

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**



**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP WAJIB PAJAK BADAN**

**PT. HAGAJAYA KEMASINDO SARANA TAHUN 2014**

**Diajukan Oleh :  
MONICA HANINDYA  
NIM : 1231230005**

**JAKARTA**

**2015**

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

Nama : Monica Hanindya  
NIM : 1231230005  
Program D-III : Manajemen Perpajakan  
Judul Skripsi : ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP WAJIB PAJAK  
BADAN PT. HAGAJAYA KEMASINDO SARANA TAHUN  
2014

Disetujui untuk diajukan kepada siding ujian pendadaran

Jakarta, Juli 2015

Pembimbing materi,



(Rachmat Kurniawan, SE., BKP)

Pembimbing teknis,



(Juaniva Sidharta, SE., MSi)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PENGESAHAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

Nama : Monica Hanindya

NIM : 1231230005

Program D–III, : Manajemen Perpajakan

Judul Skripsi : ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP WAJIB PAJAK BADAN PT.

HAGAJAYA KEMASINDO SARANA TAHUN 2014

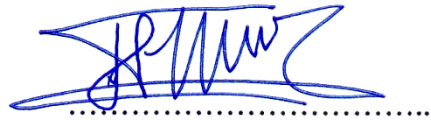
Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar ahli madya.

Jakarta, Agustus 2015

Panitia Penguji,

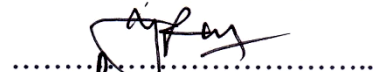
Sistomo, SE.,MM.,Ak.,BKP

(Ketua)



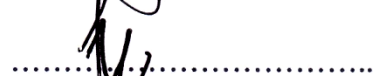
Rachmat Kurniawan, SE.,BKP

(Sekretaris)



Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak

(Anggota)



Mengetahui :

Dekan,

Ketua Program Studi,

(Dr Suzanna Josephine L. Tobing,SE.,MS)

(Emma Tampubolon, SE.,MM)

## **LEMBAR PERNYATAAN PENULIS**



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI D3 MANAJEMEN PERPAJAKAN**

### **PERNYATAAN**

Seluruh isi/materi tugas akhir ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya

Jakarta, Agustus 2015

NAMA : Monica Hanindya

NIM : 1231230005

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis banyak mendapatkan bantuan yang berharga berupa bimbingan, petunjuk, dan saran-saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dari berbagai pihak sebagaimana mestinya. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr.Suzana Josephine L. Tobing, SE.MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Emma Tampubolon,SE.,MM, selaku Ketua Program Studi D3 Manajemen Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.Ak selaku pembimbing akademik yang telah membimbing selama masa perkuliahan.
4. Bapak Rachmat Kurniawan, SE.BKP selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun tugas akhir.
5. Ibu Juaniva Sidharta, SE., MSi selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
6. Kepada seluruh staf dosen Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan yang sangat

bermanfaat bagi penulis serta segenap staff Administrasi dan Perpustakaan Universitas Kristen Indonesia yang telah membantu selama kuliah maupun proses penyusunan tugas akhir ini.

7. Secara teristimewa penulis berterimakasih sebesar-besarnya kepada orangtua tercinta papah dan mamah serta, kakak terkasih Vno dan keluarga yang telah memberikan motivasi serta doa yang selalu menguatkan penulis selama mengikuti pendidikan dan dalam penyusunan tugas akhir ini.
8. Buat yang terkasih Yusuf Parlianto Gandhi Saragih yang selalu ada untuk menguatkan dan memotivasi penulis hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
9. Sahabat-sahabatku Gerly CH, Sarah Dayanara, Petstop, Rosalia, Rolis, Boy, Bengar, ka Lidya yang selalu ada untuk memberikan semangat, bantuan serta dukungan kepada penulis hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
10. Teman-teman D3 Manajemen Perpajakan angkatan 2012 Minar, Ida, Riris, Avila, Julia, Reco, Nus, Sara, Astrid, Hilda dan Yosep yang telah memberikan semangat dan dukungannya.
11. Kantor Konsultan Pajak Drs.IG.Rai Putra dan rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan praktik kerja lapangan serta Bapak Petrus Tullus Simanullang yang telah memberikan rekomendasi kepada penulis.
12. Teman-temanku Fakultas Ekonomi angkatan 2012 yang selalu memberikan penghiburan dan semangat kepada penulis hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.

13. Pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat serta doa kepada penulis demi terselesaikannya tugas akhir ini dengan baik.

Meskipun Penulis telah menerima banyak dukungan dan bantuan, namun penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan yang dimiliki oleh penulis. Penulis sangat menghargai kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang.

Jakarta, Agustus 2015

Monica Hanindya

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRPSI.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN PENULIS .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penulisan .....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Laporan Praktek Kerja Lapangan.....	5
D. Manfaat Laporan Praktek Kerja Lapangan.....	5
E. Metode Pengumpulan Data .....	6
F. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pajak .....	9
1. Pengertian Pajak .....	9
2. Ciri pajak .....	11
3. Fungsi pajak.....	12



4. Unsur pajak.....	13
5. Jenis pajak .....	14
6. Undang-undang perpajakan negara .....	16
7. Syarat pemungutan pajak .....	17
8. Asas pemungutan.....	18
B. Koreksi fiskal bagi wajib pajak badan dalam negeri.....	
1. Pengertian koreksi fiskal .....	22
2. Perbedaan dalam koreksi fiskal .....	22
3. Jenis koreksi fiskal .....	24
4. Objek pajak penghasilan.....	24
5. Penghasilan yang dikenakan pajak penghasilan final .....	27
6. Penghasilan yang bukan merupakan objek pajak penghasilan.....	28
7. Biaya yang dapat dikurangkan .....	31
8. Biaya yang tidak dapat dikurangkan .....	34

### BAB III GAMBARAN UMUM KANTOR KONSULTAN PAJAK Drs. IG. Rai

#### Putra JAKARTA UTARA

A. Sejarah singkat KKP Drs. IG. Rai Putra.....	37
B. Struktur organisasi dan penjelasannya .....	39
C. Tugas dan tanggung jawab .....	41
D. Visi dan misi Kantor Konsultan Pajak Drs. IG. Rai Putra.....	42
E. Pelayanan di Kantor Konsultan Pajak Drs.IG. Rai Putra.....	42

## BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

- A. Koreksi negatif atas pendapatan karena perbedaan permanen ..... 45
- B. Koreksi positif atas biaya umum dan administrasi ..... 46
- C. Perbedaan pengakuan pendapatan dan beban pada laporan komersial  
dan fiskal serta perhitungan PPh terutang PT.Hagajaya Kemasindo  
Sarana Tahun Pajak 2014 ..... 52
- D. Kendala dalam melakukan koreksi fiskal wajib pajak badan  
PT.Hagajaya Kemasindo Sarana ..... 59

## BAB V PENUTUP

- A. Kesimpulan..... 61
- B. Saran ..... 61

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## RIWAYAT HIDUP

## **DAFTAR TABEL**

Tabel IV-1	Koreksi Negatif atas Penghasilan lain-lain .....	46
Table IV-2	Koreksi Positif atas Biaya Umum dan Administrasi .....	47
Tabel IV-3	PT.Hagajaya Kemasindo Sarana Laporan Laba/Rugi Komersial.....	53
Table IV-4	PT.Hagajaya Kemasindo Sarana Laporan Laba/Rugi Fiskal.....	55

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran-1 Neraca PT.Hagajaya Kemasindo Sarana desember 2014
- Lampiran-2 Laporan Laba/Rugi Komersial PT.Hagajaya Kemasindo Sarana desember 2014
- Lampiran-3 Informasi Tambahan
- Lampiran-4 Laporan Laba/Rugi Fiskal PT.Hagajaya Kemasindo Sarana desember 2014
- Lampiran-5 Surat Setoran Pajak
- Lampiran-6 Bukti Pembayaran Pajak
- Lampiran-7 Bukti Laport SPT
- Lampiran-8 SPT 1771 PT.Hagajaya Kemasindo Sarana Tahun 2014
- Lampiran-9 Surat Keterangan Praktek Kerja Lapangan