

**Laporan Praktik Kerja Lapangan**

**EVALUASI KOREKSI FISKAL DAN PELAPORAN  
PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN CV MAJU  
JAYA PADA TAHUN PAJAK 2018**



**Disusun Oleh :**

**Alexander Bernhard Bo**

**16.H1.0061**

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2019**

## HALAMAN MOTO

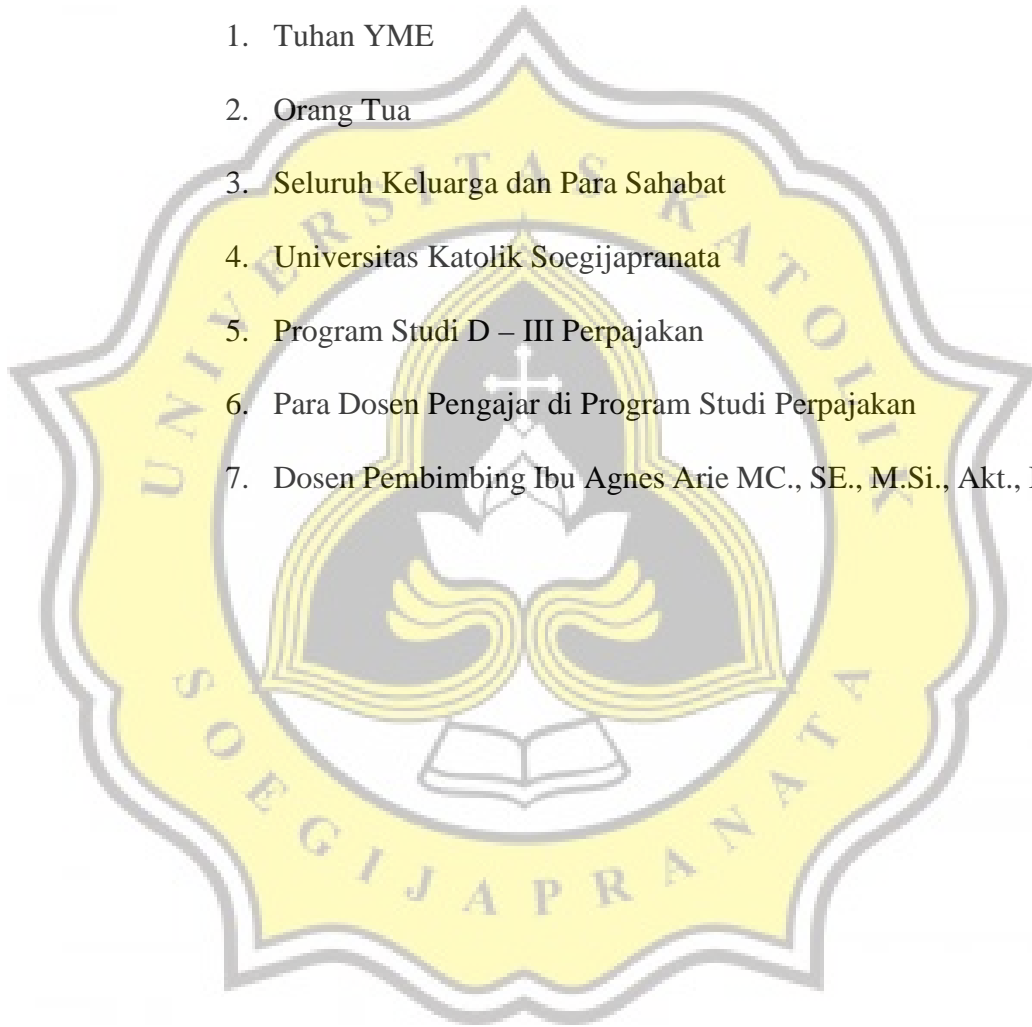
*“It,s always seems impossible until it,s done. ( Itu terlihat mustahil sampai kamu bisa melakukannya ) “*



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “**Evaluasi Koreksi Fiskal dan Pelaporan Penghitungan Pajak Penghasilan Badan CV Maju Jaya Pada Tahun Pajak 2018**” ini penulis persembahkan kepada :

1. Tuhan YME
2. Orang Tua
3. Seluruh Keluarga dan Para Sahabat
4. Universitas Katolik Soegijapranata
5. Program Studi D – III Perpajakan
6. Para Dosen Pengajar di Program Studi Perpajakan
7. Dosen Pembimbing Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP



**HALAMAN PERSETUJUAN KERTAS KERJA**

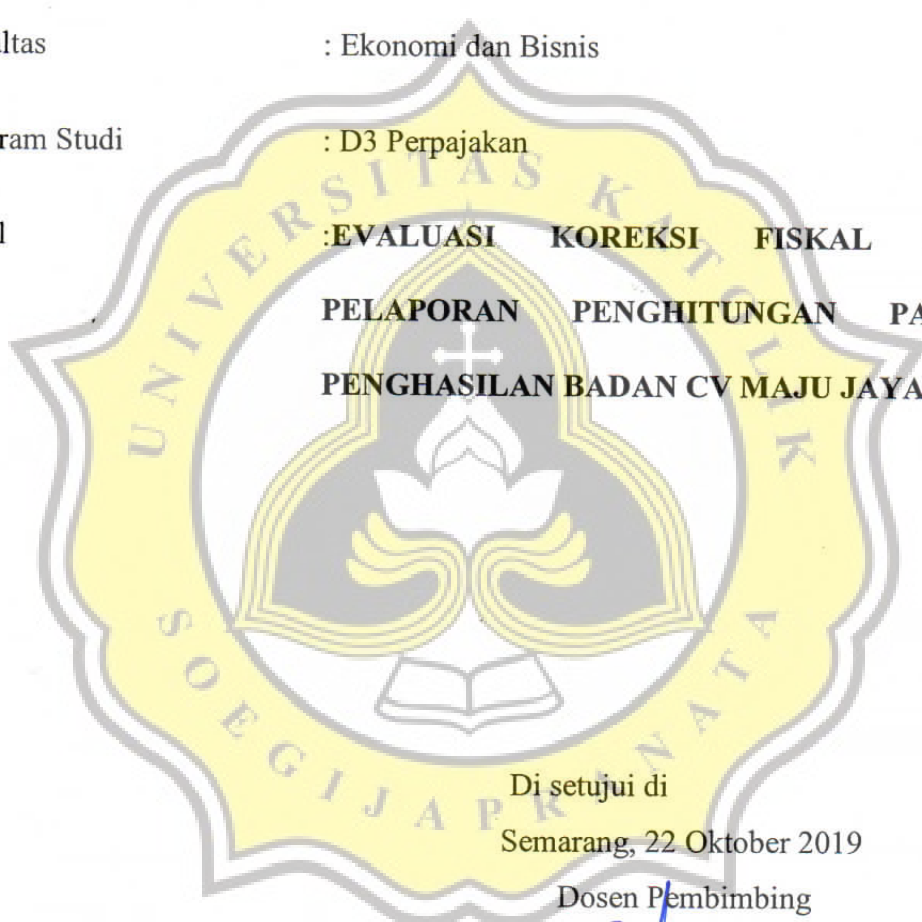
Nama : ALEXANDER BERNHARD BO

NIM : 16.H1.0061

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D3 Perpajakan

Judul : **EVALUASI KOREKSI FISKAL DAN  
PELAPORAN PENGHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN CV MAJU JAYA**



Di setujui di  
Semarang, 22 Oktober 2019

Dosen Pembimbing

( Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP )

## HALAMAN PENGESAHAN

Penelitian dengan judul : **Evaluasi Koreksi Fiskal dan Pelaporan Penghitungan Pajak Penghasilan Badan CV Maju Jaya Pada Tahun Pajak 2018**

Yang disusun oleh :

Nama : Alexander Bernhard Bo

NIM : 16.H1.0061

Telah dipertahakan didepan penguji pada tanggal 23 November 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan **Shandy Jannifer M, SE. Msi** NPP : 058.1.2014.286

Koordinator Penguji

Penguji

**Shandy Jannifer M, SE. MSi**  
NPP : 058.1.2014.286

**Yusni Warastuti, SE., MSi**  
NPP : 058.1.1999.224



**Dr. Octavianus Digdo Hartomo, M.Si., Akt**  
NPP : 058.1.1.1995.170

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Alexander Bernhard Bo**

NIM : **16.H1.0061**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil 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 Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 25 Januari 2019


**Alexander Bernhard Bo**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Karena dengan rahmat dan bimbingan-Nya, penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul **“Evaluasi Koreksi Fiskal dan Pelaporan Penghitungan Pajak Penghasilan Badan CV Maju Jaya Pada Tahun Pajak 2018”**

Pada tugas akhir ini penulis membahas mengenai koreksi fiskal pada laporan keuangan CV Maju Jaya secara terperinci dan detail sehingga dapat menemukan koreksi-koreksi baik positif maupun negatif yang nantinya akan berpengaruh terhadap penghitungan dan pelaporan pajak penghasilan badan ( PPH pasal 23 )

Di kesempatan kali ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan bimbingan-Nya dalam proses penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
2. Bapak Dr. Oktavius Digdo Hartono, M.Si, Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang
3. Ibu Agnes Arie MC., SE.,M.Si.,Akt.,BKP selaku ketua program studi D-III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata serta selaku dosen pembimbing dalam penyusunan tugas akhir.
4. Bapak Ibu selaku dosen pengajar di Program Studi Unveristas Katolik Soegijapranata

5. Orang tua yang senantiasa memberi arahan, semangat dan doa pada setiap kesempatan
6. Keluarga besar yang selalu ikut serta memberi semangat dan dukungan.
7. Seluruh staf dan karyawan KKP Heri Sutrisno yang bersedia memberikan ijin kepada penulis sehingga dapat melaksanakan kegiatan praktik kerja lapangan serta bantuan yang diberikan dalam mengolah data pada tugas akhir ini
8. Para sahabat Anthonius Yogi, Anthonius Wedha, Bonafitas Charol, Aditya Saputra, Wahyu Candra, dan Florentina Ananda yang selalu mendukung dan membantu pada setiap proses yang dijalani selama penulis menyelesaikan tugas akhir.
9. Kepada Ariance Tri Febrianti yang selalu mendukung dan membantu proses penyusunan tugas akhir serta perhatian yang diberikan.
10. Serta seluruh pihak yang terkait dalam penulisan tugas akhir ini.

Semoga laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat memberi manfaat dan membantu proses penelitian berikutnya.

Semarang, 25 Januari 2019

Penulis  
**Alexander Bernhard Bo**



## ABSTRAKSI

Koreksi fiskal merupakan salah satu syarat dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan. Perbedaan dalam penerapan beban antara akuntansi komersil dengan pajak seringkali menjadi permasalahan dalam penentuan laba/rugi fiskal. Tidak jarang juga wajib pajak memanfaatkan celah-celah pada koreksi fiskal untuk meringankan beban pajaknya baik secara legal maupun illegal. Tujuan penelitian ini untuk mengevaluasi dengan cara menganalisis satu per satu pengenaan beban pada laporan laba/rugi CV Maju Jaya. Dalam penelitian ini, jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan kuantitatif sedangkan untuk sumber data menggunakan data sekunder dan data primer. Berdasarkan hasil penelitian, ditarik kesimpulan bahwa penerapan beban pada laporan laba-rugi CV Maju Jaya tidak sesuai dengan peraturan koreksi fiskal, penerapan perencanaan pajak sejak dini dapat menghemat pembayaran pajak secara legal.

Kata Kunci : **koreksi fiskal, PPh pasal 23, perencanaan pajak, dan *tax avoidance***

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN MOTTO .....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
ABSTRAKSI .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan penelitian .....	4
1.4 Manfaat penelitian .....	4
1.5 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Definisi Pajak dan Subjek Pajak .....	7
2.2 Kewajiban Pajak Penghasilan dari Usaha WP OP atau Badan .....	7
2.3 Definisi Pajak Penghasilan .....	8
2.4 Pajak Penghasilan Badan .....	8
2.5 Rekonsiliasi Fiskal .....	11
2.6 Beda Waktu (Timing Differences) .....	12
2.7 Beda Tetap (Permanent Differences) .....	12
2.8 Jenis-jenis Rekonsiliasi Fiskal .....	13
2.9 Biaya yang Dapat Dibebankan .....	15

### **BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN**

3.1	Profil Kantor Konsultan .....	17
3.2	Struktur Organisasi .....	17
3.3	Metodologi Penelitian .....	19
3.4	Metode Analisis Data .....	20

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1	Laporan Keuangan CV Maju Jaya Selama Masa Pajak 2018.....	21
4.2	Perincian Laporan Keuangan CV.Maju Jaya 2018.....	24
4.2.1	Penjualan .....	24
4.2.2	Harga Pokok Penjualan .....	24
4.2.3	Biaya Usaha.....	25
4.2.4	Pendapatan Diluar Usaha .....	29
4.3	Analisa Laporan Keuangan dan Penentuan Koreksi Fiskal .....	29
4.4	Perencanaan Pajak yang Dapat Diperkenankan Berdasarkan Peraturan Pajak Berlaku .....	38

### **BAB V PENUTUP**

5.1	Kesimpulan .....	42
5.2	Saran .....	43
DAFTAR PUSTAKA .....		44

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 LAPORAN LABA RUGI CV MAJU JAYA.....	21
Tabel 4.2 PENGHITUNGAN PPh 23 CV MAJU JAYATAHUN 2018 .....	22
Tabel 4.3 Rincian Penjualan CV Maju Jaya (Januari-Desember) .....	23
Tabel 4.4 Rincian Biaya Lainnya CV Maju Jaya Tahun 2018.. .....	33
Tabel 4.5. Beban Yang Tidak Dapat Diakui Secara Fiskal .....	34
Tabel 4.6 LAPORAN LABA RUGI SETELAH KOREKSI CV MAJU JAYA ..	36
Tabel 4.7 PENGHITUNGAN PPH 25 CV MAJU JAYA 2018.....	37
Tabel 4.8 LAPORAN LABA RUGI CV MAJU JAYA (DENGAN PERENCANAAN PAJAK).....	41
Tabel 4.9 PENGHITUNGAN PPH 25 CV MAJU JAYA DENGAN PERENCANAAN PERPAJAKAN.....	42

