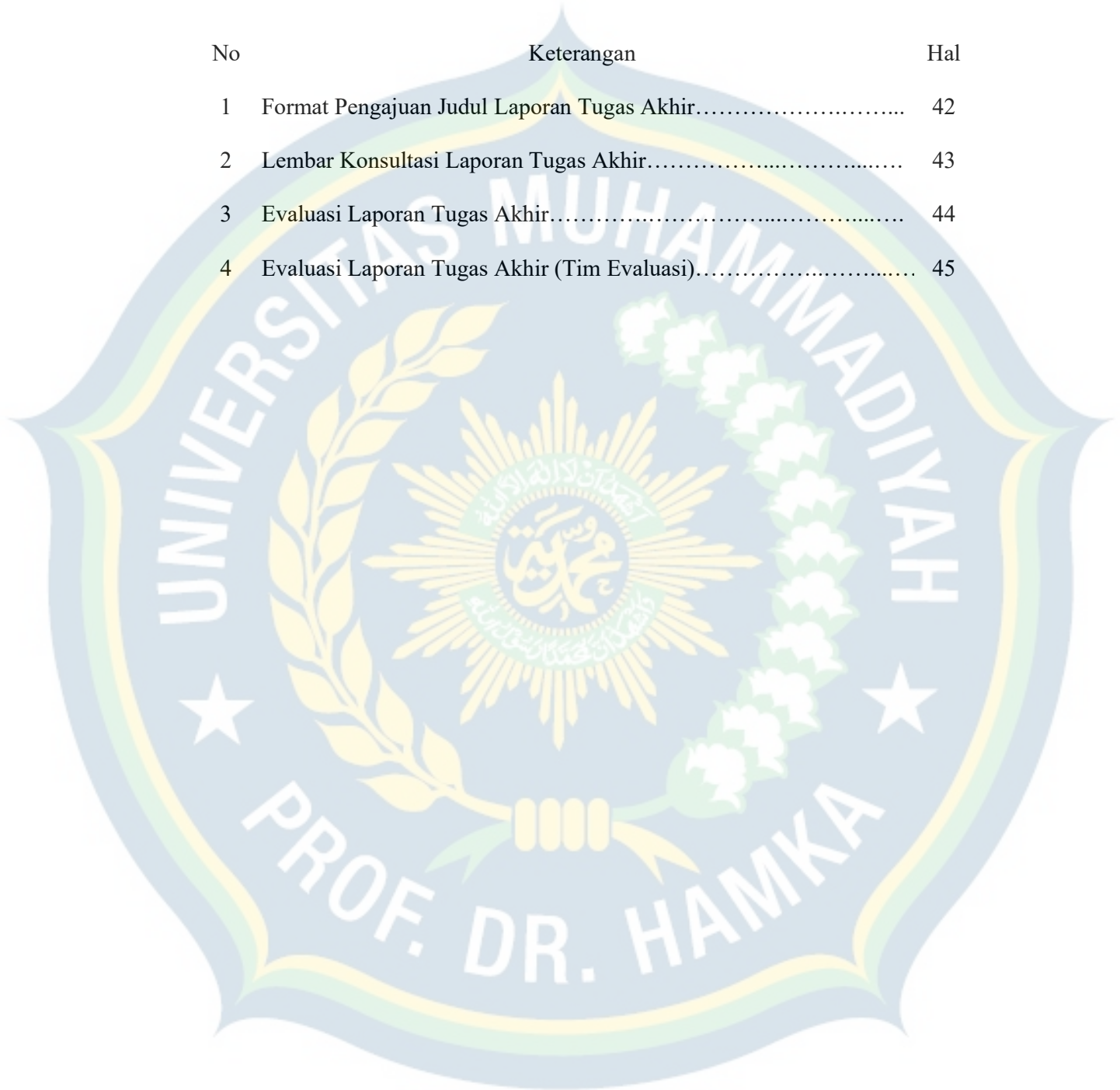
DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Hal
1	Struktur Organisasi Perusahaan.....	30



DAFTAR LAMPIRAN

No	Keterangan	Hal
1	Format Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir.....	42
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir.....	43
3	Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	44
4	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi).....	45



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan suatu negara dapat dilihat dari bagaimana negara tersebut dapat mengelola penerimaan dan pengeluaran negaranya dengan baik tanpa menghambat sektor yang ada. Penerimaan dan pengeluaran negara selalu berkaitan dengan hukum yang berlaku yaitu terdapat pada UUD 1945 dan Pancasila. Pada Undang-Undang Dasar 1945 telah disebutkan hal yang berkaitan dengan pembangunan yaitu mewujudkan rakyat yang adil dan makmur serta mengagendakan reformasi guna mewujudkan pendapatan rakyat yang merata.

Sekian banyaknya penerimaan negara, pajak merupakan salah satu dari penerimaan negara tersebut yang sangat berkontribusi demi kemajuan negara karena jumlahnya yang relatif stabil. Kurang lebih 80% penerimaan negara diperoleh dari pajak. Pada perkembangan teknologi sekarang, semakin luasnya perkembangan baik dalam sektor ekonomi maupun sektor lain ini menyebabkan semakin melonjaknya pula kebutuhan masyarakat sehingga berpengaruh besar dalam penerimaan pajak. Oleh karena itu, pemerintah terus melakukan pembaharuan terhadap peraturan-peraturan perpajakan.

Peraturan-peraturan mengenai pajak tersebut dikenakan kepada seluruh warga negara Indonesia yaitu berdasarkan ketentuan yang sudah

ditetapkan dalam peraturan atau undang-undang yang berlaku sesuai dengan kategorinya berdasarkan subjek pajak. Pajak tersebut selain dikenakan berdasarkan subjeknya tetapi juga dikenakan berdasarkan objeknya. Salah satu objek pajak yaitu berdasarkan penghasilan yang diperoleh oleh wajib pajak. Pajak yang dikenakan atas penghasilan subjek pajaknya yaitu orang pribadi ataupun badan dalam negeri baik sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau atas kegiatan lain yang mendapatkan penghasilan secara tetap maupun tidak tetap.

Untuk subjek pajak badan, dikenakan pajak penghasilan badan yang dikenakan atas penghasilan atau laba usaha suatu perusahaan atau badan usaha baik penghasilan itu berasal dari dalam maupun luar negeri. Membuat laporan keuangan merupakan suatu kewajiban bagi sebuah badan usaha atau Wajib Pajak Badan. Contohnya seperti neraca dan laporan laba rugi.

Untuk menyusun laporan keuangan tersebut, suatu perusahaan mengacu pada prinsip akuntansi yang umum yaitu Standar Akuntansi Keuangan atau SAK. Laporan Keuangan yang mengacu atau disusun menurut SAK disebut dengan Laporan Keuangan Komersial. Tetapi perusahaan tidak dapat menggunakan laporan keuangan komersialnya untuk pelaporan pajak. Sehingga koreksi fiskal harus dilakukan pada laporan keuangan komersialnya. Setelah koreksi fiskal sudah dilakukan, laporan keuangan tersebut disebut dengan Laporan Keuangan Fiskal. Terdapat perbedaan menurut akuntansi dengan pajak yaitu dalam mengakui penghasilan dan beban. Yang menjadi pembeda yaitu adanya perbedaan

cakupan dan perbedaan saat pengakuan untuk menentukan laba sebelum pajak.

Dengan adanya perbedaan diatas maka akan timbul perbedaan pada laporan Laba/(Rugi) Komersial dengan laporan Laba/(Rugi) Fiskal. Maka dari itu, koreksi fiskal sangat wajib dilakukan atas Laporan Laba/(Rugi) Komersial nya sehingga dapat mengetahui besarnya pajak yang terutang. Dengan demikian, yang harus dilakukan oleh wajib pajak badan untuk menghitung pajak penghasilannya yaitu membuat laporan keuangan dengan SAK lalu melakukan koreksi atas penghasilan dan beban.

Berdasarkan uraian tersebut maka dalam Laporan Tugas Akhir penulis mengangkat judul “**Penerapan Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan Pajak Penghasilan Badan PT. ABC**”

1.2 Permasalahan

Pada saat penulisan laporan tugas akhir perlu untuk mengidentifikasi masalah. Begitu juga pada laporan tugas akhir ini, terdapat permasalahan yang akan dibahas, adapun masalah yang akan dibahas di bawah ini.

1.2.1 Perumusan Masalah

Dengan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, penulis dapat merumuskan masalah dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan Koreksi Fiskal pada laporan keuangan komersial?

2. Bagaimana perhitungan Pajak Penghasilan Badan yang sudah di Koreksi Fiskal?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Permasalahan yang diangkat oleh penulis hanya dibatasi pada hal-hal yang berhubungan dengan Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan yang terfokus pada Laporan Laba Rugi untuk menentukan Perhitungan PPh Badan PT ABC agar tujuan penulisan laporan tugas akhir ini lebih terkonsentrasi dengan tetap memperhatikan permasalahan yang ada.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Suatu kegiatan yang dilakukan selalu memiliki tujuan yang sesuai dengan apa yang diharapkan. Demikian juga laporan tugas akhir ini memiliki tujuan tersendiri, terutama bagi penulis yang membuatnya. Berikut ini adalah beberapa tujuan dari laporan tugas akhir ini:

1. Untuk mengetahui penerapan Koreksi Fiskal pada Laporan Keuangan Komersial (Laporan Laba Rugi).
2. Untuk mengetahui perhitungan Pajak Penghasilan Badan yang sudah di Koreksi Fiskal.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Manfaat yang penulis harapkan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah:

1. Manfaat Akademik

- 1) Menambah pengetahuan dan pemahaman tentang Koreksi Fiskal serta perhitungan PPh Badan dengan teori yang didapatkan diperkuliahan.
- 2) Dapat menjadi masukan mengenai Koreksi Fiskal terhadap perhitungan PPh Badan.

2. Manfaat Praktis

Manfaat dari hasil penulisan Tugas Akhir ini hendaknya bermanfaat dalam perkembangan dan ilmu pengetahuan khususnya dibidang perpajakan untuk menambah penerapan kurikulum, juga menambah profesionalitas dan dapat bersaing di era globalisasi, serta menjalin kerjasama antara fakultas dengan perusahaan karena ini memberikan kesempatan kepada mahasiswa didikannya untuk melakukan magang dan mempromosikan Sumber Daya Manusia (SDM) yang ada di UHAMKA.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Penulis menggunakan sejumlah teknik untuk mencari informasi yang relevan dengan topik saat menyusun laporan tugas akhir ini.

Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah:

1. Studi Kepustakaan

Penelitian kepustakaan dilakukan dengan cara mengumpulkan, membaca dan menganalisis berbagai buku, peraturan, literatur, artikel, jurnal termasuk media internet yang berkaitan dengan

materi Laporan Tugas Akhir dan mendukung pembahasan masalah. Hal ini diperlukan untuk memperoleh landasan teori sebagai dasar pemahaman yang akan digunakan untuk menganalisa permasalahan yang akan dibahas dalam Laporan Tugas Akhir.

2. Studi Lapangan

Penelitian lapangan dilakukan dengan menelaah dan menganalisa data yang berkaitan dengan bahasan penelitian. Teknik ini dilakukan dengan cara melaksanakan kuliah kerja profesi (Magang) di Kantor Konsultan Pajak Ben & Co. Consulting untuk mengumpulkan data dan informasi yang berhubungan dengan tujuan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana dan Lilis Setiawati, 2011. *Perpajakan Indonesia: Konsep, Aplikasi, dan Penentuan Praktis. Edisi 3*. Andi: Yogyakarta.
- Fiskal, A. K., Laporan, A., Komersil, K., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Bisnis, D. A. N., & Hasanuddin, U. (2013). *Analisis koreksi fiskal atas laporan keuangan komersil pada pt. citra sulawesi sejahtera di makassar*.
- Isabela, M. A. C. (2022). *Pengertian Pajak Menurut Ahli*. Kompas.Com. [https://nasional.kompas.com/read/2022/05/23/01100081/pengertian-pajak-menurut-ahli?page=all#:~:text=PJA Andriani,dalam pembiayaan untuk keperluan negara](https://nasional.kompas.com/read/2022/05/23/01100081/pengertian-pajak-menurut-ahli?page=all#:~:text=PJA%20Andriani,dalam%20pembiayaan%20untuk%20keperluan%20negara).
- Komansilan, M. V., Nangoi, G. B., Yulia, N., Gerungai, T., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Ratulangi, U. S., & Bahu, J. K. (2022). *Evaluasi Penyusunan Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan No . 36 Tahun 2008 Pada PT . Swadharna Bhakti Manado Evaluation Of The Preparation Of Fiscal Correction To Commercial Financial Statement Accord. 5(2)*, 1103–1110.
- Mardiasmo, 2011. *Perpajakan, Edisi Revisi*. Andi: Yogyakarta.
- Michaela, A., & Widjaja, H. (2021). Michaela dan Widjaja: Analisis Rekonsiliasi Fiskal dan Perhitungan PPh Badan... *Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi, III(1)*, 248–255. <https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/11509>
- Otto Budihardjo, R. M. N. (2021). *Masih Tetap, Tarif Pajak Penghasilan Badan 22% untuk Tahun Pajak 2022*. Konsultan Pajak Surabaya. <https://www.konsultanpajak-surabaya.com/masih-tetap-tarif-pajak-penghasilan-badan-22-untuk-tahun-pajak-2022>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2021). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Peraturan Perpajakan*.
- Ruth Hartinah, W. (2019). *Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Penentuan Pph Pada Pt . Air Manado Analysis Of Fiscal Corrections To Commercial Financial Statements To Determine Income Tax Of Pt . Air Manado Jurnal EMBA Vol . 7 No . 3 Juli 2019 , Hal . 4183*. 7(3), 4183–4192.
- Sakarya, T. H. E., & Of, J. (2018). *Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Pada Pt. Rachmat Delapan Putera Di Makassar. 7(2)*, 44–68.