

ABSTRACT

The object of this study is a PT. MULTI PRIMA SEJAHTERA Tbk, a Company engaged in manufacturing whose main activity is the manufacture spark plugs for motor vehicles and cars. The purpose of this study was to determine the benefits of fiscal correction to the calculation of income tax payable. The data used in this research is quantitative data, which is data that is expressed in the figures. Sources of data obtained from PT. MULTI SEJAHTERA Tbk financial statements that have been issued by the Indonesian stock exchange. These results indicate that the fiscal correction is useful to calculation of income tax payable, it can be seen from pph underpayments amounting to Rp 278.725.119, which if the company had underpaid taxes the company will get penalties.

Keywords: fiscal correction, income tax payable

ABSTRAK

Objek penelitian ini adalah PT. Multi Prima Sejahtera Tbk, perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur yang kegiatan utamanya adalah memproduksi busi (*spark plug*) untuk kendaraan motor dan mobil. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui manfaat koreksi fiskal terhadap penghitungan pajak penghasilan terhutang. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data kuantitatif, yaitu data-data yang dinyatakan dalam angka-angka. Sumber data diperoleh dari laporan keuangan PT. Multi Prima Sejahtera Tbk yang telah diterbitkan oleh Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa koreksi fiskal bermanfaat terhadap pajak penghasilan terhutang, terlihat dari adanya PPh kurang bayar tahun 2013 sebesar Rp 278.725.119, dimana apabila perusahaan kurang membayar pajak maka perusahaan akan mendapatkan sanksi berupa denda.

Kata kunci: koreksi fiskal, pajak penghasilan terhutang

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	5
2.1 Definisi Akuntansi	5
2.2 Laporan Keuangan	5

2.3 Tujuan Laporan Keuangan.....	6
2.4 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	6
2.5 Definisi Pajak.....	11
2.5.1 Fungsi Pajak.....	12
2.5.2 Unsur-Unsur Pajak.....	12
2.5.3 Jenis dan Penggolongan Pajak	13
2.5.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	16
2.6 Koreksi Fiskal	17
2.6.1 Beda Tetap/Permanen	18
2.6.2 Beda Waktu/Sementara.....	19
2.7 Penghasilan Kena Pajak	20
2.8 Definisi Pajak Penghasilan	23
2.8.1 Subjek Pajak Penghasilan	23
2.8.2 Subjek Pajak Penghasilan Dalam dan Luar Negeri	26
2.8.3 Tidak Termasuk Subjek Pajak Penghasilan	26
2.8.4 Objek Pajak Penghasilan.....	27
2.8.5 Penghasilan Yang Dikecualikan Dari Objek Pajak	31
2.8.6 Penghitungan Pajak Penghasilan Terhutang	34
2.8.7 Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	34
2.9 Pengembangan Hipotesis	34
2.10 Kerangka Pemikiran.....	35
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	36

3.1 Objek Penelitian.....	36
3.2 Profil PT. Multi Prima Sejahtera Tbk.....	36
3.3 Visi dan Misi Perusahaan.....	37
3.4 Struktur Organisasi	38
3.5 Job Description	39
3.6 Metode Penelitian	40
3.7 Variabel Penelitian.....	40
3.7.1 Variabel Bebas (Variabel X).....	41
3.7.2 Variabel Terikat (Variabel Y).....	41
3.8 Metode Pengumpulan Data.....	42
3.9 Pengembangan Hipotesis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Pelaksanaan Koreksi Fiskal	43
4.2 Manfaat Koreksi Fiskal Terhadap Pajak Penghasilan Terhutang	44
4.2.1 Laporan Keuangan PT. Multi Prima Sejahtera Tbk.....	44
4.2.2 Neraca PT. Multi Prima Sejahtera Tbk.....	45
4.2.3 Laporan Laba Rugi PT. Multi Prima Sejahtera Tbk	53
4.2.4 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi.....	54
4.2.5 Perhitungan Kredit Pajak PT. Multi Prima Sejahtera Tbk.....	60
4.2.6 Perhitungan PPh Terhutang PT. Multi Prima Sejahtera Tbk Tahun 2013.	60
4.2.7 Perhitungan Pajak Penghasilan Lebih Bayar atau Kurang Bayar.	61

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Keterbatasan.....	62
5.3 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Kerangka Pemikiran.....	35

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Taksiran Masa Manfaat Ekonomis Aset Tetap.....	48
Tabel 4.2 Taksiran Masa Manfaat Ekonomis Aset Tetap (Menurut Pajak).....	48
Tabel 4.3 Neraca PT. Multi Prima Sejahtera Tbk.....	51
Tabel 4.4 Laporan Laba Rugi PT. Multi Prima Sejahtera Tbk.....	53
Tabel 4.5 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi.....	54
Tabel 4.6 Harga Perolehan Aset Tetap	58
Tabel 4.7 Harga Perolehan Aset Tetap (Menurut Pajak)	58