

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG CV
RUMAH SAFETY KABUPATEN BANJAR TAHUN 2024**



Diajukan sebagai persyaratan menyelesaikan
Pendidikan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat

Oleh:
Nada Ermaya Sofie
NIM: 2200312320069

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

**PROGRAM DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN**LEMBAR PERSETUJUAN**

DISETUJUI DAN DITERIMA
UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Koreksi Pajak Laba Usaha Dalam Hubungan Ketentuan Pajak
Penghasilan CV. Rumah Safety Kabupaten Banjar

Nama : Nada Ermaya Sofie

NIM : 2200312320069

Program Studi : Perpajakan

Banjarmasin, Mei 2025

Dosen Pembimbing



Saprudin, SE.M.Si. Ak. CA
NIP. 19711205 200604 1 001



Rini Rahmawati, SE.MM.
NIP. 19760212 200212 2 001

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN
LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang CV Rumah Safety Kabupaten Banjar Tahun 2024

Nama : Nada Ermaya Sofie

NIM : 2200312320069

Program Studi : Perpajakan

TIM PENGUJI:

NO NAMA TANDA TANGAN

1. Norlena, SE, MSA, Ak.CA 

2. Saprudin, SE.M.Si.Ak.CA 



ABSTRAK

Tujuan penelitian mengetahui perhitungan pajak penghasilan badan terutang selama diterapkan dan seharusnya dilakukan. Aspek-aspek termasuk ruang lingkup penelitian adalah akuntansi komersil dan akuntansi fiskal dimiliki Perusahaan, jenis data digunakan berupa data kuantitatif, data penelitian dianalisa secara deskriptif, terdapat 4 (empat) tahapan atau komponen menganalisis data yaitu pengumpulan data, reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan selisih laba komersial se Rp 610,394,856.75, karena dilakukan rekonsiliasi fiskal sehingga mengubah nilai laba laporan laba rugi menurut fiskal. Selisih PPh badan terutang se Rp 183,231,626.50. Perbedaan selisih nilai PPh badan antara perusahaan peneliti mengakibatkan timbulnya nilai PPh badan masih harus dibayar Perusahaan. Dari hasil penelitian tersebut CV Rumah Safety Kabupaten Banjar harus lebih memperhatikan Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 terutama pasal 9 mengatur tentang biaya-biaya tidak dimasukkan laporan keuangan mengurangi penghasilan bruto perusahaan agar CV Rumah Safety Kabupaten Banjar Banjarmasin dapat menerapkan undang-undang tersebut keperluan perhitungan pajak penghasilan terutang badan secara benar sesuai aturan perundang-undangan berlaku saat

Kata kunci: pajak penghasil badan, koreksi fiskal, koreksi komersil,

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the calculation of corporate income tax payable that has been applied by CV Rumah Safety Kabupaten Banjar and what should be done. Aspects included in the scope of this study are commercial accounting and fiscal accounting owned by the Company, the type of data used in this study is quantitative data, Research data is analyzed descriptively, there are 4 (four) stages or in the components of analyzing data, namely data collection, data reduction, data presentation, and conclusions. The results of the study show a difference in commercial profit of Rp 610,394,856.75. This is because fiscal reconciliation is carried out so that it changes the profit value in the income statement according to fiscal. The difference in corporate income tax payable is Rp 183,231,626.50. The difference in the value of corporate income tax between the company and the research results in the emergence of a corporate income tax value that must still be paid by the Company. Based on the research findings, CV Rumah Safety, Banjar Regency, must pay closer attention to Tax Law Number 36 of 2008, particularly Article 9, which regulates costs that may not be included in financial reports to reduce a company's gross income. This allows CV Rumah Safety, Banjar Regency, Banjarmasin, to correctly apply the law for calculating corporate income tax payable in accordance with current regulations.

Keywords: *corporate tax payer, fiscal correction, commercial correction.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadirat Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang CV Rumah Safety Kabupaten Banjar Tahun 2024” sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar A.Md. Pjk pada Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat

Penulis telah banyak menerima bimbingan, saran, motivasi serta doa dari berbagai pihak selama penulisan proposal skripsi ini, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat antara lain:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Ibu Dr. Rini Rahmawati, SE., MM., Selaku Koordinator Program Studi DIII Perpajakan Fakultas Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Saprudin, SE.M.Si.Ak.CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, koreksi maupun masukan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, M.Si., S.E. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Norlena, SE., MSA., Ak.CA. selaku Dosen Penguji.

6. Pihak Toko D3Safety Kabupaten Banjar, yang telah memberikan izin maupun data-data yang diperlukan penulis untuk Tugas Akhir ini.
7. Kepada kedua Orang Tua yang penulis sayangi dan cintai yang selalu memberikan semangat dan doa kepada penulis.
8. Kepada Thasa Salsabilla Sofi, S.H. yang selalu memberikan support, membantu serta menghibur penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
9. Kepada Meylani Paquita Safira Putri, Imelda Oktavia Effendi, Khumaira Maulidya Az-Zahra, Nadiya Fatmasari, dan Amanda Nur Rahmah yang selalu menghibur penulis serta memberikan support.
10. Kepada Raden Yoko Ayomi Harumi yang selalu mendorong, membantu dan menghibur dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini Bersama-sama.
11. Kepada Husna Wijaya yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan yang tinggi sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Banjarmasin, Juni 2025

Penulis

Nada Ermaya Sofie

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian	7
1.4.1 Kegunaan Teoritis	7
1.4.2 Kegunaan Praktis	7
1.5 Metode Penelitian.....	8
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian	8
1.5.2 Tempat/Lokasi Penelitian	8
1.5.3 Jenis Data	8
1.5.4 Sumber Data	9
1.5.5 Teknik Pengumpulan Data	9
1.5.6 Teknik Analisis Data	9
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Pengertian Pajak	11
2.2 Fungsi Pajak	12
2.3 Akuntansi Pajak	12
2.4 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal 17	
2.5 Rekonsiliasi Fiskal	24
2.6 Pajak Penghasilan Badan	43
BAB III	48
GAMBARAN UMUM	48
3.1 Gambaran Umum CV. Rumah Safety Kabupaten Banjar.....	48
3.1.1 Profil CV. Rumah Safety	48

3.1.2 Visi dan Misi CV. Rumah Safety	52
3.1.3 Struktur Organisasi CV. Rumah Safety	53
BAB IV	56
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Hasil Peneltian	56
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
BAB V	74
PENUTUP	74
1.1 Kesimpulan.....	74
1.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75

I vii **TABEL**

Tabel	Halaman
1.1 Omset dan Laba CV Rumah Safety Tahun 2020 – 2024.....	4
4.1 Laporan Neraca CV Rumah Safety Tahun 2024	56
4.2 Laporan Laba Rugi CV Rumah Safety Tahun 2024.....	58
4.3 Tarif Penyusutan Aset Tetap.....	64
4.4 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Secara Komersil.....	65
4.5 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Secara Fiskal.....	66
4.6 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi CV Rumah Safety Kabupaten Banjar.....	70
4.7 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Neraca CV Rumah Safety Kabupaten Banjar	71

DAI viii **MBAR**

Gambar	Halaman
4.1 Struktur Organisasi CV. Rumah Safety Kabupaten Banjar	50