ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT GUDANG GARAM Tbk

Oleh:

DICO PRASTYA KISWARA

12.1.01.04.0079

Dibimbing oleh :

1. **Dr. M. Muchson, S.E, M.M.**
2. **Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si.**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2017

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: DICO PRASTYA KISWARA
NPM	: 12.1.01.04.0079
Telepun/HP	: 082234345533
Alamat Surel (Email)	: dico.prastya@gmail.com
Judul Artikel	: ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT GUDANG GARAM Tbk
Fakultas – Program Studi	: FKIP - PENDIDIKAN EKONOMI
Nama Perguruan Tinggi	: UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
Alamat Perguruan Tinggi	: Jl. KH. Achmad DahlanNo. 76 Tlp. (0354) 771576 Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa :

a. artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis**)** dan bebas plagiarisme;

b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 25 Januari 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Dr. M Muchson,S.E.,M.M. NIDN. 0018126701	Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si, NIDN. 0708037605	Dico Prastya Kiswara NPM. 12.1.01.04.0079

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT GUDANG GARAM Tbk

Dico Prastya Kiswara
NPM. 12.1.01.04.0079
FKIP - Pendidikan Ekonomi
dico.prastya@gmail.com
Dr. M Muchson,S.E.,M.M. dan Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

DICO PRASTYA KISWARA: ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT GUDANG GARAM TBK, SKRIPSI, PE, FKIP UN PGRI KEDIRI, 2016.

Latar belakang penelitian ini adalah rekonsiliasi fiskal dilakukan agar laporan keuangan komersial perusahaan sesuai dengan ketentuan perpajakan, sehingga dapat diterima sebagai laporan keuangan perpajakan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial dalam menentukan pajak penghasilan badan.

Hasil dari penelitian ini adalah perhitungan PPh pasal 29 dan pasal 25 yang menunjukkan bahwa PPh pasal 29 terdapat PPh kurang bayar sebesar Rp 387.124. Hasil ini diperoleh dari pengurangan PPh pasal 29 menurut fiskal sebesar Rp 3.367.452 dan PPh pasal 29 menurut perusahaan sebesar Rp 2.980.328, dari pengurangan tersebut dapat diketahui PPh kurang bayarnya sebesar Rp 387.124. Sedangkan untuk PPh pasal 25 terdapat kurang bayar sebesar Rp 32.260,33. Hasil ini diperoleh dari pengurangan PPh pasal 25 menurut fiskal sebesar Rp 401.546,083 dan PPh pasal 25 menurut perusahaan sebesar Rp 369.285,75, dari pengurangan tersebut dapat diketahui PPh kurang bayarnya sebesar Rp 32.260,33.

Kata kunci: Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal,
Perhitungan Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan).

I. LATAR BELAKANG

Pajak dapat menggerakkan peran yang sangat besar dalam menghasilkan penerimaan dalam negeri yang sangat diperlukan guna mewujudkan kelangsungan dan peningkatan pembangunan nasional. Salah satu sumber penghasilan terbesar yang sangat diharapkan untuk mengisi kas Negara adalah pajak yang disetorkan atau dibayarkan oleh wajib pajak ke kas negara, baik wajib pajak pribadi maupun wajib pajak badan.

Laporan laba rugi yang biasa dibuat oleh perusahaan dalam dunia bisnis biasanya disebut dengan laporan laba rugi secara komersial yang didasarkan pada perhitungan menurut SAK-ETAP. Sedangkan laporan keuangan yang dibuat oleh perusahaan dalam perpajakan disebut sebagai laporan laba rugi secara fiskal yang bertujuan untuk menghitung besarnya PPh terutang.

Dalam perhitungan pajak penghasilan badan seringkali terjadi perbedaan antara pajak penghasilan yang telah dihitung perusahaan (komersial) dengan menurut fiskal, maka perlu dilakukannya rekonsiliasi fiskal. Rekonsiliasi fiscal dilakukan agar laporan keuangan komersial sesuai dengan ketentuan perpajakan, sehingga dapat diterima sebagai laporan keuangan perpajakan.

PT. Gudang Garam Tbk merupakan perusahaan yang akan digunakan sebagai objek penelitian untuk menganalisis rekonsiliasi fiskal. Salah satu tujuan yang dilakukan adalah koreksi-koreksi yang dilakukan terhadap laba akuntansi untuk mendapat laba menurut pajak. Laba pajak dihitung dengan menggunakan konsep cara pengakuan dan pengukuran menurut ketentuan perpajakan. Hal inilah yang menjadi latar belakang penulis untuk melakukan penelitian dengan judul "Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Gudang Garam Tbk."

II. METODE PENELITIAN

A. Variabel Penelitian

1. Variabel bebas

   Menurut Sugiyono (2012 : 59) "variabel yang mempengaruhi dan yang menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel dependen (terikat)". Adapun variabel bebas dalam penelitian ini adalah Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal tahun 2015.

2. Variabel terikat

   Menurut Sugiyono (2012 : 64) "variabel yang dipengaruhi atau yang menjadi

akibat, karena adanya variabel bebas". Adapun variabel terikat dalam penelitian ini adalah Perhitungan Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan) tahun 2015.

B. Pendekatan dan Metode Penelitian

1. Pendekatan Penelitian

Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif karena penelitian ini digambarkan dengan angka-angka numerik.

2. Teknik Penelitian

Dalam penelitian ini metode penelitiannya adalah metode *expost facto.* Menurut Arikunto (2010: 17) *expost facto* adalah "penelitian tentang variabel yang kejadiannya sudah terjadi sebelum penelitian dilaksanakan".

C. Tempat dan Waktu Penelitian

1. Tempat penelitian

Dalam penelitian ini yang dijadikan objek penelitian adalah PT Gudang Garam Tbk.

2. Waktu Penelitian

Untuk memperoleh data dan informasi yang akurat pada saat penelitian maka penelitian ini dilaksanakan selama 6 bulan yaitu dimulai dari bulan Juli 2016 sampai dengan Desember 2016

D. Populasi dan Sampel

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan adalah seluruh laporan keuangan perusahaan dari tahun 1971 sampai tahun 2015. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan adalah laporan neraca dan laba rugi pada tahun 2015. ini teknik pengambilan sampel yang digunakan oleh peneliti yaitu menggunakan teknik *purposive sampling*. Peneliti mengambil sampel sesuai dengan data yang diperlukan yaitu laporan keuangan selama 1 tahun terakhir pada PT. Gudang Garam Tbk.

E. Instrumen Penelitian

Instrumen yang di gunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi dan wawancara, Pada penelitian ini dokumen yang diperoleh dari perusahaan berupa laporan keuangan tahun 2015.

F. Teknik pengumpulan Data

Menurut Arikunto (2010: 265), teknik pengumpulan data adalah "cara yang digunakan seorang peneliti dalam memperoleh data". Adapun langkah-langkah

pengumpulan data dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Dokumentasi
   a. Menetapkan data yang digunakan sebagai sampel.
   b. Mengumpulkan dokumen yang dijadikan sampel.
   c. Mengutip atau menyalin dokumen tersebut.
   d. Menganalisis dokumen yang telah diperoleh.
2. Wawancara

   Melakukan wawancara dengan pertanyaan yang dibutuhkan dan didukung dengan dokumen atau catatan yang berhubungan dengan obyek yang diteliti".

G. Teknik Analisis Data

Analisis data dimaksudkan untuk mengorganisasikan data yang telah diperoleh, baik dari data primer maupun data sekunder. Setelah semua data terkumpul, maka langkah selanjutnya adalah menganalisis data tersebut untuk memperoleh sebuah kesimpulan. Dalam menganalisis data, peneliti menggunakan teknik analisis deskriptif. Data yang telah diperoleh kemudian menganalisis hasil data tersebut dengan menggunakan rumus perhitungan sebagaimana ketentuan dari peraturan perpajakan yang ada, meliputi :

1. PPh Terhutang = Penghasilan Kena Pajak x Tarif PPh
2. Tabel laporan rekonsiliasi fiskal

No	Keterangan	Menurut Akuntansi	Koreksi Fiskal		Menurut fiskal
			Perbedaan tetap	Perbedaan waktu	

III. HASIL DAN KESIMPULAN

Berdasarakan perhitungan, diketahui bahwa perhitungan PPh pasal 29 dan pasal 25 yang menunjukkan bahwa PPh pasal 29 terdapat PPh kurang bayar sebesar Rp 387.124. Hasil ini diperoleh dari pengurangan PPh pasal 29 menurut fiskal sebesar Rp 3.367.452 dan PPh pasal 29 menurut perusahaan sebesar Rp2.980.328, dari pengurangan tersebut dapat diketahui PPh kurang bayarnya sebesar Rp387.124. Sedangkan untuk PPh pasal 25 terdapat kurang bayar sebesar Rp 32.260,33. Hasil ini diperoleh dari pengurangan PPh pasal 25 menurut

fiskal sebesar Rp 401.546,083 dan PPh pasal 25 menurut perusahaan sebesar Rp369.285,75, dari pengurangan tersebut dapat diketahui PPh kurang bayarnya sebesar Rp32.260,33. Hasil analisis yang dilakukan menunjukkan bahwa koreksi fiskal atas laporan laba rugi yang disusun oleh perusahaan masih terdapat kesalahan koreksi fiskal untuk biaya-biaya yang seharusnya dikoreksi menurut ketentuan perundang-undangan perpajakan sehingga mempengaruhi besarnya pajak yang harus dibayar. Kekurangan PPh terutang dari laporan keuangan fiskal lebih besar dari kewajiban pajak tentang laporan keuangan komersial. Akibat dari melakukan rekonsiliasi fiskal ini menyebabkan PT Gudang Garam Tbk mengalami PPh kurang bayar. Sehingga laba yang diterima perusahaan sedikit mengalami penurunan.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Arikunto, S. 2010. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Pabrik.* Jakarta: Rineka Cipta

Dita, M.I & S, Khairani . 2011. *Analisis Penerapan LaporanRekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial pada PT. Citra Karya Sejati Palembang*. Palembang: STIE MDP (Sekolah Tinggi Ekonomi Multidata Palembang)

Kalangie, L.J.B, Nangoi, B.G & Elim, I. *Analisis Koreksi Fiskal Dalam Rangka Perhitungan PPh Badan pada PT. BankPerkreditan RakyatNusa Utara*. Manado: Universitas Sam Ratulangi

Lauwrensius, G.S, S. Khairani & M. Ridhwan. 2012. *Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial menjadi Laporan Keuangan Fiskl untuk Menghitung PPh Badan terutang Pada PT.Fajar Selatan.* Palembang: STIE MDP (Sekolah Tinggi Ekonomi Multidata Palembang)

Muljono Djoko & Wicaksono Baruni, 2009. *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Yogyakarta: Andi

Nurridwan, M. 2013. *Rekonsiliasi Pajak Penghasilan Badan PT. Energy Management Indonesia (Persero).* Depok: Universitas Indonesia

Pemerintan Republik Indonesia, 2008. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 39 Tahun 2008 Tentng Pajak Penghasilan

Peraturan Diktorat Jendral Pajak Nomor PER-57/PJ/2009 tentang Petunjuk, Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi

Resmi, Siti, 2007. *Perpajakan Teori dan kasus* (edisi 3 buku 1). Jakarta: Salemba Empat

Resmi, Siti, 2016. *Perpajakan Teori dan kasus* (edisi 9 buku 1). Jakarta: Salemba Empat

Sondakh, G.S. 2013. *Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial pada PT. Bank*

Perkreditan Rakyat Ciptya Cemerlang Indonesia. Manado: Universitas Sam Ratulangi

Suandy Erly, 2011. *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat

Sugiyono. 2012. *Metode penelitian kombinasi*. Bandung: Alfabeta

Sukrisno Agoes & Estralita Trisnawati, 2010. *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat

Sunyoto. 2013. *Metode dan instrumen penelitian.* Yogyakarta: CAPS

UU RI No. 36 Tahun 2008: Tentang perubahan Keempat atas UU RI No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan

Wahono Sugeng, 2012. *Teori dan Aplikasi:Mengurus Pajak itu Mudah*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo Kompas Gramedia

Zain, Muhammad. 2008. *Manajemen Perpajakan.* Jakarta: Salemba Empat