

**ANALISIS PERHITUNGAN REKONSILIASI FISKAL PADA
PAJAK PENGHASILAN BADAN PT DWIDAYA TEKNIK
UTAMA TAHUN 2018**

***ANALYSIS OF FISCAL RECONCILIATION CALCULATION ON
PT DWIDAYA TEKNIK UTAMA CORPORATE INCOME TAX IN
2018***

ALIFIA RAHMAWATI

8323155078



**Karya Ilmiah ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan
mendapatkan Gelar Ahli Madya pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri
Jakarta.**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI (D3)

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2020

ABSTRAK

ALIFIA RAHMAWATI. 8323155078. Analisis Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Pada Pajak Penghasilan Badan PT Dwidaya Teknik Utama Tahun 2018. Program Studi DIII Akuntansi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Karya Ilmiah ini dilatarbelakangi oleh pentingnya melakukan rekonsiliasi fiskal pada laporan keuangan laba rugi perusahaan untuk menentukan besarnya pajak penghasilan terutang badan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku melalui koreksi fiskal. Dalam perhitungan pajak penghasilan badan seringkali terjadi perbedaan antara pajak penghasilan yang dihitung secara komersial dengan perhitungan secara fiskus. Akuntansi komersial yang dibuat oleh perusahaan, umumnya mengacu pada aturan-aturan yang ditetapkan dalam Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum (PABU) dan di Indonesia hal tersebut telah diatur dalam Standar Akuntansi Keuangan. Adanya rekonsiliasi fiskal, dapat menyesuaikan laporan laba rugi fiskal PT. Dwidaya Teknik Utama berdasarkan ketentuan perundang-undangan perpajakan di Indonesia sehingga diperoleh laba rugi fiskal sebagai dasar untuk perhitungan pajak penghasilan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deksriptif kualitatif dengan mengambil data dari PT. Dwidaya Teknik Utama dan menganalisis sesuai rekonsiliasi fiskal.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Dwidaya Teknik Utama belum sesuai dalam membuat laporan rekonsiliasi fiskal dan dapat memperhatikan ketentuan dan undang-undang yang berkaitan dengan pajak penghasilan karena peraturan perpajakan merupakan hal yang dinamis yang sewaktu-waktu dapat berubah.

Kata kunci: *Akuntansi, Rekonsiliasi Fiskal, Koreksi Fiskal*

ABSTRACT

ALIFIA RAHMAWATI. 8323155078. *Analysis of Fiscal Reconciliation Calculation on PT Dwidaya Teknik Utama Corporate Income Tax in 2018. DIII Accounting Study Program. Faculty of Economics, State University of Jakarta.*

This scientific work is motivated by the importance of carrying out fiscal reconciliation in the company's financial statements of income to determine the amount of corporate income tax provisions through fiscal correction. In calculating corporate income tax there is often a differences between calculating commercial income tax with calculating fiscal calculations. Commercial accounting made by companies, generally refers to the rules set out in the Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) and in Indonesia it has been regulated in Financial Accounting Standards. The existence of fiscal reconciliation, can adjust the fiscal income statement of PT. Dwidaya Teknik Utama is based on the provisions of taxation laws in Indonesia so that a fiscal profit and loss is obtained as the basis for calculating income tax. The research method used is a qualitative descriptive method by taking data from PT. Dwidaya Teknik Utama and analyzes according to fiscal reconciliation.

The results showed that PT. Dwidaya Teknik Utama is not yet suitable in making fiscal reconciliation reports and can pay attention to the provisions and laws relating to income tax because tax regulations are dynamic things that can change at any time.

Keywords: Accounting, Fiscal Reconciliation, Fiscal Correction



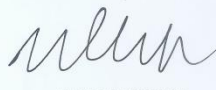
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta



Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP. 19720715 200112 1 001

Nama	Tanda Tangan	Tanggal
Ketua Penguji, <u>Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak</u> NIP. 19680314 199203 2 002		<u>24-02-2020</u>
Penguji Ahli, <u>Nuramalia Hasanah, SE, M. Ak</u> NIP. 19770617 200812 2 001		<u>17-02-2020</u>
Mengetahui, Dosen Pembimbing, <u>Dr. IGKA Ulupui, SE., M.Si, AK, CA</u> NIP. 19661213 199303 2 003		<u>17-02-2020</u>

Tanggal Lulus : 12 Februari 2020

ORISINALITAS

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa Karya Ilmiah dengan judul : **Analisis Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Pada Pajak Penghasilan Badan PT Dwidaya Teknik Utama Tahun 2018** dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 12 Februari 2020 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Karya Ilmiah ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik Karya Ilmiah yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Apabila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, maka saya siap menerima konsekuensi yang sudah ditetapkan oleh pihak universitas.

Jakarta, 18 Februari 2020

Yang membuat pernyataan,


Anita Rahmawati

No. Reg 8323155078

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan proposal Karya Ilmiah ini dengan judul : Analisis Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Pada Pajak Penghasilan Badan PT. Dwidaya Teknik Utama Tahun 2018.

Selama membuat dan menyusun Karya Ilmiah ini, penulis mendapat dukungan serta bantuan dari beberapa pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Ilmiah ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas petunjuk dan ridho-Nya yang telah diberikan kepada penulis;
2. Bapak Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Ibu Dr. Ety Gurendrawati, M.Si,Ak, selaku Koordinator Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Ibu Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, AK, CA, selaku dosen pembimbing yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan ini;
5. Teman-teman D3 Akuntansi 1 2015 yang selalu berjuang dan membantu dalam penyusunan karya ilmiah;

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyusun Karya Ilmiah ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan laporan ini.

Jakarta, Januari 2020

Penulis