

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL TERHADAP LABA KENA PAJAK PADA
PERUSAHAAN JASA PT “XYZ”**

*ANALYSIS FISCAL CORRECTION OF FINANCIAL
STATEMENTS OF COMMERCIAL AGAINTS TAXABLE
INCOME IN SERVICES COMPANY PT "XYZ".*

**NYIMAS MIRSA AROFAH
8323128355**



**Karya Ilmiah ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan
mendapatkan Gelar Ahli Madya**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (D3)
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2015**

ABSTRAK

NYIMAS MIRSA AROFAH. 2015. 8323128355. Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial terhadap Laba Kena Pajak pada Perusahaan Jasa PT “XYZ”. Program Studi DIII Akuntansi. Jurusan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta.

Karya ilmiah ini memiliki latar belakang masalah tentang wajib pajak badan dalam proses perhitungan, pembayaran, dan pelaporan berpatokan pada laporan keuangan yang dihasilkan oleh proses koreksi fiskal. Proses akuntansi keuangan tersebut umumnya tidak seutuhnya langsung dapat dipakai untuk perhitungan pajak terutang, karena adanya pembatasan melalui peraturan perundang-undangan perpajakan. Oleh karena itu, perlu diketahui pembatasan atas pendapatan dan biaya-biaya sesuai dengan UU No. 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan untuk proses koreksi fiskal pada wajib pajak badan.

Karya ilmiah ini ditulis berdasarkan observasi yang dilakukan pada perusahaan jasa PT “XYZ” yang bergerak pada bidang jasa wisata pada kantor pusat di Jakarta. Metode penulisan yang dilakukan adalah metode deskriptif kuantitatif dengan teknik pengumpulan data berupa, observasi, wawancara, dan studi kepustakaan.

Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa adanya perbedaan jumlah laba komersial dan fiskal adalah penyebab dari koreksi pos-pos biaya dan beban. Koreksi fiskal yang harus dilakukan oleh perusahaan jasa PT “XYZ” antara lain, koreksi positif antara lain yaitu biaya gaji dan tunjangan, biaya telepon dan fax, biaya listrik dan air, biaya perjalanan dinas, biaya promosi *sales*, biaya premi asuransi, biaya perbaikan bangunan dan alat kantor, biaya zakat / sumbangan perusahaan, biaya pajak dan biaya lain-lain dan koreksi negatif yaitu biaya Penyusutan dan pendapatan lain-lain / diluar usaha. Jumlah laba kena pajak yang dihitung oleh penulis sesuai dengan Undang-Undang Pajak Penghasilan (PPh) No.36 tahun 2008 berdasarkan koreksi positif dan koreksi negatif adalah sebesar Rp 102.728.913.

Kata kunci: laporan komersial, koreksi fiskal, laba kena pajak

ABSTRACT

NYIMAS MIRSA AROFAH. 2015. 8323128355. *Analysis Fiscal Correction of Financial Statements of Commercial against Taxable Income in Services Company PT "XYZ". Study Program Diploma in Accounting. Accounting Major. Faculty Of Economics. State University Of Jakarta.*

This scientific work has a background of concerns about corporate taxpayers in the process of calculation, payment, and reporting based on the financial statements produced by the process of fiscal correction. Financial accounting process is generally not entirely straight can be used for the calculation of tax payable, due to restrictions by law-laws of taxation. Therefore, please note the restrictions on income and expenses in accordance with Law No. 36 of 2008 on income tax for the fiscal correction process on corporate taxpayers.

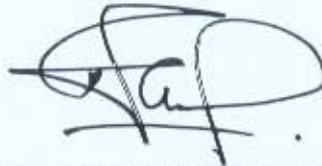
This scientific work is based on observations made on the service company PT "XYZ" that operates in the field of tourist services at the central office in Jakarta. Writing done method is quantitative descriptive method with technical data collecting, observation, interview, and literature study.

From these results it can be concluded that the difference in the number of commercial and fiscal profit are the causes of the post-post correction costs and expenses. Fiscal correction must be done by a service company PT "XYZ", among others, a positive correction, among others, salaries and allowances, telephone and fax costs, electricity and water costs, travel expenses, sales promotion expenses, the cost of insurance premiums, the cost of building repairs and office equipment, cost of charity / donation the company, the cost of taxes and other costs and the negative correction that the cost of depreciation and other income / outside the business. The amount of taxable income as calculated by the authors in accordance with the Income Tax Act (Income Tax) No 36 of 2008 based on the positive and negative correction is Rp 102.728.913.

Keywords: commercial reports, fiscal correction, taxable income

LEMBAR PENGESAHAN KARYA ILMIAH

Dekan Fakultas Ekonomi - Universitas Negeri Jakarta



Drs. Dedi Purwana ES, M.Bus

NIP. 19671207 199203 1 001

Nama Tanda Tangan Tanggal

Ketua Penguji

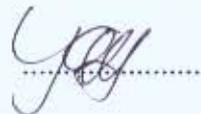
Yunika Murdayanti, SE., M.Si., M.Ak
NIP. 19780621 200801 2 011



16 Juni 2015

Penguji Ahli

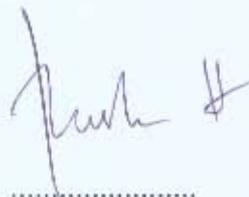
M.Yasser Arafat, SE,Akt,MM
NIP. 19710413 200112 1 001



15 Juni 2015

Dosen Pembimbing

Nuramalia Hasanah, SE,M.Ak
NIP. 19770617 200812 2 001



12 Juni 2015

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'aalamiin. Segala Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan karya ilmiah ini.

Karya Ilmiah ini dibuat dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada program studi D3 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Karya ilmiah ini disusun berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan pada bulan Mei 2015 di perusahaan bidang jasa wisata Jakarta

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT, atas hidayah, petunjuk, dan cinta-Nya yang telah diberikan kepada saya selaku penulis;
2. Rasulullah SAW atas syafaat dan kecintaan terhadap umatnya;
3. Ibu dan ayah yang selalu memberikan doa, masukan, arahan dan kasih sayangnya kepada penulis serta keluarga besar yang telah memberikan doa, serta dukungan moril maupun materil;
4. Kedua Kakak Penulis yaitu Kemas Mohammad Al-Qodri dan Nyimas Ar-Rahmah yang selalu memberikan motivasi dan dukungan penulis. Kedua adik penulis yaitu Nyimas Isnaini

Khairunnisa dan Nyimas Hannah At-thahirah yang selalu berbagi kebahagiaan dan keceriaan dengan penulis

5. Ibu Nuramalia Hasanah, SE,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam penulisan laporan karya ilmiah
6. Bapak Drs. Dedi Purwana ES, M.Bus., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
7. Bapak Indra Pahala, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
8. Ibu Yunika Murdayanti, SE., M.Si., M.Ak., selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Fakutas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
9. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta (UNJ) yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk di bangku perkuliahan;
10. Perusahaan Jasa PT “XYZ” Jakarta yang telah meluangkan waktunya dan membantu penulis dalam menyediakan data yang dibutuhkan
11. Teman-teman D3 Akuntansi 2 2012, Khususnya (Syarifah Nur Wulan, Lia Mayang Sari, Rahma Ramanda, Yunita Sari, Tiwy Mutiarni, dan Novi Zerlina) yang selalu memberikan motivasi dan saran kepada penulis dalam penyusunan karya ilmiah.
12. Lutfi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta motivasi kepada penulis.

13. Neva Aini Syifa dan Eva Komalarini sebagai sahabat penulis yang selalu setia memberikan dukungan dan doa dalam karya tulis ini

14. Kaderisasi HMJ Akuntansi 2012 (Aji Handoyo Mukti, Beba Bustamam, Kresna, Dede Rahmatullah, Diandra, Lusi, dan Aghni) atas segala kekompakan dan keceriaan yang selalu membuat penulis bersemangat dalam penyusunan karya tulis ilmiah ini

15. Lembaga Private Cerdas Cermat (LPCC) dan Kei Kalilah sebagai murid penulis yang selalu memberikan canda tawanya untuk menghibur dan doanya dalam penyusunan karya tulis.

Penulis menyadari bahwa laporan karya ilmiah ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan di masa mendatang. Semoga laporan karya ilmiah ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak yang positif.

Jakarta, Mei 2015

Penulis