

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIL DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. SARWA KARYA WIGUNA PALEMBANG**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi



BAMBANG UTOYO

18152027.P

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG**

2023

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIL DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN PADA
PT. SARWA KARYA WIGUNA PALEMBANG**

BAMBANG UTOYO

18152027.P

(Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada Program
Studi Akuntansi)

Palembang, September 2023

Fakultas Sosial Humaniora

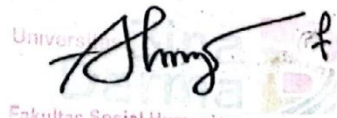
Universitas Bina Darma

Pembimbing,



Yeni Widyantri, SE., M.Ak

Dekan



Nuzsep Almigo, S.Psi., M. Si., Ph.D

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIL DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT. SARWA KARYA WIGUNA PALEMBANG" Telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari Rabu 6 September 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

KOMISI PENGUJI

1 Yeni Widyanti, S.E., M.Ak

Ketua

2 Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si

Anggota I

3 Andrian Noviardy, S.E., M.Si

Anggota II



Palembang, September 2023

Programa Studi Akuntansi

Fakultas Sosial Humaniora

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dewi Sartika, SE., M.Si., Ak.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Bambang Utoyo

NIM : 18152027.P

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing
3. Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan kedalam daftar rujukan
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan plagiarism cheker serta di unggah ke internet, sehingga dapat diakses secara daring
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidaksesuaian dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2023

Penulis



Bambang Utoyo

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mengetahui koreksi fiskal dalam perhitungan pajak penghasilan sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku pada PT. Sarwa Karya Wiguna pada tahun 2022. Model penelitian menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif karena didalamnya meliputi data, analisis dan interpretasi makna serta data yang diperoleh. Teknik pengumpulan data melalui wawancara dan dokumen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa laporan keuangan perpajakan dan laporan keuangan komersial hampir sama hanya saja kedua akun tersebut mengalami penyesuaian positif terhadap beban administrasi dan bunga bank serta mengalami penyesuaian negatif terhadap penghasilan pajak bunga. Sebagai bagian dari penghitungan pajak penghasilan terutang dalam laporan keuangan perpajakan, penghasilan dan beban yang tidak berkaitan dengan usaha perusahaan tidak dimasukkan atau diakui dalam laba rugi. Jadi berdasarkan hasil analisis laporan keuangan perpajakan PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang mematuhi peraturan perpajakan yang sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku..

Kata kunci : Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan dan Pajak Penghasilan

ABSTRACT

This study aims to find out if fiscal corrections in the context of calculating income tax are in accordance with the tax regulations that apply at PT.Sarwa Karya Wiguna in 2022. The research paradigm uses a qualitative descriptive research method because in its implementation it includes data, analysis and interpretation of meaning and data obtained. Data techniques obtained through interview techniques, documentation. The results showed that the fiscal financial reports and commercial financial reports were almost the same except for two accounts that underwent positive fiscal corrections, namely administration costs & bank interest and negative fiscal corrections of bank interest income. In the framework of calculating the income tax payable in the fiscal financial statements, income and expenses that are not related to the company's operational activities are not included or not reported in profit or loss. So based on the results of the analysis of fiscal financial statements in the company PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang is in accordance with applicable tax regulations.

Keywords: Fiscal Correction, Financial Statements and Income Tax

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Sebaik-Baik Manusia Bermafaat Untuk Orang Lain”

Kupersembahkan Kepada :

ALLAH SWT

Kedua Orang Tuaku Tercinta

Istri dan Anak Tersayang

Dosen pembimbing

Teman-Teman seperjuangan

Almemater ku Universitas Bina Darma

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. IDENTITAS PRIBADI

Nama : Bambang Utoyo
Tempat Tanggal Lahir : Cambai, 26 Juni 1992
Agama : Islam
Alamat : Jln. Pertahanan Lrg.Kelapa 6
Email : bambangutoyo246@gmail.com

II. PENDIDIKAN FORMAL

1. SD Negeri 1 Cambai Tahun 1999 - 2005
2. MTS Tulung Selapan Tahun 2005 - 2008
3. SMA Negeri 1 Pampangan Tahun 2008 - 2011
4. S1 Akuntansi Universitas Bina Darma Plg Tahun 2018 - 2023

III. PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Sertifikat Zahir Accounting 5 Universitas Bina Darma Tahun 2014
2. Teofl ITP Universitas Bina Darma Tahun 2015

IV. LATAR BELAKANG KELUARGA

1. Ayah : Muhammad
2. Ibu : Asni
3. Anak ke -: 1 (Satu)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT berkat rahmat, taufik, hidayah dan karunia yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersil Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Pada PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang**”, disusun untuk memenuhi persyaratan tugas akhir yaitu skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah memberikan dukungan moral, spiritual, himbuan dan bimbingan dalam melaksanakan penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih tersebut penulis sampaikan kepada :

1. Prof. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., MM, selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Nuzsep Almigo, S.Psi., M. Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
3. Dr. Dewi Sartika, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
4. Yeni Widyanti, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, motivasi serta arahan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman serta wawasan sebagai pedoman dan bekal bagi penulis.
6. PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang khusus nya bagaian Akuntansi karena telah menyambut baik untuk melakukan penelitian, serta ilmu dan pengamalaman yang telah diberikan selama penulis melakukan penelitian.

7. Bapak, Ibu, saudaraku, istri dan anakku yang tercinta, terima kasih yang tak terhingga atas doa, semangat, perjuangan, cinta dan kasih sayang yang tulus serta dukungannya baik secara moril maupun secara materi karena tanpa kalian aku bukanlah apa-apa.
8. Sahabat- sahabat terbaikku dan teman-teman seperjuangan angkatan 2018 yang telah memberikan motivasi dan membantu dalam penyusunan skripsi ini.
9. Almamater kebanggaanku.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang telah disusun masih sangat jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini. Semoga Allah memberikan limpahan keberkahan dan hidayah- Nya kepada kita semua dan mohon maaf atas segala bentuk kekurangan yang ada. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca, sekaligus dapat menjadikan sarana guna menambah wawasan dan ilmu pengetahuan yang kita miliki. Aamiin.

Wasalamualaikum. Wr. Wb

Palembang, September 2023

Penulis

(Bambang Utoyo)

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN COVER DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN DEPAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
SURAT PERNYATAAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
HALAMAN MOTTO	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Konsep Dasar Akuntansi.....	6
2.1.1 Defenisi Akuntansi.....	6
2.2 Laporan Keuangan.....	8
2.2.1 Tujuan Laporan Keuangan.....	9
2.3 Defenisi Pajak.....	9
2.3.1 Fungsi Pajak.....	10
2.3.2 Jenis Pajak.....	10

2.3.3 Cara Pemungutan Pajak	11
2.3.4 Sistem Pemungutan	12
2.3.5 Asas Pemungutan Pajak	12
2.3.6 Tarif Pajak	13
2.4 Laporan Keuangan Komersil Dan Laporan Keuangan Fiskal	14
2.4.1 Laporan Keuangan Komersil	14
2.4.2 Laporan Keuangan Fiskal	14
2.4.3 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial & Laporan Keuangan Fiskal	15
2.4.4 Koreksi Fiskal	16
2.4.5 Pengurangan Yang Diperbolehkan	17
2.5 Pajak Penghasilan Badan	18
2.5.1 Objek PPh Badan	19
2.5.2 Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	19
2.5.3 Pengurangan PPh Badan Yang Terutang	20
2.6 Penelitian Terdahulu	21
2.7 Kerangka Pemikiran	22
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat Penelitian	25
3.2 Jenis Penelitian	25
3.3 Teknik Pengumpulan Data	26
3.4 Metode Pengumpulan Data	26
3.5 Metode Analisis Data	26
BAB IV DATA DAN PEMBAHASAN	
4.1 Sejarah Singkat PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang	28
4.1.1 Visi dan Misi	28
4.1.2 Stuktur Organisasi	28
4.2 Hasil Penelitian	31
4.2.1 Laporan Keuangan Perusahaan	31
4.2.2 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang Tahun 2022	32

4.2.3 Perhitungan Pajak Penghasilan terhutang PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang	35
4.2.4 Daftar Penyusutan dan Amortisasi PT. Sarwa Karya Wiguna.....	39
4.3 Pembahasan.....	41
4.3.1 Laporan Laba Rugi PT. Sarwa Karya Wiguna Tahun 2022	41
4.3.2 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi PT. Sarwa Karya Wiguna.....	41
4.3.3 Perhitungan Pajak Penghasilan terhutang PT. Sarwa Karya Wiguna	42
4.3.4 Daftar Penyusutan dan Amortisasi PT. Sarwa Karya Wiguna.....	43
BAB V KESIMPULAN	
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Saran.....	44
DAFTAR PUSTAKA	45
DAFTAR LAMPIRAN	46

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang Laporan Laba Rugi Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022.....	31
Tabel 4.2 PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022.....	33
Tabel 4.3 Tarif Pajak bagi Wajib Pajak Badan	36
Tabel 4.4 Perhitungan Pajak Penghasilan terhutang PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang	37
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 25	39
Tabel 4.6 Laporan Khusus SPT Tahunan Pajak Penghasilan Badan Daftar Penyusutan dan Amortisasi.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Akuntansi	7
Gambar 2. 2. Paradigma Penelitian.....	24
Gambar 4.I Struktur Organisasi Perusahaan PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang	30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Laporan Keuangan PT. Sarwa Karya Wiguna Palembang.....	46
Lampiran 2 : Lembar Konsultasi	49
Lampiran 3 : Pengesahaam Komprehensif	51
Lampiran 4 : Perbaikan Komprehensif	52
Lampiran 5 : Perbaikan Proposal	53
Lampiran 6 : SK Pembimbing	54
Lampiran 7 : Surat Keterangan Lulus Proposal	55
Lampiran 8 : Surat Balasan dari PT. Sarwa Karya Wiguna.....	56
Lampiran 9 : Trunitin Kompre	57
Lampiran 10 : Permohonan Judul	58
Lampiran 11 Transkrip Nilai	59
Lampiran 12 : Surat Keterangan Lulus Kompre	60