KOREKSI FISKAL LAPORAN KEUANGAN DENGAN STANDAR AKUNTANSI MENURUT UU PERPAJAKAN YANG BERLAKU PERIODE TAHUN PAJAK 2015
STUDI KASUS PADA PT. KLINIK SEJAHTERA

Laporan Praktek Kerja Lapangan

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

Disusun oleh :

Widia Alpriani Tonapa

13.31.0014

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2016

MOTTO

" Let God do His work and His will that happen in my life and I believe it"

Amsal 3 : 18

Ia menjadi pohon kehidupan bagi orang yang memegangnya, siapa yang berpegang padanya akan disebut bahagia.

PERSEMBAHAN

Kertas karya ini penulis persembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus yang selalu menyertai dan membimbing setiap langkah hidup saya.
2. Papah dan Mamah yang terus memberikan motivasi dan semangat serta tidak pernah berhenti untuk mendoakan.
3. Adik dan keluarga yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan menghibur saya.
4. Satria Dwi Argian yang selalu ada untuk memberikan semangat dan perhatian serta doa untuk saya.
5. Sahabat-sahabat saya memberi support untuk cepat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Teman-teman seangkatan Progdi Perpajakan 2013.
7. Seluruh teman-teman yang ikut dalam membantu saya menyelesaikan Tugas Akhir ini.

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

NAMA	: Widia Alpriani Tonapa
N I M	: 13.31.0014
FAKULTAS	: Ekonomi dan Bisnis
PROGRAM STUDI	: Perpajakan
JUDUL	: "Koreksi Fiskal Laporan Keuangan dengan Standar Akuntansi menurut UU Perpajakan yang berlaku Periode Tahun pajak 2015 Pada PT. Klinik Sejahtera"

Telah disetujui dan diterima dengan baik pada :

Semarang,24 Oktober 2016

Dosen Pembimbing

(Drs. Theodorus Sudimin, MS)

HALAMAN PENGESAHAN

Penelitian dengan judul :"Koreksi Fiskal Laporan Keuangan dengan Standar Akuntansi menurut UU Perpajakan yang berlaku Periode Tahun pajak 2015 Pada PT. Klinik Sejahtera".

Yang disusun oleh :

NAMA : Widia Alpriani Tonapa

N I M : 13.31.0014

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 28 Oktober 2016

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing	Koordinator Penguji,
Drs. Theodorus Sudimin, MS	Agnes Arie MC., SE M.si.,Akt., BKP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D

PERNYATAAN KEASLIAN PENULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

NAMA	: Widia Alpriani Tonapa
N I M	: 13.31.0014
FAKULTAS	: Ekonomi dan Bisnis
PROGRAM STUDI	: D3 Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 28 Oktober 2016

Widia Alpriani Tonapa

ABSTRAK

PT. Klinik Sejahtera adalah sebuah perusahaan yang bergerak dibidang kesehatan yaitu berupa Rumah Sakit. Pendapatan yang diperoleh PT.Klinik sejahtera diperoleh dari setiap pasien yang dirawat jalan maupun rawat inap. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan pencatatan laporan keuangan secara komersial pada PT. Klinik Sejahtera maka dari penelitian ini kita dapat menyusun pencatatan laporan keuangan secara fiskal agar dapat dilakukan penyesuaian sehingga perhitungan PPh terutang dari PT. Klinik Sejahtera dapat diketahui. Metode yang digunakan oleh penulis adalah dengan menggunakan metode kuantitatif, dimana metode ini menggunakan perhitungan angka-angka tersebut secara langsung sehingga metode ini dapat mengetahui perhitungan yang benar dan tepat.

Rekonsiliasi fiskal dilakukan untuk menyesuaikan laporan keuangan PT. Klinik Sejahtera dari laporan komersial menjadi laporan keuangan fiskal, hal ini dilakukan karena ada beberapa akun yang menurut UU Perpajakan tidak dapat diakui. Dalam laporan keuangan komersial laba bersih yang diperoleh sebesar Rp 1.822.793.943, namun setelah dilakukan penyesuaian menurut laporan keuangan fiskal laba bersihnya menjadi Rp 1.748.793.15418. Dengan selisih tersebut PT. Klinik Sejahtera melakukan Koreksi fiskal baik positif maupun negatif agar pajak terutang PT. Klinik Sejahtera dapat diperhitungkan dengan tepat dan benar.

Kata kunci : PPh Badan, Laporan Keuangan, Rekonsiliasi Fiskal

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Tugas akhir ini dalam Program Studi Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Atas kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan banyak terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberkati dan menyertai setiap langkah saya dan kasih tidak pernah berhenti mengalir dalam hidup saya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Y. Budi Widianarko, Mse., selaku rektor Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Agnes Arie MC, SE., M.Si., CA selaku Dosen Wali sekaligus Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
5. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saya pengarahan serta dukungannya dalam proses menyelesaikan tugas akhir ini.

6. Ibu Rini Hastuti dan Ibu Shandy Jannifer Matitaputty serta dosen Perpajakan lainnya yang pernah mengajar,terimakasih atas ilmu dan pengetahuan yang diberikan kepada kami selama berkuliah.
7. Mba wiwis dan mba Indra selaku staf dari D3 Perpajakan, terimakasih atas bantuanya selama saya berkuliah dan informasi yang diberikan kepada saya.
8. Kedua Orang Tua yang begitu saya cintai serta adik-adik saya Melda dan Danila kalian adalah keluarga yang begitu berharga bagi saya terimakasih atas doa dan dukungannya.
9. Satria Dwi Argian yang selalu memberikan perhatian, support, serta mendoakan saya agar cepat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
10. Bapak Yan Adiyanto selaku pimpinan dan pemilik KKP Adiyanto *Consultant Management*, terimakasih atas bantuan bapak yang telah membantu saya untuk bisa magang dan berkonsultasi saat saya mengalami kesulitan dalam proses penyusunan laporan ini.
11. Sahabatku Kezia Dika Anjasari terimakasih karena sudah mendukung dan mendoakan agar cepat menyusulmu untuk lulus juga.
12. Tim PRM Unika Soegijapranata (mba Alam,mba Mega,bu Leni,mas Haryo,pak Roby) dan di SSCC bu Wulan,terimakasih kalian sangat mengayomi ku sebagai adik dan mendoakan saya untuk segera lulus.
13. Teman-teman Gratia Voice,terimakasih atas pengalaman dan ilmu dalam bernyanyi yang sangat menghibur saya selama ada di UKM Universitas.

14. Teman-teman Kos mba Ruci, Ceca, Isti, Indah dan Tyas terimakasih atas kebersamaan kita di kos Bapak Suprapto.
15. Teman-teman D3 Perpajakan angkatan 2013 untuk Cik Gaby, Feri, Destra, Kiki, Windu, Septi, Leo, Agustin, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu terimakasih atas kebersamaan kita selama 3 tahun ini semoga kalian sukses selalu.
16. Semua pihak yang telah turut serta membantu dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis siap untuk menerima kritik dan saran yang membangun dalam penyusunan tugas akhir ini.

Demikian tugas akhir ini disusun, semoga dapat menjadi manfaat bagi setiap yang membaca dan menambah ilmu pengetahuan.

Semarang, 28 Oktober 2016

Penulis,

Daftar Isi

Halaman Judul i

Halaman Motto dan Persembahan ii

Halaman Persetujuan..... iii

Halaman Pengesahan iv

Pernyataan Keaslian.....v

Abstrak vi

Kata Pengantar vii

Daftar Isi.....x

Daftar Gambar..... xiii

Daftar Tabel xiv

Daftar Lampiran.....xv

BAB I Pendahuluan

1.1 Latar Belakang Masalah 1

1.2 Rumusan Masalah 6

1.3 Tujuan Penulisan 6

1.4 Manfaat Penulisan 7

1.5 Sistematika Penulisan.....8

BAB II Landasan Teori

2.1. Ruang Lingkup Perpajakan.....10

2.1.1 Definisi Pajak 10

2.1.2 Fungsi Pajak 11

2.1.3 Jenis Pajak 12

2.2 Subyek Pajak 14

2.2.1 PPh Badan 15

2.3 Laporan Keuangan.....16

2.3.1 Laporan Komersial dan Laporan Fiskal 17

2.3.2 Rekonsiliasi Fiskal.....18

2.3.3 Perbedaan Pengakuan yang Bersifat Tetap 21

2.3.4 Perbedaan Pengakuan oleh Waktu 22

2.3.5 Metode dan Tarif Penyusutan.....24

2.3.6 Teknik Rekonsiliasi Fiskal 24

BAB III Gambaran Umum dan Metode Penelitian

3.1 Gambaran Umum.....26

3.2 Metode Penelitian.....29

3.2.1 Jenis Data.....29

3.2.2 Metode Pengumpulan Data 29

3.2.3 Metode Analisis Data 30

BAB IV Pembahasan

4.1 Kewajiban Perpajakan PT.Klinik Sejahtera 32

4.2 Laporan Laba Rugi Secara Komersial.....32

4.3 Analisa Penentuan Koreksi Positif dan Koreksi Negatif.....36

4.4 Perhitungan Pajak Terutang.....41

BAB V Penutup

5.1 Kesimpulan.....44

5.2 Saran.....45

DAFTAR PUSTAKA.....46

DAFTAR GAMBAR

3.1 Struktur Organisasi 27

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Beda Tetap menurut SAK & menurut fiskal 22

Tabel 2 Beda Waktu menurut SAK & menurut fiskal 23

Tabel 3 Metode dan tarif penyusutan 24

Tabel 4 Intisari Laba Rugi 33

Tabel 5 Daftar Penyusutan Aktiva(Fiskal) 38

Tabel 6 Koreksi Fiskal 40

Tabel 7 Perhitungan Pajak Terutang.....41

DAFTAR LAMPIRAN

A SPT Tahunan PPh Badan 1771.....45

B SPT 1771 Lampiran I.....47

SPT 1771 Lampiran II..... 48

SPT 1771 Lampiran III.....49

SPT 1771 Lampiran IV.....50

SPT 1771 Lampiran V.....51

SPT 1771 Lampiran VI..... 52

C Lampiran Khusus PPh Badan.....53

D Neraca.....54

E Rekapitulasi Perpaid Tahun Pajak 2015.....55