

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KOREKSI FISKAL DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PAJAK PADA
YAYASAN XYZ TAHUN 2016**

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



Disusun oleh :
Nia Aprilia
14.H1.0035

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2019

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

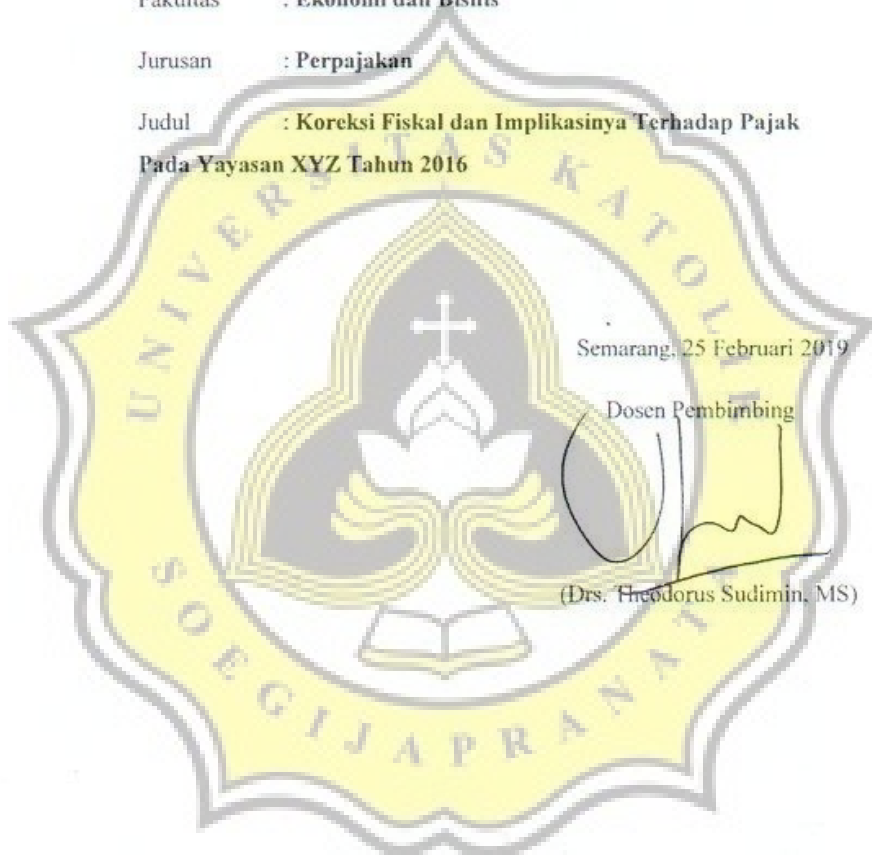
Nama : Nia Aprilia

NIM : 14.H1.0035

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Perpajakan

Judul : Koreksi Fiskal dan Implikasinya Terhadap Pajak
Pada Yayasan XYZ Tahun 2016



Semarang, 25 Februari 2019

Dosen Pembimbing

(Drs. Theodorus Sudimin, MS)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul : **Koreksi Fiskal dan Implikasinya Terhadap Pajak Pada Yayasan XYZ Tahun 2016**

Yang disusun oleh

Nama : **Nia Aprilia**

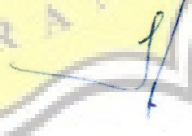
NIM : **14.H1.0035**

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 29 Januari 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Koordinator Penguji

Penguji


P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt


Shandy Jannifer Matitaputty, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Octavianus D. Hartomo, SE, M.Si., Akt

ABSTRAK

Yayasan XYZ merupakan yayasan nirlaba yang bergerak dalam bidang pendidikan yang sumber pendapatannya berasal dari uang sekolah dan sumbangan baik dari siswa maupun pemerintah. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui koreksi fiskal dan implikasi terhadap pajak sebagai wajib pajak badan berupa Yayasan Pendidikan yang mendapatkan perlakuan khusus. Metode yang digunakan penulis adalah metode kuantitatif dan metode kualitatif sehingga data yang diperoleh berupa informasi baik lisan maupun tulisan melalui wawancara langsung dari Yayasan XYZ serta data berupa angka sehingga diperoleh data yang benar dan tepat. Rekonsiliasi fiskal dilakukan untuk menyesuaikan laporan keuangan Yayasan XYZ dari laporan komersial menjadi laporan keuangan fiskal sehingga diperoleh Sisa Lebih sebesar Rp 7.201.604.950,- Sisa Lebih inilah yang akan ditanamkan kembali dalam bentuk sapras pendidikan dalam jangka waktu 4 tahun. Apabila Yayasan XYZ tidak menanamkan kembali maka Sisa Lebih ini menjadi objek pajak terutang. Penulis berharap penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan referensi mengenai pajak pada Yayasan.

Kata Kunci : Koreksi Fiskal, PPh Badan, Yayasan Pendidikan.



PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Nia Aprilia**

N.I.M : **14.H1.0035**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa laporan Praktek Kerja Lapangan ini adalah karya sendiri. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan atau bentuk-bentuk kecurangan yang lain, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 29 Januari 2019



Nia Aprilia

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

A. MOTTO

Ia membuat segala sesuatu indah pada waktunya, bahkan Ia memberikan kekekalan dalam hati mereka . Tetapi manusia tidak dapat menyelami pekerjaan yang dilakukan Allah dari awal sampai akhir. (Pengkhobah 3:11)

Iman adalah dasar dari segala sesuatu yang kita harapkan dan bukti dari segala sesuatu yang tidak kita lihat. (Ibrani 11:1)

Mintalah maka akan diberikan kepadamu; carilah, maka kamu akan mendapatkan; ketoklah maka pintu akan dibukakan bagimu. Karena setiap orang yang meminta, menerima dan setiap orang yang mencari mendapat dan setiap orang yang mengetok, baginya pintu dibukakan.
(Matius 7 : 7-8)

Tetapi seperti ada tertulis: "Apa yang tidak pernah dilihat oleh mata, dan tidak pernah didengar oleh telinga, dan yang tidak pernah timbul di dalam hati manusia: semua yang disediakan Allah untuk mereka yang mengasihi Dia. (1 Korintus 2:9)

B. PERSEMBAHAN

Tugas akhir ini penulis persembahkan untuk :

1. Papa (alm) dan Mama (alm)
2. Sr. Teresa Nani Agustina, PI
3. Dosen pembimbing Drs. Theodorus Sudimin, MS.
4. Dan teman – teman sekalian

PUJI SYUKUR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul **“KOREKSI FISKAL DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PAJAK PADA YAYASAN XYZ TAHUN 2016”**

Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang dan memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan.

Penulis juga menyadari tanpa bantuan dari berbagai pihak yang telah membantu penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas akhir ini. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan yang Maha Esa atas penyertaan, perlindungan, dan berkat-Nya yang tak berkesudahan.
2. Bapak Sentot Suciarto A, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata.
3. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty, SE., MSi. selaku dosen wali yang telah banyak membantu dan mengarahkan serta menyemangati penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak bantuan, masukan, dan dukungan terkait penyusunan karya tulis ilmiah ini.
5. Yayasan Sanjojo atas bantuan materil yang diberikan kepada penulis selama menempuh program *study* D3 Perpajakan di Universitas Katholik Soegijapranata.
6. Sr. Teresa Nani Agustina, PI selaku Pemimpin Yayasan Penyelenggaraan Ilahi Indonesia atas perhatian dan berbagai bantuan yang telah banyak diberikan kepada penulis.

7. Orangtua dan keluarga yang telah menemani dan memberikan dukungan penulis dalam merajut mimpi.
8. Rekan – rekan di Yayasan Penyelenggaraan Ilahi Indonesia yang telah banyak membantu memberikan arahan.
9. Dan teman – teman D3 Perpajakan atas bantuan dan motivasinya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa karya tulis ilmiah ini masih jauh dari sempurna dan perlu pendalaman lebih lanjut. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca agar Penulis menjadi lebih baik di kemudian hari. Akhir kata, penulis berharap karya tulis ini dapat bermanfaat bagi kita semua.



Semarang , 22 Januari 2019

Penulis,

Nia Aprilia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
PERNYATAAN KEASLIAN	v
MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
PUJI SYUKUR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penulisan.	3
1.5. Sistematika Penulisan.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1. Ruang Lingkup Perpajakan	5
2.1.1 Definisi Pajak.....	5
2.1.2 Fungsi Pajak	5
2.1.3 Jenis Pajak	6
2.2. Subjek Pajak.....	8
2.3. Laporan Keuangan.....	8
2.3.1 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	8
2.3.2 Rekonsiliasi Fiskal.....	9
2.3.3 Perbedaan Pengakuan yang Bersifat Tetap	11
2.3.4 Perbedaan Pengakuan oleh Waktu	11
2.3.5 Metode Tarif Penyusutan	12
2.3.6 Teknik Rekonsiliasi Fiskal	13
2.4. Implikasi Pada Pajak	13
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	15
3.1. Sekilas Tentang Yayasan XYZ.	15
3.2. Metode Penelitian.....	18
3.2.1 Jenis Data.....	18
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	18
3.2.3 Teknik Analisis Data	18
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	19
4.1. Perpajakan Pada Yayasan XYZ.....	19
4.2. Analisa Penentuan Koreksi Positif dan Negatif	23
4.3. Sisa Lebih Yayasan XYZ	25
BAB V PENUTUP	26
5.1 Kesimpulan.....	26
5.2 Saran.....	27

DAFTAR PUSTAKA.....	28
---------------------	----



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur organisasi Yayasan XYZ.....	16
---	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengelompokan Harta Berwujud, Metode, Serta Tarif.....	12
Tabel 4.1 Neraca	20
Tabel 4.2 Laporan Surplus	21

