

SKRIPSI

**EVALUASI PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR AIR MINERAL DI
SURABAYA**



OLEH :

ANGELIA ANITA KUSUMASARI

19120019

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

EVALUASI PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR AIR MINERAL DI SURABAYA

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



OLEH:

ANGELIA ANITA KUSUMASARI

19120019

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2022**

**EVALUASI PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR AIR MINERAL
DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



OLEH:

ANGELIA ANITA KUSUMASARI

19120019



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2022**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kemurahan dan kasih setia yang besar akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Evaluasi Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Distributor Air Mineral Di Surabaya”. Penyusunan skripsi ini guna memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya. Atas tersusunnya skripsi ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih sedalamnya kepada:

1. Ibu Lilik Indrawati, S.E.,M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya serta dosen wali.
3. Ibu Dr. Lusy, S.E.,M.S.A. Selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, pikiran, dan tenaga dalam bimbingan ini serta saran dan masukan dalam penyelesaian laporan akhir ini.
4. Ibu Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M. Selaku dosen penguji 1 (satu) yang telah memberi saran dan masukan kepada penulis.
5. Ibu Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A. Selaku dosen penguji 2 (dua) yang telah memberi saran serta masukan kepada penulis.
6. Ibu, Ayah, dan Adik yang selalu memberi semangat dan doa agar proses skripsi ini dapat terlewatkan dengan baik.
7. Yohanes Sarmoko yang telah memberi dukungan terbaik.
8. Kerabat dan keluarga yang telah memberikan dukungan moral serta materi kepada penulis.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung.



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Angelia Anita Kusumasari
NPM : 19120019
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Judul : Evaluasi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Distributor Air Mineral di Surabaya

Pembimbing

Tanggal: 19 Desember 2022

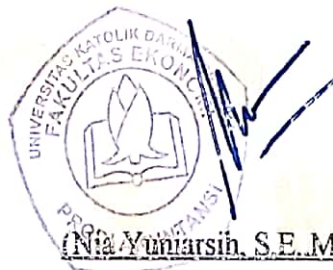


(Dr. Lusy, S.E., M.S.A.)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal: 19 Desember 2022



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR AIR MINERAL DI SURABAYA

Oleh

Angelia Anita Kusumasari

19120019

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 21 Desember 2022

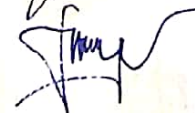
Ketua : Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M.



Anggota : 1. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A.



2. Dr. Lusy, S.E., M.S.A.



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angelia Anita Kusumasari
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat Asli : Dsn. Dampit Ds. Asmorobangun Kec. Puncu
Kediri.
No Identitas (KTP) : 3506086210000001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

EVALUASI PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR AIR MINERAL DI SURABAYA.

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah di publikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, working paper atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi ini sepenuhnya karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terdapat bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, _____

Hormat saya,



ANGELIA ANITA KUSAMASARI
19120019

Semoga Tuhan YME senantiasa melimpahkan berkatNya. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih terdapat kekurangan, meskipun demikian penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun khalayak umum yang membacanya.

Surabaya,Desember 2022

Hormat saya,

ANGELIA ANITA KUSAMASARI
19120019



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

ABSTRAK

Oleh:

Angelia Anita Kusamsari

Penelitian ini secara umum bertujuan untuk mengevaluasi apakah Perusahaan Distributor Air Mineral di Surabaya telah melakukan analisis perencanaan pajak (*Tax Planning*) dalam hal koreksi fiskal terhadap akun-akun dalam laporan keuangan seperti akun pendapatan, beban, metode pencatatan maupun penilaian sebelum melaporkannya ke pihak perpajakan. Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan dokumentasi data Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) pajak penghasilan perusahaan. Sedangkan untuk teknik analisis data dilakukan menggunakan analisis deskriptif. Teknik analisis deskriptif digunakan untuk memeriksa akun-akun biaya, menghitung PPh Final dan tidak final, Menyusun rekonsiliasi fiskal dan mengevaluasi penghitungan Pajak Penghasilan Badan dilakukan oleh Perusahaan Distributor Air Mineral di Surabaya.

Berdasarkan hasil data yang didapat bahwa perhitungan fiskal positif menurut perhitungan perusahaan sebesar Rp. 1.756.279.454 yang diperoleh dari biaya beban perusahaan dan fiskal negatif menurut perusahaan sebesar Rp. 0 sedangkan dari hasil perhitungan ulang peneliti yang mengacu pada Undang-undang perpajakan memperoleh fiskal positif sebesar Rp. 1.747.396.851 dan fiskal negatif sebesar Rp. 1.782.657.754 disimpulkan bahwa penghitungan pajak penghasilan badan di Perusahaan Distributor Air Mineral di Surabaya belum mengacu pada ketentuan Undang-Undang Perpajakan, karena terdapat beberapa item yang dikoreksi perpajakan seperti yang tertera dalam laporan SPT perusahaan antara lain penghasilan yang dikenakan PPh final, biaya-biaya, dan beban yang tidak dimasukkan. Perusahaan diharapkan akan mencermati beberapa akun atau hal-hal yang telah mengalami koreksi fiskal agar laporan keuangan periode mendatang tidak memerlukan penyesuaian.

Kata Kunci : Laporan keuangan, Koreksi fiskal, dan PPh final.



ABSTRACT

Oleh:
Angelia Anita Kusamsari

This study generally aims to evaluate whether a Mineral Water Distributor Company in Surabaya has carried out a tax planning analysis (Tax Planning) in terms of fiscal corrections to accounts in financial reports such as income accounts, expenses, recording methods and assessments before reporting them to the tax authorities. This type of research is a case study. The data collection technique is carried out by documenting the company's annual income tax return (SPT) data. As for the data analysis technique is done using descriptive analysis. Descriptive analysis techniques are used to examine expense accounts, calculate final and non-final PPh, prepare fiscal reconciliations and evaluate the calculation of Corporate Income Tax carried out by a Mineral Water Distributor Company in Surabaya.

Based on the results of the data obtained that the positive fiscal calculation according to company calculations is Rp. 1,756,279,454 obtained from company costs and negative fiscal expenses according to the company amounting to Rp. 0 while from the results of the researcher's re-calculation referring to the Taxation Law, a positive fiscal of Rp. 1,747,396,851 and a negative fiscal of Rp. 1,782,657,754 it was concluded that the calculation of corporate income tax at the Mineral Water Distributor Company in Surabaya has not yet referred to the provisions of the Tax Law, because there are several items that have been corrected for taxation as stated in the company's SPT report, including income subject to final PPh, expenses, and unloaded loads. The company is expected to examine several accounts or matters that have undergone fiscal correction so that the financial statements for the coming period do not require adjustments.

Keywords: Financial reports, fiscal corrections, and final income tax.



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Ruang Lingkup.....	6
BAB II : TINJUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.2.1 Jurnal Penelitian	18
2.2.2 Skripsi.....	20
2.3 Rerangka Berfikir	23
BAB III : METODE PENELITIAN	
3.1 Obyek Penelitian	26
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	27
3.4 Teknik Pengambilan Data	27
3.5 Satuan Kajian.....	27
3.6 Teknik Analisa Data	29



BAB IV : HASIL PENELITIAN

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	31
4.1.1 Sejarah perusahaan	31
4.1.2 Misi dan Visi Perusahaan	32
4.1.3 Struktur Organisasi	32
4.1.4 Kebijakan Akuntansi Perusahaan	35
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	37
4.3 Pembahasan dan Analisa data.....	43
4.3.1 Memeriksa Akun-Akun Laba/Rugi	43
4.3.2 Menghitung PPh Final dan Tidak Final.....	52
4.3.3 Menyusun Rekonsiliasi Fiskal.....	54
4.3.4 Mengevaluasi Penghitungan Pajak Penghasilan Badan .	57

BAB V : PENUTUP

5.1 Simpulan.....	59
5.2 Saran	60
Daftar Pustaka	61
Lampiran-lampiran.....	64



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Tarif Pajak Badan.....	3
Tabel 1.2 Laporan Laba Rugi.....	4
Tabel 2.1 Cara Menentukan Koreksi Positif Atau Negatif	18
Tabel 2.2 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	19
Tabel 2.3 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	20
Tabel 2.4 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	21
Tabel 2.5 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	22
Tabel 2.6 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	23
Tabel 4.1 Aset tetap.....	36
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi.....	40
Tabel 4.3 Penyusutan Aset Tetap.....	41
Tabel 4.4 Neraca	42
Tabel 4.5 Pendapatan Usaha	43
Tabel 4.6 Pendapatan diluar Usaha	44
Tabel 4.7 Pendapatan Lain-lain.....	44
Tabel 4.8 Biaya Usaha	46
Tabel 4.9 Biaya Pegawai.....	46
Tabel 4.10 Biaya Listrik.....	46
Tabel 4.11 Biaya Pemeliharaan.....	46



Tabel	Halaman
Tabel 4.12 Biaya BBM	47
Tabel 4.13 Biaya Penyusutan.....	47
Tabel 4.14 Biaya Usaha Lainnya	47
Tabel 4.15 PPh Tidak Final dan Final	52
Tabel 4.16 Fiskal Positif	53
Tabel 4.17 Fiskal Negatif.....	54
Tabel 4.18 Rekonsiliasi Fiskal	54
Tabel 4.19 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan.....	57

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darul Uloom Cirebon. Hanya diperuntukkan
 untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Sebalai buku pangsangan/pangajian
 dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berfikir	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	33



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran SPT Tahunan	64
Lampiran Lampiran-I.....	66
Lampiran Lampiran-II	67
Lampiran Lampiran-III	68
Lampiran Lampiran-IV	69
Lampiran Lampiran-V	70
Lampiran Lampiran Khusus.....	71
Laporan Laba Rugi	72
Neraca.....	73

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendekia. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang berlaku.

