

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL DAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI KASUS PADA CV X)

HILWA AGIL ALKAF



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
Bogor Indonesia

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Proyek Akhir dengan judul “Analisis Rekonsiliasi Fiskal dan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus pada CV X)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2024

Hilwa Agil Alkaf
J0314201232

@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



ABSTRAK

HILWA AGIL ALKAF. Analisis Rekonsiliasi Fiskal dan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus pada CV X). Dibimbing oleh NIA ROSIANA.

CV X merupakan badan usaha yang bergerak di bidang manufaktur tepung tapioka di Kabupaten Bogor. CV X sebagai wajib pajak badan memiliki kewajiban untuk menghitung, membayar, dan melaporkan pajak terutang ke negara melalui sistem *self-assessment*. Perbedaan antara laporan keuangan komersial yang berlandaskan SAK dengan laporan keuangan fiskal yang berdasarkan peraturan perpajakan menyebabkan perusahaan harus melakukan rekonsiliasi fiskal. Studi ini bertujuan menghitung PPh terutang CV X setelah dilakukan rekonsiliasi fiskal, serta rekomendasi perencanaan pajak untuk meminimalkan jumlah PPh terutang. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara, dokumentasi, dan studi literatur. Hasil studi menunjukkan bahwa terdapat koreksi positif sebesar Rp274.527.046 dan koreksi negatif sebesar Rp119.036, serta penghasilan kena pajak CV X adalah Rp3.175.449.230. Perhitungan PPh terutang CV X menggunakan tarif 22% dengan pengurangan tarif sebesar 50% adalah Rp655.187.333. Penulis menemukan 7 alternatif perencanaan pajak yang dapat diterapkan CV X, antara lain strategi mengatur biaya promosi, *entertainment*, sumbangan, pengobatan, perjalanan dinas, PPh 21, serta penyediaan dokumen untuk kepentingan perpajakan. Dengan menerapkan perencanaan pajak, CV X dapat melakukan penghematan pajak sebesar Rp55.095.429.

Kata Kunci: manufaktur, PPh, rekonsiliasi fiskal

ABSTRACT

HILWA AGIL ALKAF. Analysis of Fiscal Reconciliation and Corporate Income Tax Planning (Case Study at CV X). Supervised by NIA ROSIANA.

CV X is a company engaged in the manufacture of tapioca flour in Bogor Regency. As a corporate taxpayer, CV X has the obligation to calculate, pay, and report its due taxes to the state through a self-assessment system. The differences between commercial financial statements based on SAK (Indonesian Financial Accounting Standards) and fiscal financial statements based on tax regulations require the company to perform fiscal reconciliation. This study aims to calculate the taxable income of CV X after fiscal reconciliation, as well as provide tax planning recommendations to minimize the amount of taxable income. The methods used in this research are interviews, documentation, and literature study. The results of the study show that there is a positive adjustment of Rp274.527.046 and a negative adjustment of Rp119.036, with the taxable income of CV X amounting to Rp3.175.449.230. The calculation of CV X's payable income tax using a 22% rate with a 50% rate reduction is Rp655.187.333. The author identified 7 alternative tax planning strategies that CV X can implement, including strategies for managing promotional costs, entertainment, donations, medical expenses, business travel, Income Tax Article 21, and the provision of documents for tax purposes. By implementing tax planning, CV X can achieve tax savings of Rp55.095.429.

Keywords: fiscal reconciliation, income tax, manufacturing



Nama
NIM

Judul Proyek Akhir: Analisis Rekonsiliasi Fiskal dan Perencanaan Pajak Penghasilan
Badan (Studi Kasus pada CV X)
: Hilwa Agil Alkaf
: J0314201232

@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:
Dr. Nia Rosiana, SP., M.Si.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



PRAKATA

Alhamdulillahirabbil'alamiin. Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Proyek Akhir yang berjudul "**Analisis Rekonsiliasi Fiskal dan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus pada CV X)**" tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa dukungan, bantuan, dan bimbingan dari segala pihak sangat berperan dalam menyelesaikan penulisan laporan proyek akhir ini. Oleh karenanya, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Allah Subhanahu wa ta'ala, yang telah memberi nikmat dan karunia-Nya serta segala kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan proyek akhir ini dengan lancar.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan kasih sayang, semangat, doa, nasihat serta kesabaran yang luar biasa pada penulis.
3. Ibu Dr. Nia Rosiana, SP., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan masukan, motivasi, dan dukungan yang sangat berarti dalam menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
4. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB University.
5. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University.
6. Bapak/Ibu Dosen Sekolah Vokasi IPB lebih khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
7. Seluruh staff dari CV X khususnya Divisi Keuangan dan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan membimbing penulis selama melakukan kegiatan magang.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan doa dan motivasi kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya laporan proyek akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap laporan ini dapat berguna dan menjadi tambahan ilmu pengetahuan bagi yang membacanya.

Bogor, Juni 2024

Hilwa Agil Alkaf

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------|
| DAFTAR TABEL | iii |
| DAFTAR GAMBAR | iii |
| DAFTAR LAMPIRAN | iii |
| I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan | 3 |
| 1.4 Manfaat | 3 |
| II TINJAUAN PUSTAKA | 4 |
| 2.1 Pengertian Pajak | 4 |
| 2.1.1 Fungsi Pajak | 4 |
| 2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak | 4 |
| 2.1.3 Jenis Pajak | 5 |
| 2.2 Pengertian Pajak Penghasilan | 5 |
| 2.2.1 Subjek Pajak Penghasilan | 6 |
| 2.2.2 Penghasilan Kena Pajak (PKP) | 7 |
| 2.2.3 Tarif Pajak Penghasilan Badan | 7 |
| 2.2.4 Penghasilan dalam Akuntansi | 8 |
| 2.2.5 Penghasilan dalam Peraturan Perpajakan | 8 |
| 2.2.6 Biaya dalam Akuntansi | 11 |
| 2.2.7 Biaya dalam Peraturan Perpajakan | 11 |
| 2.3 Perubahan Aturan Terkait Natura dan/atau Kenikmatan | 14 |
| 2.4 Definisi Laporan Keuangan | 14 |
| 2.4.1 Tujuan Laporan Keuangan | 15 |
| 2.4.2 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal | 15 |
| 2.5 Definisi Rekonsiliasi Fiskal | 16 |
| 2.5.1 Beda Tetap dan Beda Waktu | 16 |
| 2.5.2 Koreksi Fiskal Positif dan Koreksi Fiskal Negatif | 17 |
| 2.6 Definisi Perencanaan Pajak | 17 |
| 2.6.1 Motivasi Perencanaan Pajak | 18 |
| 2.6.2 Tujuan Perencanaan Pajak | 18 |
| 2.6.3 Jenis-jenis Perencanaan Pajak | 18 |
| 2.7 Penelitian Terdahulu | 19 |
| 2.8 Kerangka Berpikir | 20 |
| III METODE | 21 |
| 3.1 Gambaran Objek Penelitian | 21 |
| 3.2 Lokasi dan Waktu | 22 |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data | 22 |
| 3.4 Prosedur Kerja | 23 |
| IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 24 |
| 4.1 Analisis Rekonsiliasi Fiskal Sebelum Perencanaan Pajak | 24 |
| 4.1.1 Perhitungan PPh Terutang pada CV X | 35 |
| 4.2 Strategi Perencanaan Pajak pada CV X | 36 |
| V SIMPULAN DAN SARAN | 42 |
| 5.1 Simpulan | 42 |
| 5.2 Saran | 42 |



| | |
|-----------------------|-----------|
| DAFTAR PUSTAKA | 44 |
| LAMPIRAN | 46 |
| RIWAYAT HIDUP | 54 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|---|--|----|
| 1 | Pendapatan Negara | 1 |
| 2 | Rumus PPh Badan Terutang | 7 |
| 3 | Kegiatan Penelitian | 22 |
| 4 | Rekonsiliasi Fiskal Sebelum Perencanaan Pajak | 24 |
| 5 | Perbandingan PKP Sebelum & Setelah Perencanaan Pajak | 40 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|---|--------------------------|----|
| 1 | Kerangka Berpikir | 20 |
| 2 | Alur Kegiatan CV X | 21 |
| 3 | Struktur Organisasi CV X | 21 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Daftar Pertanyaan dan Jawaban Wawancara | 46 |
| 2 | Format Daftar Nominatif | 49 |
| 3 | TER Bulanan Kategori A | 49 |
| 4 | Surat Pemberitahuan Tahunan | 50 |

