



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA



**REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN  
KOMERSIL MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL  
UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN PADA PT ABC KLIEN  
PT PERMATA MANAGEMENT CONSULTANT**

LAPORAN TUGAS AKHIR  
SYARIF HIDAYATULLOH

1302033026

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2016

## LEMBAR PERSETUJUAN

REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIL  
MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPh  
BADAN PADA PT ABC KLIEN PT PERMATA MANAGEMENT  
CONSULTANT

Oleh :

NAMA : Syarif Hidayatulloh  
NIM : 1302033026  
PROGRAM STUDI : Diploma Tiga Perpajakan

Diterima dan disetujui untuk diajukan dalam Evaluasi Laporan Tugas Akhir

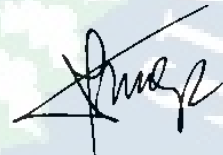
Jakarta, 16 Agustus 2016

Ketua Program Studi,

Pembimbing,



(Fitrisia, S.E, Ak, M.Si., CA)



(M. Nurasyidin. S. E., M.Si)

## LEMBAR PENGESAHAN

REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN  
KOMERSIL MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK  
MENGHITUNG PPH BADAN PADA PT ABC KLIEN PT  
PERMATA MANAGEMENT CONSULTANT

Oleh :

NAMA : SYARIF HIDAYATULLOH

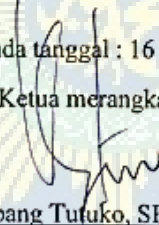
NIM : 1302033026

PROGRAM STUDI : DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

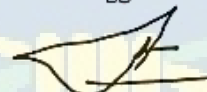
Telah dievaluasi dan disahkan oleh TIM Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas  
Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Jakarta

Pada tanggal : 16 Agustus 2016

Ketua merangkap anggota :

  
(Bambang Tutuko, SE., M.Si., Ak.,CA)

Anggota :

  
(Enong Muiz, SE.,M.Si)

Ketua program Studi DIII Perpajakan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR.HAMKA

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

  
(Fitriasia, S.E, Ak, M.Si., CA)

  
(Nuyadi Wiharjono, S.E., M.M)

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, berkah dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang membawa umat manusia dari zaman jahiliyah menuju zaman islam yang hak. Serta kepada kedua orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan motivasi, semangat dan doanya selama penulis mengerjakan Laporan Tugas Akhir, ini merupakan langkah awal penulis untuk terjun di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan. Laporan Tugas Akhir ini berjudul **“Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersil Menjadi Laporan Keuangan Fiskal untuk Menghitung PPH Badan pada PT ABC Klien PT Permata Management Consultant”**. Tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) dan menyelesaikan program Diploma Tiga pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Untuk semua bimbingan dan petunjuk yang telah diberikan, penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Nur Hadiyazid Rachman, S.Si., M.M., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II dan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Ibu Fitriasia, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi DIII Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak M. Nurasyidin, SE, M.Si., selaku Dosen pembimbing yang telah memberi arahan dan masukan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
7. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Prof. DR. HAMKA dan membantu dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
8. Bapak Eddy Yusuf, S.E., Ak., M.Si., selaku *Direktur* PT Permata Management Consultant yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan kegiatan magang di PT Permata Management Consultant sebagai Staff Accounting.
9. Adik, kakak tercinta yang selalu membantu, mendukung dan memotivasi.
10. Bapak Rudi selaku om saya, yang telah membantu penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
11. Ibu Krisna, Mas Reza, Kak Dita, Mas Mibras, Mas Adam selaku pembimbing yang telah membimbing penulis dalam melaksanakan praktik magang di Kantor PT Permata Management Consultant.
12. Semua pihak-pihak dan teman-teman seperjuangan yang telah membantu penulis menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, hal ini semata disebabkan karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu penulis menerima saran dan kritik yang membangun untuk penyempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Akhir kata penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan bagi pihak-pihak yang bersangkutan.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Jakarta, 16 Agustus 2016

Penulis



Syarif Hidayatulloh  
(1302033026)

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
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 Penulisan.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>6</b>
2.1 Beberapa Pengertian Pokok.....	6
2.1.1 Pengertian Pajak .....	6
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan .....	7
2.1.3 Pengertian Wajib Pajak .....	7
2.1.4 Pengertian Subjek Pajak .....	8
2.2 Kajian Pustaka .....	8
2.2.1 Pengertian Rekonsiliasi.....	8
2.2.2 Rekonsiliasi Fiskal.....	9



2.2.3 Pengeluaran yang Dapat & Tidak Dapat Dibebankan Sebagai Biaya.....	14
2.2.4 Koreksi Positif dan Negatif.....	16
2.2.5 Beda Permanen dan Temporer.....	18
2.2.6 Pengertian Badan .....	22
2.2.7 Wajib Pajak Badan .....	23
2.2.8 Pajak Penghasilan Badan .....	23
2.2.9 Kewajiban Wajib Pajak Badan dalam Perpajakan .....	24
2.2.10 Hak Wajib Pajak Badan dalam Perpajakan.....	30
2.2.11 Perhitungan Pajak Terutang.....	30
2.2.12 Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh Badan .....	34
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	<b>35</b>
3.1 Hasil Pengamatan.....	35
3.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	35
3.1.2 Struktur Organisasi PT Permata Management Consultant.....	37
3.1.3 Bisnis Utama PT Permata Management Consultant.....	39
3.1.4 Sejarah PT ABC.....	41
3.2 Pembahasan.....	43
3.2.1 Cara Merekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersil Menjadi Laporan Keuangan Fiskal.....	43
3.2.2 Perhitungan PPh Terutang Badan Dari Laporan Keuangan Fiskal.....	51
<b>BAB IV PENUTUP</b>	<b>54</b>
4.1 Kesimpulan .....	54
4.2 Saran-saran .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Laporan Laba Rugi PT ABC.....	43
2	Rekonsiliasi Fiskal PT ABC.....	46
3	Rekonsiliasi Fiskal.....	49
4	Perhitungan PPh Badan yang melebihi dari Rp 4.800.000.000.....	52
5	Perhitungan PPh Badan yang kurang dari Rp 4.800.000.000.....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul.....	1/5
2	Format Evaluasi Tugas Akhir (Tim Evaluasi).....	2/5
3	Format Evaluasi Tugas Akhir.....	3/5
4	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir.....	4/5
5	Daftar Riwayat Hidup.....	5/5

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia adalah salah satu negara berkembang yang melaksanakan kegiatan pembangunan. Salah satu kegiatan pembangunan yang dilakukan adalah pembangunan nasional. Pembangunan nasional adalah kegiatan yang dilakukan secara terus-menerus dan berkesinambungan. Pembangunan tersebut bertujuan untuk mensejahterakan rakyat Indonesia secara adil, makmur, dan merata. Dalam melaksanakan pembangunan tersebut negara membutuhkan dana yang cukup besar. Dana ini salah satunya berasal dari penerimaan pajak. Penerimaan dari sektor pajak merupakan salah satu penerimaan negara terbesar. Pajak merupakan pendapatan negara yang cukup potensial untuk dapat mencapai keberhasilan pembangunan.

Pengetahuan di bidang perpajakan merupakan salah satu aspek yang penting untuk meningkatkan peran serta masyarakat dalam pembiayaan pembangunan melalui kepatuhan pembayaran pajak.

Salah satu usaha untuk mewujudkan kemandirian suatu bangsa atau negara dalam pembiayaan pembangunan yaitu menggali sumber dana yang berasal dari dalam negeri berupa pajak. Pajak digunakan untuk membiayai pembangunan yang berguna bagi kepentingan bersama.

Dalam konteks Pajak Penghasilan unsur untuk penghitungan laba fiskal terdiri dari penghasilan dan biaya. Namun tidak semua penghasilan dalam Laba

Rugi komersial merupakan objek pajak dalam penghitungan Pajak Penghasilan. Begitu pula, tidak semua biaya dalam Laba Rugi komersial dapat dikurangkan dalam rangka menghitung Pajak Penghasilan. Perbedaan-perbedaan seperti ini disebabkan karena Pajak Penghasilan mengacu kepada ketentuan dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan. Karena adanya perbedaan seperti ini, maka perlu dilakukan penyelesaian dan penyesuaian antara Laporan Keuangan komersial dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang akhirnya dihasilkan Laba Rugi fiskal. Penyelesaian dan penyesuaian tersebut dikatakan rekonsiliasi fiskal.

Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis akan membahas bagaimana cara rekonsiliasi Laporan Keuangan dan menghitung PPh Badan dari Laporan Keuangan yang telah direkonsiliasi dalam Laporan Tugas Akhir ini. Sehingga penulis tertarik untuk mengangkat judul: “Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersil Menjadi Laporan Keuangan Fiskal untuk Menghitung PPh Badan pada PT ABC Klien PT Permata Management Consultant”.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Pokok Permasalahan**

Adapun tujuan dari pembuatan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana melakukan rekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal pada PT ABC?
2. Bagaimana Perhitungan PPh Badan pada PT ABC?

### ***1.2.2 Pembatasan Masalah***

Masalah yang penulis identifikasi di atas masih dapat diperluas lagi sehingga muncul sub-masalah yang lebih banyak lagi. Akan tetapi permasalahan tersebut tidak dapat penulis bahas secara keseluruhan. Untuk itu penulis hanya membatasi masalah mengenai rekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal pada PT ABC serta perhitungan PPh Badan.

## **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

### ***1.3.1 Tujuan Penulisan***

Adapun target-target dalam Laporan Tugas Akhir ini, antara lain :

1. Dapat memahami cara merekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal untuk menghitung PPh Badan pada PT ABC klien PT Permata Management Consultant.
2. Dapat memahami perhitungan PPh Badan pada PT ABC.

### ***1.3.2 Manfaat Penulisan***

Manfaat yang penulis susun dalam karya tulis ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Dalam hal ini penulis mendapatkan pengetahuan dan pengalaman khususnya yang terkait mengenai rekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal untuk menghitung PPh Badan pada PT ABC klien PT Permata Management Consultant.

## 2. Bagi Masyarakat dan Pembaca

Dapat menambah wawasan, pengetahuan dan pemahaman bagi pembaca mengenai merekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal untuk menghitung PPh Badan pada PT ABC klien PT Permata Management Consultant.

## 3. Bagi Perusahaan

Dapat dijadikan sebagai bahan referensi dan informasi dalam hal melakukan rekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal untuk menghitung PPh Badan pada PT ABC klien PT Permata Management Consultant.

## 4. Bagi Universitas

Menambah referensi bagi dunia akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dalam hal perpajakan khususnya mengenai rekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal untuk menghitung PPh Badan pada PT ABC klien PT Permata Management Consultant.

### **1.4 Metode Penulisan**

Dalam hal membuat Laporan Tugas Akhir ini penulis melakukan penelitian terlebih dahulu sehingga mempermudah dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini. Adapun metode penelitian yang dilakukan oleh penulis menggunakan metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder.

Metode deskriptif analisis merupakan metode penelitian yang menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada dan sedang

berlangsung dengan jalan mengumpulkan, mengolah, dan menjelaskan data yang diperoleh untuk dianalisis sesuai dengan teori yang ada.

1. Studi Lapangan

Pelaksanaan studi lapangan yang dilakukan berupa observasi dan wawancara dengan beberapa pegawai perusahaan.

2. Studi Kepustakaan

Membaca dan mempelajari buku-buku dan literatur-literatur yang relevan dengan masalah yang diteliti dalam Laporan Tugas Akhir ini.

3. Praktek Kerja

Upaya akademis dalam mendapatkan data Laporan Tugas Akhir dimana penulis terjun langsung ke lapangan.

4. Dokumentasi

Metode ini digunakan untuk mengambil dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya mengenai hal yang berhubungan dengan rekonsiliasi fiskal atas Laporan Keuangan komersil menjadi Laporan Keuangan fiskal untuk menghitung PPh Badan pada PT ABC klien PT Permata Management Consultant.



## DAFTAR PUSTAKA

- Kementrian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2010). *Tarif PPh Pasal 17*. Jakarta.
- K. Judisseno Rimsky. (2008). *Perpajakan*. Jakarta. Gramedia Pustaka Utama.
- Mardiasmo. (2009). *Perpajakan*. Edisi Revisi. Yogyakarta. Andi.
- Mardiasmo dan Rachmat Soemitro. (2009). *Akuntansi Pajak*. Jakarta. Salemba Empat.
- Markus Muda. (2005). *Suatu Pengantar Perpajakan*. Jakarta. Gramedia Pustaka Utama
- Pardiat. (2009). *Akuntansi Perpajakan*. Multra Wacana Media, Jakarta.
- Rusjidi Muhammad. (2007). *PPH Pajak Penghasilan*. Jakarta Indeks.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Perpajakan Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1 ayat 1 Tentang Tata Cara Perpajakan*. Jakarta.
- Resmi, Siti. 2007. *Perpajakan Teori dan Kasus*, Edisi Ketiga. Yogyakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Soemitro, Rochmat, 1990, *Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*, Eresco, Bandung
- Sumarsan Thomas. (2010). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta Indeks.
- Salim, H. Agus. 2014. *Buku Panduan Pajak 2014 Lengkap*, Edisi Ketiga. Jakarta: Penerbit Edu Cipta Solusi
- Tim Penyusun. (2010). *Panduan Magang Mahasiswa Fakultas Ekonomi*. Jakarta. Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- \_\_\_\_\_. (2015). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : FE UHAMKA.
- Undang–Undang dan Peraturan Pelaksanaannya. 2008. *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Lembaga Penerbit Salemba Empat.

[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)

[www.zetzu.blogspot.com](http://www.zetzu.blogspot.com)

