

**PENERAPAN PERATURAN MENTERI
KEUANGAN NO.91/PMK.03/2015 PADA
PENGURANGAN ATAU PENGHAPUSAN
SANKSI ADMINISTRASI PT X**



**OLEH :
FEBBY GITTA PERMANA PUTRA
3205013016**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**PENERAPAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN
NO.91/PMK.03/2015 PADA PENGURANGAN ATAU
PENGHAPUSAN SANKSI ADMINISTRASI PT X**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH :
FEBBY GITTA PERMANA PUTRA
3205013016**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH DAN DAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Febby Gitta Pemana Putra

NRP : 3205013016

Judul : Analisis penerapan peraturan Menteri Keuangan
NO.91/PMK.03/2015 pada pengurangan atau
penghapusan sanksi administrasi PT X

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pemyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Juni 2016

Yang menyatakan,



(Febby Gitta Pemana Putra)

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS PENERAPAN PERATURAN MENTERI
KEUANGAN NO.91/PMK.03/2015 PADA
PENGURANGAN ATAU PENGHAPUSAN SANKSI
ADMINISTRASI PT X**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA
LAPANGAN
(MAGANG)**

**OLEH :
FEBBY GITTA PERMANA PUTRA
3205013016**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

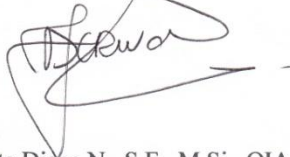


**Susana Hartanto, SE., M.M
Tanggal : 13 Juni 2016**

HALAMAN PENGESAHAN


Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Febby Gitta Permana Putra NRP 3205013016 telah diuji pada tanggal 14 Juli 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana N., S.E., M.Si., QIA

Mengetahui:

Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi


Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak
NIK. 321.08.0618

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang maha esa, karena berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN NO.91/PMK.03/2015 PADA PENGURANGAN ATAU PENGHAPUSAN SANKSI ADMINISTRASI PT X” dengan baik.

Terima kasih saya ucapkan kepada pihak-pihak yang sudah membantu saya dalam pembuatan laporan ini, para pihak yang terlibat antara lain:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberi kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu selama tiga tahun.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah memperbolehkan saya untuk membuat laporan.
3. Ibu Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak. selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi yang dengan sabar

membantu saya dalam perkuliaan, praktik kerja lapangan hingga pembuatan laporan.

4. Ibu Susanna Hartanto, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang sudah sangat membantu saya dalam pembuatan laporan praktik kerja lapangan.
5. Keluarga yang memberikan saya semangat terutama buat ayah dan ibu saya yang banyak memotivasi dalam menghadapi masalah dalam pembuatan laporan.
6. Sahabat-sahabat yang saya cintai karena sudah menemani saya dari awal perkuliahan hingga selesai.
7. Bapak Antonius Susanto, Selaku pimpinan kantor konsultan pajak yang memberikan saya kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan.
8. Mbak Lulu, Ibu Eny, Ibu Kiki, Ibu Wiwin, Ibu Tri, Pak Krisna, Pak Bin, Pak Roni, dan Mas Hilmi yang telah dengan sabar membantu dan membimbing saya dalam melakukan tugas saya juga atas ilmu yang telah diberikan kepada saya.
9. An naas, Faisal, Valeriza, meylia yang sudah banyak membantu saya selama mengerjakan TA dan memberikan banyak masukan dan motivasi yang sangat berguna untuk saya.

Demikian kata pengantar dari saya, bila ada kesalahan dalam penulisan, saya mohon maaf dan semoga laporan ini dapat

memberikan banyak manfaat bagi pembaca. Saran dan kritik dari pembaca sangat dibutuhkan demi kesempurnaan laporan ini.

Surabaya, 13 Juni 2016

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN ...	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan Laporan	4
1.4 Manfaat Laporan	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pengertian Pajak	6
2.2 UU KUP	7
2.3 Peraturan Menteri Keuangan No.91/PMK.03/2015 ...	10
2.4 Definisi Pajak Penghasilan (PPh).....	15
2.5 <i>Reinventing Policy/Sunset policy</i>	17
2.6 PPh Badan	18
2.7 PPh fasilitas dan Non fasilitas	19
BAB 3. GAMBARAN UMUM	20
3.1 Gambaran Umum Organisasi	20
3.2 Bentuk Kegiatan	23

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Prosedur Kerja	27
4.2 Analisis Kerja	61
4.3 Pembahasan	64
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Simpulan	69
5.2 Keterbatasan Penelitian	70
5.3 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

4.1 Laporan Laba Rugi 2013 (Normal)	29
4.2 Laporan Laba Rugi 2014 (Normal)	31
4.3 Laporan Laba Rugi 2013 (Pembetulan I)	34
4.4 Laporan Laba Rugi 2014 (Pembetulan I)	36
4.5 Perhitungan PPh 29 tahun 2013 (Normal)	39
4.6 Perhitungan PPh 29 tahun 2014 (Normal)	40
4.7 Perhitungan PPh 29 tahun 2013 (Pembetulan I)	41
4.8 Perhitungan PPh 29 tahun 2014 (Pembetulan I)	42
4.9 SSP tahunan badan 2013 (Normal)	44
4.10 SPT tahunan badan 2013 (Normal)	46
4.11 SSP tahunan badan 2013 (Pembetula)	48
4.12 SPT tahunan badan 2013 (Pembetulan)	49
4.13 STP (2013)	51
4.14 STP (2014)	52
4.15 Surat pengurangan sanksi	54

DAFTAR TABEL

4.2.1 Perhitungan STP PT X	63
4.2.2 Perhitungan pembayaran PMK91/PMK.03/2015	64
4.2.3 penghematan dengan PMK91/PMK.03/2015	65

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang sangat penting perannya dalam kehidupan bernegara khususnya di dalam pelaksanaan pembangunan dan untuk membiayai semua pengeluaran termasuk pengeluaran pembangunan. Perusahaan-perusahaan di setiap akhir periode membuat laporan keuangan komersial untuk mengetahui kondisi keuangan dan kinerja perusahaan tersebut. Namun, laporan keuangan tersebut harus dinilai pula dari aspek perpajakannya. Kerap kali wajib pajak sering kali melakukan kesalahan atau pun penyimpangan dalam pelaksanaannya. Tentunya kesalahan dan penyimpangan tersebut akan merugikan wajib pajak itu sendiri dan negara. Kesalahan atau pun penyimpangan salah satunya dapat disebabkan karena kualitas sumber daya manusianya kurang memahami metode-metode dan Undang-undang perpajakan yang berlaku.

Dalam melakukan perhitungan besarnya jumlah pajak terutang, perlu dilakukan koreksi fiskal antara laporan keuangan komersial dengan laporan fiskal perusahaan. Dari rekonsiliasi ini dapat diketahui beberapa unsur yang mengalami koreksi diantaranya biaya pulsa pegawai, Biaya jamuan Biaya perpanjangan STNK mengalami koreksi positif, sedangkan yang mengalami koreksi negatif yaitu penyusutan dan juga yang dikenakan pajak penghasilan final yaitu penerimaan bunga jasa giro. Serta evaluasi untuk perhitungan pajak penghasilan pasal 21 dan pajak penghasilan pasal 23 perusahaan.

Kata Kunci : Pajak, Rekonsiliasi Fiskal

ABSTRACT

Tax is an important source of state income. At the end of each period companies made commercial financial statement to know financial condition and performance of the company .However, those statements must be judged also from the aspect of taxation. Often taxpayers make mistakes or irregularities in its implementation. Of course, errors and irregularities will be detrimental to the taxpayer and the state itself. Errors or irregularities can be caused by the quality of human resources with less understanding of methods and tax laws and regulations.

In calculating the amount of tax payable, necessary fiscal correction among commercial financial report with the company's fiscal report. This reconciliation can be seen from some of the elements which undergo corrections employees including toll charges, vehicle registration renewal fees Fees gala experienced a positive correction, while experiencing negative correction is shrinking and the final income tax rate of acceptance giro services. Evaluation for the calculation of companies income tax article 21 and income tax article 23.

Keywords: Tax, Fiscal Reconciliation