



**TINJAUAN PELAKSANAAN REKONSILIASI FISKAL  
UNTUK MENGHITUNG PPh BADAN PT. RMA OLEH EMC**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**RAHMAWATI**

**1910102070**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**



**TINJAUAN PELAKSANAAN REKONSILIASI FISKAL  
UNTUK MENGHITUNG PPh BADAN PT. RMA OLEH EMC**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Ahli Madya**

**RAHMAWATI**

**1910102070**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rahmawati  
NIM : 1910102070

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 09 Juni 2022

Yang menyatakan,

  


(Rahmawati)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahmawati  
NIM : 1910102070  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi D3  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk diberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Tinjauan Pelaksanaan Rekonsiliasi Fiskal Untuk Menghitung PPh  
Badan PT. RMA Oleh EMC**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 28 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Rahmawati)

# TINJAUAN PELAKSANAAN REKONSILIASI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPh BADAN PT. RMA OLEH EMC

RAHMAWATI

## ABSTRAK

PT. RMA merupakan perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan yaitu jual beli mesin. Setiap tahun pajak, PT. RMA berkewajiban melaporkan kewajiban pajak badannya. Adanya perbedaan pengakuan atas penghasilan dan biaya antara SAK dan Ketentuan Perpajakan, sehingga mewajibkan wajib pajak untuk melaksanakan rekonsiliasi fiskal. Rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial PT. RMA perlu dilakukan peninjauan. Adapun tujuan peninjauan ini untuk mengetahui biaya dan penghasilan apa saja yang dikoreksi berdasarkan ketentuan perpajakan dan menghitung besaran PPh badan terutang PT. RMA. Hasil pembahasan menunjukkan adanya perbedaan laba menurut komersial dan menurut fiskal. Laba menurut komersial adalah sebesar Rp 18.232.021.362. Setelah dilakukan rekonsiliasi fiskal sesuai peraturan perpajakan, diperoleh koreksi positif atas akun biaya pemeliharaan/ perbaikan kendaraan, biaya *medical*, biaya asuransi kendaraan, biaya *entertaint*, biaya sumbangan, beban pajak, dan beban denda sanksi pajak. Sedangkan koreksi negatif dilakukan pada akun pendapatan bunga. Sehingga diperoleh penghasilan kena pajak atau laba fiskal yaitu sebesar Rp 20.852.481.190 dan PPh badan terutang PT. RMA pada tahun 2021 adalah sebesar Rp 4.587.545.820.

**Kata kunci:** Rekonsiliasi Fiskal, Laba Komersial, Laba Fiskal, PPh Badan

**REVIEW OF THE IMPLEMENTATION OF FISCAL RECONCILIATION  
TO CALCULATE THE INCOME TAX OF PT. RMA BY EMC**

**RAHMAWATI**

**ABSTRACT**

*PT. RMA is a company engaged in trading, namely buying and selling machines. Every tax year, PT. RMA is obliged to report its corporate tax liability. There is a difference in recognition of income and costs between the SAK and the Tax Provisions, thus requiring taxpayers to carry out fiscal reconciliation. Fiscal reconciliation of the commercial financial statements of PT. RMA needs to be reviewed. The purpose of this review is to find out what costs and income are corrected based on tax provisions and calculate the amount of income tax received by PT. RMA. The results of the discussion showed a difference in profit according to commercial and according to fiscal. Profit according to commercial is Rp 18.232.021.362. After fiscal reconciliation in accordance with tax regulations, positive corrections were obtained on the account of vehicle maintenance / repair costs, medical costs, vehicle insurance costs, entertainment costs, donation fees, tax burdens, and tax penalty burdens. While negative corrections are made to interest income accounts. So that taxable income or fiscal profit is obtained, which is Rp 20.852.481.190 and corporate income tax owed by PT. RMA in 2021 was Rp 4.587.545.820.*

**Keywords:** *Fiscal Reconciliation, Commercial Profit, Fiscal Profit, Corporate  
Income Tax*

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### TINJAUAN PELAKSANAAN REKONSILIASI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPh BADAN PT. RMA OLEH EMC

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**RAHMAWATI**  
1910102070

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 09 Juni 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

  
**Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS**  
Ketua Penguji

  
**Shinta Widvastuti, S.E., Ak., M.Acc**  
Penguji I

  
**Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK**  
Penguji II (Pembimbing)

  
  
**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS**  
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

  
**Masripah, S.E., M.S.Ak. CPSAK**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 09 Juni 2022

# BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Kamis , tanggal 09 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Rahmawati

No.Pokok Mahasiswa : 1910102070

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Pelaksanaan Rekonsiliasi Fiskal Untuk Menghitung PPH Badan PT. RMA Oleh EMC  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Wisnu Julianto, SE, MM.,SAS	Ketua	1.
2	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2.
3	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Juni 2022  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprosdi. Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir (TA) dapat terselesaikan tepat waktu. Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dilaksanakan sejak bulan Maret sampai dengan Mei 2022 dengan judul **“Tinjauan Pelaksanaan Rekonsiliasi Fiskal Untuk Menghitung PPh Badan PT. RMA Oleh EMC”**. Dalam penyusunan dan penulisan Laporan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK. Selaku Kepala Program Studi D3 Akuntansi dan selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, nasihat, saran yang bermanfaat, serta waktunya selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
2. Papa, Mama (Almh.), Bunda, dan Nenek tercinta yang telah membesarkan dan mendidik saya dengan kasih sayang dan kesabaran, serta doa dan dukungannya hingga saat ini. Terima kasih juga untuk Kakak dan Adik, khususnya Ulfa Tri Wiyanti atas doa, bantuan, serta dukungan kepada penulis hingga saat ini.
3. Sahabat-sahabat penulis khususnya Anggita Cahyani dan Feby Adelia, *“Alharby Family”* yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluhan penulis dan memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
4. Teman-teman D3 Akuntansi 2019, khususnya Naura, Nadia, Devina, Yunindah dan Nurdiny yang selalu mendukung dan telah setia menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.

Demikian Laporan Tugas Akhir ini penulis susun, semoga bermanfaat bagi penulis dan semua pihak yang membaca. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, 27 Mei 2022

Rahmawati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSTUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Tujuan .....	4
I.3 Manfaat .....	4
I.3.1 Manfaat Teoritis .....	4
I.3.2 Manfaat Praktis .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
II.1 Pajak .....	6
II.1.1 Definisi Pajak.....	6
II.1.2 Jenis Pajak .....	7
II.2 Pajak Penghasilan .....	7
II.2.1 Definisi Pajak Penghasilan .....	7
II.2.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	7
II.2.3 Objek PPh .....	8
II.2.4 Objek PPh Final .....	10
II.2.5 Bukan Objek PPh.....	10
II.3 Pajak Penghasilan Badan .....	12

II.3.1 Definisi Pajak Penghasilan Badan .....	12
II.3.2 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Badan .....	12
II.3.3 Tarif Pajak Penghasilan Badan .....	15
II.4 Laporan Keuangan Komersial .....	15
II.5 Laporan Keuangan Fiskal .....	16
II.6 Rekonsiliasi Fiskal .....	17
II.6.1 Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	18
II.6.2 Penyebab Terjadinya Rekonsiliasi Fiskal .....	21
II.6.3 Jenis Koreksi Fiskal .....	22
II.6.4 Tahapan Rekonsiliasi Fiskal .....	23
II.7 Cara Perhitungan PKP dan Perhitungan PPh Badan Terutang .....	23
<b>BAB III PEMBAHASAN .....</b>	<b>26</b>
III.1 Rekonsiliasi Fiskal .....	26
III.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	34
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>36</b>
IV.1 Simpulan .....	36
IV.2 Saran.....	36
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>37</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Aset Berwujud .....	20
Tabel 2. Pengelompokkan, Masa Manfaat, dan Tarif Amortisasi.....	20

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Komponen Pendapatan Negara Dalam APBN Tahun 2021.....	2
Gambar 2. Cara Perhitungan PKP dan PPh Badan .....	24
Gambar 3. Perhitungan PPh Badan PT. RMA Tahun 2021 .....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Keuangan Komersial PT. RMA Tahun 2021
- Lampiran 2 Laporan Keuangan Komersial PT. RMA Tahun 2021 (Lanjutan)
- Lampiran 3 Rekonsiliasi Fiskal PT. RMA Tahun 2021
- Lampiran 4 Rekonsiliasi Fiskal PT. RMA Tahun 2021 (Lanjutan)
- Lampiran 5 Laporan Keuangan Fiskal PT. RMA Tahun 2021
- Lampiran 6 Laporan Keuangan Fiskal PT. RMA Tahun 2021 (Lanjutan)
- Lampiran 7 Bukti Penerimaan Elektronik
- Lampiran 8 SPT PPh Badan Tahun Pajak 2021
- Lampiran 9 Biaya *Non-Deductible*
- Lampiran 10 Daftar Norminatif
- Lampiran 11 Kartu Monitoring
- Lampiran 12 Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir
- Lampiran 13 Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 14 Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 15 Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 16 Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 17 Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)