

**ANALISIS TERHADAP PEMENUHAN KEWAJIBAN PPh BADAN DAN
ANGSURAN PPh PASAL 25 MELALUI PROSES REKONSILIASI
LAPORAN KEUANGAN PT. SINAR TANGERANG ENGINEERING
TAHUN 2019**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Institut Teknologi Dan Bisnis Ahmad Dahlan
Jakarta



Disusun Oleh :

Nama : Handayati

NIM : 2017353950

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI

INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS

AHMAD DAHLAN JAKARTA

2021

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Handayati
NIM : 2017.35.3950
Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi/ Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Terhadap Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Angsuran PPh pasal 25 Melalui Proses Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Sinar Tangerang Engineering Tahun 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Terhadap Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Angsuran PPh pasal 25 Melalui Proses Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Sinar Tangerang Engineering Tahun 2019


Nama : Handayati

NIM : 2017.35.3950

Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi/ Akuntansi Perpajakan


Telah diujikan pada tanggal 09 Maret 2021 di hadapan Tim Penguji Sidang Skripsi dan dinyatakan **LULUS**

Menyetujui
Pembimbing Skripsi



(Erion, SE, M.M, M.Phill)
NIDN:0319026101

Penguji,



Yanti Budiasih, SE, MM
NIDN : 0317016901

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



(Mutia Alim, S.E, M.Si)
NIDN:0401018102

Wakil Rektor I Bidang Akademik



Sutia Budi, S.E, M.Si
NIDN : 0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Analisis Terhadap Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Angsuran PPh pasal 25 Melalui Proses Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Sinar Tangerang Engineering Tahun 2019” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karua yang diterbitkan maupun tidak dierbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka dibagian akhir skripsi ini. Jika di kemudian hari ditemukan unsur plagiatrisme dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku

Jakarta , 09 Maret 2021



Handayati

NIM : 2017353950

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya dedikasikan dan persembahkan untuk :

1. Papa dan Mama Tercinta yang selalu support aku dalam menggapai cita – cita.
2. Suami dan Anakku yang selalu support dan menjadi penyemangat terbaikku.
3. Seluruh keluarga besar yang tidak disebutkan satu persatu.
4. Dosen – Dosen yang telah meluangkan waktu untuk membimbing saya menjadi pribadi yang lebih baik dan memberikan motivasi semangat serta doa yang tulus bagi penulis.
5. PT. Sinar Tangerang Engineeing dan seluruh jajaran staff.
6. Rekan – rekan seperjuangan Akuntansi ITB Ahmad Dahlan Karawaci.

Terimakasih untuk segala doa, dukungan, motivasi yang tidak pernah putus sampai saya mampu menyelesaikan skripsi ini, melewatinya dengan penuh perjuangan.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Tuhan YME, atas berkat dan rahmat-Nya, atas semua kemudahan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini, penulis memperoleh bantuan dari banyak pihak yang telah memberikan ilmu dan motivasinya sehingga skripsi ini selesai. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Mukhaer Pakkana, SE, MM selaku pimpinan ITB Ahmad Dahlan.
2. Bapak Erion, SE, MM, M.Phill selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan pada penulis dalam menyusun skripsi ini.
3. Seluruh dosen -dosen ITB Ahmad Dahlan yang telah meluangkan waktu untuk memberikan ilmu dan saran – saran yang bermanfaat
4. Harsono, selaku direktur PT. Sinar Tangerang Engineering yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dari segi materi maupun teknis penulisan karena faktor keterbatasan pengetahuan.

Setiap saran dan kritik yang membangun akan dengan tulus penulis terima dengan harapan semoga waktu mendatang penulis akan dapat menghasilkan karya yang lebih baik.

Tangerang, 09 Maret 2021



Handayati

v

ABSTRAK

Handayati., “Analisis Terhadap Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Angsuran PPh pasal 25 Melalui Proses Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Sinar Tangerang Engineering Tahun 2019” di bawah Bimbingan : ERION.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Implementasi Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Angsuran PPh pasal 25 Melalui Proses Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Sinar Tangerang Engineering Tahun 2019 sudah sesuai atau belum menurut UU Nomor 36 Tahun 2008. Jenis data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data yang dilakukan penulis adalah dengan mempelajari dokumen – dokumen PT. Sinar Tangerang Engineering yang berkaitan langsung dengan laporan laba rugi komersial tahun 2019. Data sekunder (secondary data) merupakan sumber data penelitian yang diperoleh tidak langsung. Data tersebut berupa literature research, yaitu data – data yang diambil dari literature berupa buku, jurnal – jurnal, peraturan perundang – undangan, peraturan pemerintah dan referensi yang terkait dengan judul penelitian serta studi pustaka dari berbagai literatur dan sumber – sumber lainnya yang memberikan informasi tentang Analisis Terhadap Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Angsuran PPh pasal 25 Melalui Proses Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Sinar Tangerang Engineering Tahun 2019 dalam perusahaan yang bersangkutan. Metode analisis data yang digunakan metode Analisa kuantitatif yaitu dengan mengumpulkan, mengolah, dan menginterpretasikan data yang diperoleh sehingga memberi keterangan yang benar dan lengkap untuk pemecahan masalah yang dihadapi. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, penulis dapat menyimpulkan bahwa Secara simultan, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil Analisis Terhadap Pemenuhan Kewajiban PPh Badan dan Angsuran PPh pasal 25 Melalui Proses Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Sinar Tangerang Engineering Tahun 2019 sudah sesuai UU Nomor 36 Tahun 2008.

Keyword : Evaluation of Fulfillment of Corporate Income Tax Obligations and Income Tax Article 25 PT. Sinar Tangerang Engineering in 2019.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
LAMPIRAN.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Batasan Masalah.....	3
1.3. Rumusan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Kegunaan Penelitian.....	4
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. AKUNTANSI	
2.1.1. Definisi Akuntansi.....	6
2.1.2. Definisi Akuntansi Pajak.....	6
2.1.3. Fungsi Akuntansi Pajak.....	7
2.1.4. Prinsip Akuntansi Pajak.....	8

2.1.5.	Contoh Perhitungan Akuntansi Pajak.....	8
2.2.	PAJAK SECARA UMUM	
2.2.1.	Pengertian Pajak.....	9
2.2.2.	Fungsi Pajak.....	10
2.2.3.	Subjek Pajak dan Tidak Termasuk Subjek Pajak..	10
2.2.4.	Golongan Pajak.....	12
2.2.5.	Tata Cara Pemungutan Pajak.....	12
2.2.6.	Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.3.	PAJAK PENGHASILAN	
2.3.1.	Pengertian Pajak Penghasilan.....	14
2.3.2.	Objek Pajak Penghasilan.....	14
2.3.3.	Bukan Objek Pajak Penghasilan.....	16
2.4	LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DAN FISKAL	
2.4.1.	Pengertian Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	18
2.4.2.	Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	19
2.5.	REKONSILIASI FISKAL	
2.5.1.	Pengertian Rekonsiliasi Fiskal.....	22
2.5.2.	Koreksi Fiskal Positif dan Koreksi Negatif.....	24
2.5.3.	Langkah Rekonsiliasi Fiskal.....	25
2.5.4.	Jenis Rekonsiliasi Fiskal.....	26
2.6.	PAJAK BADAN	
2.6.1	Tarif Pajak Badan.....	26
2.6.2.	Pengurangan PPh Badan Terutang.....	27
2.6.3.	Perhitungan Pajak Terutang.....	28

2.7.	Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	29
2.8.	Kerangka Pemikiran.....	30

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1.	Desain Penelitian.....	32
3.2.	Objek dan Waktu Penelitian	
3.2.1.	Objek Penelitian.....	32
3.2.2.	Waktu Penelitian.....	32
3.2.3.	Jenis Penelitian.....	33
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	
3.3.1.	Sumber Data.....	33
3.3.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4.	Teknik Analisis Data.....	33

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.	Gambaran Umum PT. Sinar Tangerang Engineering	
4.1.1.	Sejarah Ringkas.....	35
4.1.2.	Visi dan Misi.....	35
4.1.3.	Struktur Organisasi.....	36
4.2.	Deskripsi Data Hasil Penelitian	
4.2.1.	Laporan Neraca PT. Sinar Tangerang Engineering....	40
4.2.2.	Laporan Laba Rugi Komersial PT. Sinar Tangerang Engineering.....	42
4.2.3.	Rincian Beban PT. Sinar Tangerang Engineering.....	44
4.2.4.	Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Sinar Tangerang	

Engineering.....	45
1.2.5. Rekonsiliasi Fiskal PT. Sinar Tangerang Engineering.....	46
1.2.6. Perhitungan PPh Badan Kurang Bayar PT. Sinar Tangerang Engineering.....	47
4.3. Analisis Data Hasil Penelitian	
4.3.1. Rekonsiliasi Fiskal.....	48
4.3.2. PPh Badan.....	53
4.3.3. Identifikasi Kredit Pajak.....	53
4.4. Jurnal PPh Badan.....	54
4.5. Pembahasan.....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	61
5.2. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Neraca PT. Sinar Tangerang Engineering.....	40
Tabel 4.2. Laporan Laba Rugi Komersial PT. Sinar Tangerang Engineering...42	42
Tabel 4.3. Rincian Beban PT. Sinar Tangerang Engineering.....44	44
Tabel.4.4. Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Sinar Tangerang Engineering.....	45
Tabel 4.5. Rekonsiliasi Fiskal PT. Sinar Tangerang Engineering.....47	47
Tabel 4.6. Perhitungan PPh Kurang Bayar PT. Sinar Tangerang Engineering..48	48
Tabel 4.7. Analisa Rekonsiliasi Fiskal PT. Sinar Tangerang Engineering.....49	49
Tabel 4.8. Koreksi Fiskal Biaya Penyusutan Kendaraan.....51	51
Tabel 4.9. Koreksi Fiskal Biaya Penyusutan Inventaris Kantor.....52	52
Tabel 4.10. Analisa Perhitungan PPh Kurang Bayar PT. Sinar Tangerang Engineering.....	53
Tabel 4.11. Perbandingan Jumlah Pajak Penghasilan Badan untuk periode berakhir 2019.....	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	37



LAMPIRAN

Daftar Bimbingan Skripsi
Riwayat Hidup
Surat Keterangan Riset
Laporan Neraca PT. Sinar Tangerang Engineering
Laporan Laba Rugi PT. Sinar Tangerang Engineering

