SKRIPSI

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TAHUN 2019 DAN 2020 PADA PT. MAYORA INDAH Tbk

Oleh :

Anita Suryawati

NBI: 1221900158

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2021

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TAHUN 2019 DAN 2020 PADA PT. MAYORA INDAH Tbk

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh :

ANITA SURYAWATI

NBI : 1221900158

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap	:	Anita Suryawati
NBI	:	1221900158
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	:	Akuntansi
Judul Skripsi	:	Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Tahun 2019 dan 2020 pada PT Mayora Indah Tbk

Surabaya, 4 Januari 2022
Mengetahui / Menyetujui
Pembimbing

Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal :

1	TIM PENGUJI :		TANDA TANGAN
1.	Dr. Ontot Murwato S, M.M.,Ak.,CA.,CMA.,CI	- Ketua	.....
2.	Dra. Titiek Rachmawati, SE., M.Si,. CMA	- Anggota	: .....
3.	Dra. Cholis Hidayati, MBA., AK., CA., CPAI	- Anggota	: .....

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,

Dr. H. Slamet Riyadi, Msi., Ak., CA

NPP. 20220.93.0319

Dipindai dengan CamScanner

SURAT PERNYATAAN PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Anita Suryawati
2. NBI : 1221900158
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3515136101960002
6. Alamat Rumah (KTP) : Pondok Wage Indah II Blok K-5, Kel. Wage Kec. Taman Kab. Sidoarjo

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TAHUN 2019 DAN 2020 PADA PT. MAYORA INDAH Tbk

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan , dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univeritas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Surabaya, 11 Januari 2022
Yang membuat,

Anita Suryawati

Dipindai dengan CamScanner

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Anita Suryawati
NBI/ NPM	: 1221900158
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya ***Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)***, atas karya saya yang berjudul:

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TAHUN 2019 DAN 2020 PADA PT. MAYORA INDAH Tbk

Dengan **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (*Nonexclusive Royalty - Free Right*)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada tanggal : 11 Januari 2022

Yang Menyatakan,

Anita Suryawati

Dipindai dengan CamScanner

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulisan Skripsi ini dapat diselesaikan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik pada Program Strata satu studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) Judul dalam penulisan Skripsi ini adalah "Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Tahun 2019 dan 2020 pada PT Mayora Indah Tbk".

Selama dalam proses penyusunan Skripsi ini banyak didapatkan bantuan, dorongan seta bimbingan dari berbaga pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati dengan menyampaikan rasa terimakasih yang sebesarnya kepada:

1. Allah SWT, tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya dan senantiasa membimbing hamba-Nya untuk meraih kesuksesan di dunia maupun di akhirat.
2. Orang tua, Bapak Moh. Najik dan Ibu Kholifah serta nenek dan saudara penulis Ibu Nasrifah, Nur Vika Trisnawati dan Salsa Maulida Rohmah yang senantiasa mendoakan penulis serta memberikan motivasi, semangat serta nasihat.
3. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI. selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
4. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
5. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama

menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

6. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya. 7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang telah mendidik selama menuntut ilmu di bangku perkuliahan.
7. Teman- teman penulis Hartinah Mughni Mandati, Elly Widyowati, Dian Zahra Rizky Awwaliyah, Shaiella Asri Azlina, Novia Aulia Roza yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis selama menempuh perkuliahaan dan pembuatan laporan sehingga penulis mampu menyelesaikan Skripsi.
8. Teman – teman di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan Skripsi secara langsung maupun tidak langsung.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini. Semoga penulisan Skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis maupun pembaca pada umumnya.

Surabaya, 21 Januari 2022
Penulis

Anita Suyawati

ABSTRAK

“ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TAHUN 2019 DAN 2020 PADA PT. MAYORA INDAH Tbk”

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis laporan keuangan komersial pada PT. Mayora Indah, Tbk dengan teori pendukung Undang-Undang Pajak Penghasilan No 36 Tahun 2008 serta peraturan perpajakan lainnya. Selanjutnya akan dilakukan rekonsiliasi dengan membandingkan analisis perhitungan laporan keuangan menurut perusahaan dengan peraturan perpajakan. Desain penelitian yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah dengan menganalisa laporan keuangan perusahaan baik komersial maupun fiskal pada tahun 2019 dan tahun 2020 serta menyusun rekonsiliasi fiskal dengan mengamati pos koreksi fiskal atas laporan laba rugi tahun 2019 dan tahun 2020 sehingga dapat ditentukan laba kena pajak untuk dasar perhitungan pajak terutang. Rekonsiliasi fiskal pada PT. Mayora Indah Tbk menghasilkan jumlah koreksi positif pada tahun 2019 lebih besar dari pada tahun 2020 artinya terjadi penurunan jumlah koreksi fiskal sehingga laba kena pajak secara fiskal tahun 2020 menjadi lebih kecil dari pada tahun 2019. Laba kena pajak pada tahun 2020 menjadikan pajak terutang lebih kecil dari pada tahun sebelumnya.

Kata Kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Beda Tetap, Beda Waktu, Pajak Terutang

ABSTRACT

"FISCAL RECONCILIATION OF THE COMMERCIAL FINANCIAL STATEMENT IN 2019 AND 2020 AT PT. MAYORA INDAH Tbk"

This study aims to analyze the commercial financial statements at PT. Mayora Indah, Tbk with supporting theories of Income Tax Law No. 36 of 2008 and other tax regulations. Furthermore, reconciliation will be carried out by comparing the analysis of financial statement calculations according to the company with tax regulations. The research design used by the author in this study is to analyze the company's financial statements, both commercial and fiscal in 2019 and 2020 and prepare a fiscal reconciliation by observing the fiscal correction post on the 2019 and 2020 income statements so that the taxable profit can be determined as a basis calculation of tax payable. Fiscal reconciliation at PT. Mayora Indah Tbk produced a Positif Correction of difference in 2019 which was greater than in 2020, meaning that there was a decrease in the amount of fiscal correction so that the taxable profit in fiscal 2020 was smaller than in 2019. The taxable profit in 2020 made the tax payable less than in the previous year.

Keywords: Fiscal Reconciliation, Fixed Difference, Time Difference, Taxes Payable

RINGKASAN

Pajak merupakan sumber penerimaan negara terbesar di Indonesia, menurut situs website kemenkeu.go.id pada tahun 2019 sektor pajak menyumbang sebesar 82,5% dan pada tahun 2020 sebesar 83,5% dari total Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Setiap tahun Direktorat Jenderal Pajak memiliki target penerimaan pajak yang harus dicapai. Terdapat dua program yang dilakukan DJP agar penerimaan pajak tercapai yaitu Ekstensifkasi dan Intensifikasi. Ekstensifikasi yaitu pengawasan terhadap Wajib Pajak yang telah memenuhi Syarat Subjektif dan Objektif. Contohnya seperti Pendaftaran NPWP. Intensifikasi adalah Pengawasan terhadap Wajib Pajak yang sudah terdaftar agar aktif dalam membayar pajak. Contohnya yaitu Melaporkan SPT Tahunan. SPT Tahunan dibagi menjadi dua yaitu SPT Tahunan Orang Pribadi dan SPT Tahunan Badan.

Sebelum melakukan pelaporan SPT Tahunan Badan, setiap perusahaan harus menghitung dasar perhitungan pajak melalui Laporan Keuangan yang dilakukan Rekonsiliasi Fiskal. Menurut Siti Resmi (2019), "Rekonsiliasi fiskal adalah proses penyesuaian atas laba komersial yang berbeda dengan ketentuan fiskal untuk menghasilkan penghasilan neto / laba yang sesuai dengan ketentuan pajak. Adapun jenis Rekonsiliasi Fiskal yaitu Koreksi Positif dan negatif. Koreksi Positif akan menyebabkan penambahan Penghasilan Kena Pajak dan PPh Terutang dan Koreksi Negatif akan menyebabkan pengurangan penghasilan kena pajak dan PPh Terutang.

Penelitian ini membahas mengenai "Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Tahun 2019 Dan 2020 Pada PT. Mayora Indah Tbk". PT. Mayora Indah Tbk didirikan pada tahun 1977 dan menjadi perusahaan publik pada tahun 1990 dengan target market konsumen Asean. PT. Mayora Indah Tbk adalah salah satu wajib pajak badan yang berkewajiban untuk melakukan pelaporan pajak tahunan di setiap tahunnya. Terdapat beberapa koreksi fiskal yang dilakukan oleh PT. Mayora Indah Tbk, yang Pada tahun 2019 ada perbedaan laba komersial sebesar Rp 930.633.639.174 dan laba fiskal sebesar Rp 938.617.483 yang artinya setelah dilakukan koreksi fiskal menunjukkan kenaikan laba sekitar 0,85%. Pada tahun 2020 ada perbedaan laba komersial sebesar Rp 1.438.586.826.270 dan laba fiskal sebesar Rp

1.424.237.213.962 yang artinya setelah dilakukan koreksi fiskal menunjukkan penurunan laba sekitar 1% dari laba komersial.

Rekonsiliasi fiskal pada PT. Mayora Indah Tbk menghasilkan perbedaan pengakuan biaya sesuai peraturan SAK dengan peraturan Perpajakan. Laba fiskal pada tahun 2020 menjadi kecil karena tingginya koreksi negatif yang menyebabkan tingkat pengurangan PKP lebih besar dari pada tahun sebelumnya. Alasan lain yang menyebabkan pajak terutang lebih kecil dikarenakan aturan pemerintah baru Pasal 5 Perppu 1 tahun 2020 disebutkan bahwa tarif PPh Badan turun sebesar 22% yang berlaku pada tahun pajak 2020 dan tahun pajak 2021.

SUMMARY

Taxes are the largest source of state revenue in Indonesia, according to the website kemenkeu.go.id in 2019 the tax sector contributed 82.5% and in 2020 it was 83.5% of the total State Budget. Every year The Directorate General of Taxation has a tax revenue target that must be achieved. There are two programs carried out by The Directorate General of Taxation to achieve tax revenue, namely Extensification and Intensification. Extensification is supervision of Tax payers who have met the Subjective and Objective Requirements. For example, Tax ID number registration. Intensification is supervision of registered tax payers to be active in paying taxes. An example is Annual tax return. There are two annual tax return, namely personal annual tax return and the Corporate Annual tax return.

Prior to reporting the Corporate Annual tax return, each company must calculate the basis for calculating tax through Financial Statements carried out by Fiscal Reconciliation. According to Siti Resmi (2019), "Fiscal reconciliation is the process of adjusting commercial profits that are different from the fiscal provisions to generate net income/profits in accordance with tax provisions. The types of Fiscal Reconciliation are positive and negative corrections. Positive Correction will result in additional Taxable Income and Income Tax Payable and Negative Correction will result in a reduction of Taxable Income and Income Tax Payable.

This study discusses "Fiscal Reconciliation of the Commercial Financial Statement in 2019 And 2020 At PT. Mayora Indah Tbk"". PT. Mayora Indah Tbk was founded in 1977 and became a public company in 1990 with the target market of Asean consumers. PT. Mayora Indah Tbk is one of the corporate taxpayers who are obliged to make annual tax reporting every year. There are several fiscal corrections made by PT. Mayora Indah Tbk, which in 2019 there was a difference in commercial profit of Rp. 930,633,639,174 and fiscal profit of Rp. 938,617,483 which means that after the fiscal correction, it showed an increase in profit of around 0.85%. In 2020 there is a difference in commercial profit of Rp. 1,438,586,826,270 and fiscal profit of Rp. 1,424,237,213,962, which means that after the fiscal correction, it shows a decrease in profit of about 1% of commercial profit.

Fiscal reconciliation at PT. Mayora Indah Tbk resulted in differences in cost recognition according to SAK regulations with Tax regulations. Fiscal profit in 2020 will be small due to the high negative correction which causes the level of Income Tax Payable reduction to be greater than in the previous year. Another reason that causes the tax payable to be smaller is because the new government regulation Article 5 Perppu 1 of 2020 states that the corporate income tax rate will decrease by 22%, which will apply in the 2020 tax year and the 2021 tax year.

DAFTAR ISI

SKRIPSI ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI iv
SURAT PERNYATAAN PLAGIAT v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI vi
KATA PENGANTAR vii
ABSTRAK ix
ABSTRACT x
RINGKASAN xi
SUMMARY xiii
DAFTAR ISI xv
DAFTAR GAMBAR xvii
DAFTAR TABEL xviii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Tujuan Penelitian 4
1.4 Manfaat Penelitian 4
1.4.1 Manfaat Teoritis 4
1.4.2 Manfaat Praktis 4
BAB II KAJIAN PUSTAKA 5
2.1 Landasan Teori 5
2.1.1 Akuntansi Perpajakan 5
2.1.2 Perencanaan Pajak 6
2.1.3 Sistem pemungutan pajak yang diterapkan 8
2.1.4 Pajak 9
2.1.5 Laporan Keuangan Komersial 10
2.1.6 Rekonsiliasi Fiskal 13
2.1.7 Teknik Rekonsiliasi Fiskal 19
2.2 Penelitian Terdahulu 20
2.3 Kerangka Berfikir 24
BAB III METODE PENELIITIAN 27
3.1 Desain Penelitian 27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian 27

3.3 Jenis dan Sumber Data 27
3.3.1 Jenis Data 27
3.3.2 Sumber Data 28
3.4 Teknik Pengumpulan Data 28
3.4.1 Dokumentasi 28
3.4.2 Studi Pustaka 29
3.5 Metode Analisa Data 29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 31
4.1 Gambaran Umum PT. Mayora Indah Tbk. 31
4.1.1 Visi dan Msi PT Mayora Indah Tbk. 31
4.1.2 Struktur Organisasi dan tanggung jawab 32
4.2 Laporan Keuangan Perusahaan 36
4.3 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Tahun 2019 dan 2020 40
4.3.1 Perhitungan Penghasilan Netto Fiskal PT Mayora Indah Tbk tahun 2019 dan 2020 48
4.3.2 Pajak Penghasilan Terutang PT Mayora Indah Tbk tahun 2019 dan 2020 50
4.3.3 Alternatif Penghematan Pajak 51
4.4 Implikasi Penelitian 51
BAB V PENUTUP 53
5.1 Kesimpulan 53
5.2 Saran 53
LAMPIRAN 57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Siklus Akuntansi Perpajakan 6
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir 25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Mayora Indah, Tbk 30

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2020..... 1
Tabel 4.1 Laporan Posisi Keuangan (Neraca) PT Mayora Indah Tbk 34
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi PT Mayora Indah Tbk 35
Tabel 4.3 Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT Mayora Indah Tbk..... 38
Tabel 4.4 Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT Mayora Indah Tbk..... 40
Tabel 4.5 Kelompok Aset Berwujud 43
Tabel 4.6 Perhitungan Penghasilan Netto Fiskal PT Mayora Indah Tbk 2019 & 2020 45
Tabel 4.7 Perhitungan PPh Kurang Bayar (Pasal 29) atau Lebih Bayar (Pasal 28) 2019 & 2020..... 47