



**PENJABARAN KOREKSI FISKAL PADA PAJAK
PENGHASILAN PT. MERPATI TRAINING CENTER**

LAPORAN TUGAS AKHIR

NABILAH KARINA PUTRI

1710102057

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

2020



**PENJABARAN KOREKSI FISKAL PADA PAJAK
PENGHASILAN PT. MERPATI TRAINING CENTER**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

NABILAH KARINA PUTRI

1710102057

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

2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nabilah Karina Putri

NIM : 1710102057

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

Jakarta, 17 Juni 2020

Yang menyatakan,



Nabilah Karina Putri

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nabilah Karina Putri
NIM : 1710102057
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

Penjabaran Koreksi Fiskal Pada Pajak Penghasilan PT. Merpati Training Center

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada tanggal : 17 Juni 2020

Yang menyatakan,


Nabilah Karina Putri

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENJABARAN KOREKSI FISKAL PADA PAJAK
PENGHASILAN PT. MERPATI TRAINING CENTER**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

NABILAH KARINA PUTRI

1710102057

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada tanggal : 23 Juni 2020

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT

Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak

Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Juni 2020

PENJABARAN KOREKSI FISKAL PADA PAJAK PENGHASILAN PT. MERPATI TRAINING CENTER

Oleh

Nabilah Karina Putri

ABSTRAK

PT. Merpati Training Center merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa pelatihan dan pendidikan terkait penerbangan. Perusahaan setiap tahun membayar pajak penghasilan badan berdasarkan persentase tarif dari laporan laba komersial yang kemudian dilakukan penyesuaian dengan ketentuan perpajakan untuk memperoleh laba fiskal. Perhitungan laba komersial dan laba fiskal dapat berbeda hasilnya. Analisis terkait perbedaan tersebut perlu dijabarkan, tujuannya untuk dapat menguraikan terkait perhitungan yang terjadi pada koreksi fiskal positif dan negatif yang disesuaikan dengan undang-undang perpajakan dan untuk mengetahui jumlah pajak penghasilan terutang PT. Merpati Training Center tahun 2018. Hasil pembahasan menunjukkan adanya perbedaan antara laba komersial dengan laba fiskal. Hal ini terjadi karena laporan keuangan komersial disusun berdasarkan standar akuntansi keuangan dan laporan keuangan fiskal disusun berdasarkan ketentuan perpajakan. Koreksi fiskal diperlukan untuk melakukan penyesuaian terhadap perbedaan tersebut. Setelah melakukan penjabaran terkait koreksi fiskal, dapat diketahui penyebab dari pendapatan maupun biaya dilakukan koreksi, yang disesuaikan berdasarkan ketentuan perpajakan yang berlaku. Dan terdapat koreksi positif dan negatif karena perbedaan waktu dan perbedaan tetap dimana koreksi tersebut akan mempengaruhi penghasilan kena pajak.

Kata Kunci: Pajak penghasilan komersial, pajak penghasilan fiskal, koreksi fiskal.

FACTION OF FISCAL CORRECTION ON INCOME TAX PT. MERPATI TRAINING CENTER

By

NABILAH KARINA PUTRI

ABSTRACT

PT. Merpati Training Center is a company engaged in the field of training and education services related to aviation. The company pays corporate income tax every year based on the percentage of the rate from the commercial profit report which is then adjusted according to the tax provisions to obtain fiscal profit. Calculation of commercial profits and fiscal profits can be different results. The analysis related to these differences needs to be elaborated, the purpose of which is to be able to elaborate on the calculation that occurs in positive and negative fiscal corrections that are adjusted to the tax laws and to find out the amount of income tax payable PT. Merpati Training Center in 2018. The results of the discussion showed a difference between commercial profits and fiscal profits. This happens because commercial financial statements are prepared based on financial accounting standards and fiscal financial reports are prepared based on taxation provisions. Fiscal corrections are needed to make adjustments to these differences. After making the translation related to fiscal correction, it can be known the cause of the revenue or expense is to be corrected, which is adjusted based on the applicable taxation provisions. And there are positive and negative corrections due to time differences and fixed differences where the correction will affect taxable income.

Keywords: *Commercial income tax, fiscal income tax, fiscal correction.*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena atas limpahan kerunia dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir (TA) ini. Judul yang diambil dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah **“Penjabaran Koreksi Fiskal Pada Pajak Penghasilan PT. Merpati Training Center”**.

Selama proses penulisan laporan tugas akhir penulis banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma tiga periode saat ini yang juga sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan, meluangkan waktu dan ilmu serta motivasi maupun bimbingan dalam penulisan. Ibu Praptiningsih, SE, MM. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma tiga periode 2016-2020. Serta seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmunya yang bermanfaat. Dan seluruh pegawai PT. Merpati Training Center. Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada mama dan papa yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan baik moril maupun materil. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang bersifat membangun bagi penulis, sehingga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 17 Juni 2020

Nabilah Karina Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
PRAKARTA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan	4
I.3. Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1. Definisi Pajak.....	5
II.1.1. Fungsi Pajak.....	6
II.1.2. Jenis Pajak	7
II.1.3. Tata Cara Pemungutan Pajak	7
II.2. Pajak Penghasilan	8
II.2.1. Subjek Pajak dan Bukan Subjek Pajak.....	8
II.2.2. Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak	9
II.2.3. Pajak Penghasilan Final.....	12
II.3. Tarif Pajak Penghasilan Badan	13
II.4. Biaya Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	14
II.4.1. Biaya yang Diperkenankan dalam Undang-Undang Perpajakan	15
II.4.2. Biaya yang Tidak Boleh Dibebankan	16
II.5. Laporan Keuangan Komersial.....	18
II.6. Laporan Keuangan Fiskal	19

II.7. Koreksi Fiskal	19
II.8. Pajak Kini dan Pajak Tangguhan	23
BAB III PEMBAHASAN	24
III.1. Pajak Penghasilan Komersial PT. Merpati Training Center.....	24
III.2. Koreksi Fiskal PT. Merpati Training Center	25
III.3. Pajak Penghasilan Komersial PT. Merpati Training Center.....	38
BAB IV PENUTUP	40
IV.1. Simpulan.....	40
IV.2. Saran	40
DAFTAR PUSTAKA.....	41
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Laporan Laba Rugi PT. MTC.....	24
Tabel 2. Koreksi Fiskal Tahun 2018.....	26
Tabel 3. Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan menurut perpajakan	30
Tabel 4. Jenis harta berwujud yang termasuk dalam kelompok III.....	31
Tabel 5. Jenis harta berwujud yang termasuk dalam kelompok II	32
Tabel 6. Koreksi pada biaya penyusutan	32
Tabel 7. Laporan Laba Rugi Fiskal PT. MTC.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Bukti Penerimaan Surat

Lampiran 2. SPT PPh Badan

Lampiran 3. Hasil Turnitin