

## EVALUASI PAJAK PENGHASILAN PASAL 25 PADA PT BPSA

### Abstrak

Pada penelitian yang dilakukan di PT BPSA ditemukan bahwa Perusahaan tidak melakukan koreksi sama sekali terhadap laporan keuangannya. Hal ini tentunya tidak sesuai dengan ketentuan pajak yang menyatakan bahwa biaya yang dapat digunakan sebagai penyesuai hanyalah biaya yang digunakan untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan. Karena masalah yang ditemukan di lapangan tersebut, maka penulis berkeinginan untuk menyusun karya tulis dengan judul EVALUASI PAJAK PENGHASILAN PASAL 25 PADA PT BPSA untuk lebih mengulas tentang koreksi-koreksi fiskal yang perlu dilakukan, perbedaan laba yang dibayar dengan laba yang sesungguhnya terhutang.

Metode pengumpulan data yang dilakukan dalam melakukan penelitian ialah menggunakan riset kepustakaan, riset lapangan, dan dokumentasi. Pelaksanaan penelitian dilakukan dengan cara wawancara dan observasi. Riset kepustakaan dilakukan dengan mempelajari dan membaca buku-buku serta literatur yang berhubungan dengan permasalahannya. Riset lapangan dilakukan dengan mendatangi perusahaan di kantornya di Graha Wijaya Puri Blok E-4, Jl Darmawangsa Raya. Dokumentasi dilakukan dengan membaca dan mempelajari Laporan Keuangan PT BPSA, khususnya neraca dan laporan laba ruginya untuk tahun 2006.

Setelah dilakukan penelitian terhadap PT BPSA dapat diketahui bahwa beberapa metode pencatatan yang dilakukan perusahaan tidak sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Perusahaan ini juga belum melakukan perencanaan pajak proses rekonsiliasi terhadap laporan keuangan perusahaannya. Setelah dilakukan rekonsiliasi fiskal terhadap laporan keuangan perusahaan ditemukan koreksi fiskal positif terhadap biaya jamuan, biaya rupa-rupa, dan penyisihan piutang ragu-ragu. Ditemukan juga koreksi fiskal negatif terhadap penghasilan bunga dan penghasilan lain-lain bersih. Kurangnya sumber daya manusia yang memadai menyebabkan perusahaan tidak dapat menghitung dan/atau melaporkan kewajiban perpajakannya dengan benar.

Dari penelitian yang telah dilakukan, dapat ditarik simpulan bahwa laporan keuangan PT BPSA masih belum sesuai dengan ketentuan perpajakan. Setelah koreksi fiskal dilakukan maka dapat diketahui laba menurut ketentuan perpajakan lebih besar daripada menurut akuntansi. Pajak yang terutang menurut ketentuan perpajakan juga lebih besar dari pada pajak yang terutang menurut akuntansi. Maka penulis ingin mengajukan saran agar pimpinan perusahaan selalu memperhatikan ketentuan pajak dan mengikuti informasi pajak terbaru. Sebaiknya perusahaan melakukan perbaikan terhadap SPT tahunan yang telah dilaporkan sebelumnya. Perusahaan di kemudian hari dapat mempekerjakan seorang konsultan pajak untuk membantu memperbaiki aspek perpajakannya, ataupun membekali pegawai-pegawainya yang bekerja di bagian akuntansi dan pajak dengan kursus-kursus atau pelatihan-pelatihan perpajakan supaya di kemudian harinya tidak lagi terjadi kurang bayar yang menyebabkan kerugian bagi perusahaan itu sendiri.

Kata kunci : evaluasi, koreksi fiskal, laporan keuangan fiskal

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah membari segala kasihNya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Bina Nusantara. Penulis menyadari segala kekurangan yang ada baik isi maupun penyajian secara teknis maupun penyusunannya sehingga skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, Penulis membutuhkan kritik dan saran untuk membantu dalam menambah wawasan pengetahuan Penulis.

Dalam kesempatan ini, Penulis ingin mengucapkan terima kasih atas bimbingan, bantuan, dan saran-saran yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Engkos Ahmad Kuncoro, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara,
3. Ibu Ersa Tri Wahyuni, SE, M.Acc., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara,
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara,
5. Bapak Heri Pahwasono, SE, Ak., MM, selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing penyusunan skripsi ini,

6. Seluruh Dosen Universitas Bina Nusantara, khususnya Dosen di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara,
7. Pimpinan dan Staf PT BPSA yang telah membantu penelitian yang Penulis lakukan,
8. Hendry, suami tercinta, sahabat, sekaligus rekan yang tak tergantikan yang selalu setia mendampingi, menemani (termasuk saat begadang dalam penyelesaian skripsi ini), dan memberikan semangat untuk menjadi lebih baik lagi.
9. Orangtua tercinta (papa dan mama) serta adik tercinta Sila yang selalu memberikan dukungan dan semangat yang tidak ternilai harganya. Juga untuk almarhum adik tercinta Oka yang tidak akan pernah terlupakan.
10. Nancy, Ipie, Ane, Sheli, Danny, Ester, Betty, Cindy, Rocky, Ihsan, Rangga, dan Rian, untuk kebersamaannya selama ini, dan juga teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

Akhir kata dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis berdoa semoga Tuhan Yang Maha Pengasih membalas segala bantuan dan kebaikan yang telah Penulis terima, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membacanya.

Jakarta, 15 Juli 2008

Penulis,



(Ditri Savitri)

## DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam.....	i
Tanda Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan Hard Cover.....	iii
Abstrak.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
<b>BAB I: PENDAHULUAN</b>	
I.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
I.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	2
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
I.4 Metodologi Penelitian.....	3
I.5 Sistematika Pembahasan.....	5
<b>BAB II: LANDASAN TEORI</b>	
II.1 Pajak Penghasilan.....	7
II.1.1 Pengertian Umum Pajak.....	8
II.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 25.....	8
II.2 Manajemen Pajak.....	8
II.2.1 Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan.....	9
II.2.2 Pendalihan Pajak.....	10
II.3 Laporan Keuangan Fiskal.....	10
II.4 Standar Akuntansi Keuangan.....	11

II.4.1	Penghasilan Menurut Standar Akuntansi Keuangan.....	11
II.4.2	Biaya Menurut Standar Akuntansi Keuangan.....	11
II.5	Peraturan Perpajakan Indonesia	
II.5.1	Penghasilan Menurut Peraturan Perpajakan Indonesia.....	12
II.5.2	Biaya Menurut Peraturan Perpajakan Indonesia.....	12
II.6	Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal.....	13
II.6.1	Definisi Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal.....	13
II.6.2	Beda Tetap/Permanen.....	14
II.6.3	Beda Waktu/Sementara.....	14
II.6.4	Koreksi Positif dan Negatif dari Rekonsiliasi Fiskal.....	15
II.6.5	Kredit Pajak Tahun Berjalan.....	16
II.7	Penyebab Perbedaan Akuntansi Pajak dengan Akuntansi Komersial...16	
 <b>BAB III: GAMBARAN UMUM</b>		
III.1	Sejarah Singkat dan Perkembangan Perusahaan.....	20
III.2	Kebijakan Umum.....	21
III.3	Kebijakan Mutu.....	22
III.4	Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas.....	23
III.5	Kebijakan Akuntansi Perusahaan.....	32
 <b>BAB IV: PEMBAHASAN</b>		
IV.1	Penghasilan PT BPSA Sepanjang Tahun 2006.....	40
IV.2	Beban Usaha PT BPSA Sepanjang Tahun 2006.....	42
IV.3	Rekonsiliasi Fiskal.....	49
IV.4	Perhitungan Laba Kena Pajak dan Pajak Terhutang.....	53
IV.5	Evaluasi Atas Penghitungan PPh Pasal 25.....	54

**BAB V: SIMPULAN DAN SARAN**

<b>V.1 Simpulan.....</b>	<b>58</b>
<b>V.2 Saran.....</b>	<b>59</b>

**Daftar Pustaka**

**Surat Keterangan Penelitian**

**Daftar Riwayat Hidup**

## DAFTAR TABEL

TABEL III.1	NERACA PT BPSA.....	36
TABEL III.2	LAPORAN LABA RUGI PT BPSA.....	37
TABEL IV.1	LAPORAN REKONSILIASI PERHITUNGAN LABA RUGI PT BPSA.....	51

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR III.1	Struktur Organisasi PT BPSA.....	24
--------------	----------------------------------	----