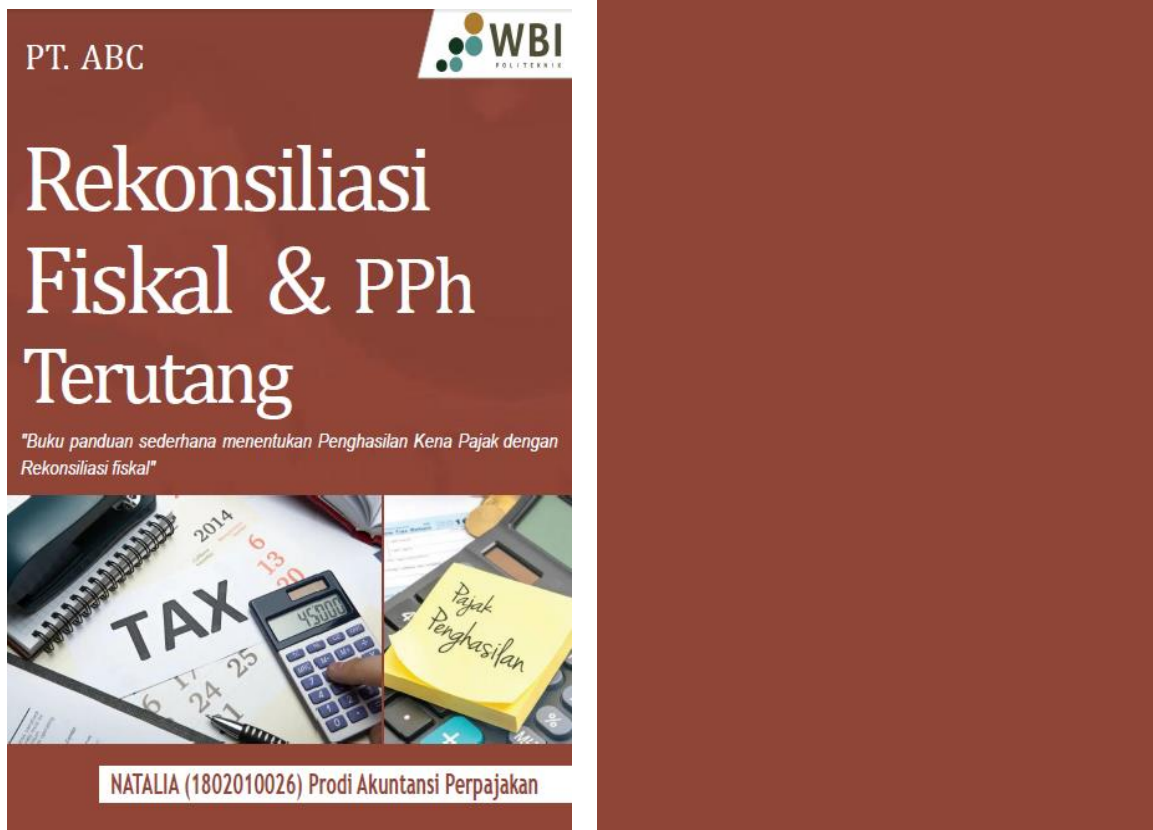


## LAMPIRAN

### Lampiran 1. Luaran Berupa Booklet Panduan Rekonsiliasi Fiskal dan PPh Terutang



## KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kekuatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan buku panduan ini. Dengan terbitnya buku panduan ini, diharapkan seluruh pembaca dapat memperoleh pemahaman dalam menyusun laporan keuangan fiskal.

Penulis menyadari buku panduan ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan masukan dan saran yang membangun dari pembaca untuk memperbaiki buku panduan ini di masa yang akan datang. Semoga buku ini dapat memberikan pengetahuan dan pemahaman yang lebih luas kepada pembaca.

Dehi Serdang, 19 September 2022

  
Natalia

## DAFTAR ISI

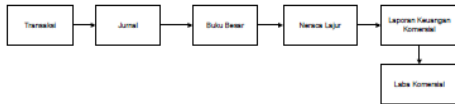
KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI	
APA ITU LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL?	1
APA ITU LAPORAN KEUANGAN FISKAL?	1
UNSUR-UNSUR PENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN	2
LAPORAN POSISI KEUANGAN	3
LAPORAN LABA RUGI	7
SYARAT BIAYA PENGURANG PENGHASILAN BRUTO	15
REKONSILIASI FISKAL	16
JENIS-JENIS REKONSILIASI FISKAL	17
BAGAIMANA MENYUSUN LAPORAN KEUANGAN FISKAL?	18
BENTUK KERTAS KERJA REKONSILIASI FISKAL	19
TEKNIK REKONSILIASI FISKAL	19
CARA MENENTUKAN PENGHASILAN KENA PAJAK	20
TARIF PPH BADAN	21
FLOWCHART ATAU DIAGRAM ALIR	22

### APA ITU LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL?

Laporan keuangan komersial adalah laporan keuangan yang disusun sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

Bagaimana Menyusun Laporan Keuangan Komersial?

Skema penyusunan laporan keuangan komersial :



### APA ITU LAPORAN KEUANGAN FISKAL?

Laporan keuangan fiskal adalah laporan keuangan yang disusun sesuai ketentuan perpajakan dan digunakan untuk keperluan perhitungan pajak.

Bagaimana Menyusun Laporan Keuangan Fiskal?

Skema penyusunan laporan keuangan fiskal :



### UNSUR-UNSUR PENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN

Secara umum, unsur-unsur laporan keuangan, meliputi :

- aset
- liabilitas
- ekuitas
- penghasilan
- beban

Unsur-unsur dalam laporan keuangan merupakan proses pembentukan suatu pos dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi.



Laporan Posisi Keuangan merupakan laporan yang menggambarkan kondisi keuangan perusahaan yang mencakup harta (aset), kewajiban (liabilitas), dan modal (ekuitas) pada periode tertentu.



Laporan Laba Rugi merupakan laporan yang menggambarkan kondisi finansial perusahaan pada periode tertentu.

Untuk menyusun laporan keuangan fiskal perlu dipahami unsur-unsur laporan keuangan. Namun, karakteristik usaha yang berbeda menyebabkan unsur-unsur dalam laporan keuangan menjadi berbeda mengikuti lingkup usaha, aktivitas dan transaksinya.

## LAPORAN POSISI KEUANGAN

### AKTIVA LANCAR

Aktiva lancar adalah kelompok harta perusahaan yang dapat dijadikan uang dalam jangka waktu maksimal 1 (satu) tahun.

#### KAS

Secara umum, istilah kas dipakai untuk menggambarkan kepemilikan uang yang ada di tangan. Uang ini biasanya dapat dilihat fisiknya seperti uang kertas dan uang logam. Setiap transaksi penerimaan dan pengeluaran uang bersifat langsung akan mempengaruhi nilai pada akun kas. Bagi perusahaan, akun kas menggambarkan uang perusahaan yang ada di tangan dari masuk keluarnya uang kas dan disajikan dalam laporan posisi keuangan.

#### BANK

Akun bank atau bisa juga disebut kas bank merupakan kepemilikan uang perusahaan yang terdapat pada rekening bank dalam bentuk tabungan dan giro/bilyet. Akun ini menampung transaksi masuk dan keluarnya uang pada bank perusahaan karena adanya penerimaan dan pembayaran.

#### PIUTANG

Bagi perusahaan, akun piutang digunakan untuk mencatat tagihan akibat transaksi penjualan kredit, pelunasan tagihan oleh pelanggan dan pemberian pinjaman kepada karyawan.

#### PERSEDIAAN

Akun persediaan menggambarkan barang yang dimiliki perusahaan. Akun ini digunakan untuk menampung transaksi yang berkaitan dengan pembelian persediaan yang dilakukan perusahaan, seperti pembelian plastik dan kunci kontainer (seal). Nilai pada akun persediaan diakui sebesar harga perolehannya.

#### BIAYA DIBAYAR DI MUKA

Akun biaya dibayar dimuka menampung biaya yang telah dibayar terlebih dahulu oleh perusahaan namun pembebanannya baru akan dilakukan pada periode yang akan datang. Akun ini digunakan untuk menampung transaksi pembayaran biaya-biaya yang masa manfaatnya belum terjadi, misalnya pembayaran sewa untuk 2 tahun.

3

## LAPORAN POSISI KEUANGAN

### AKTIVA TETAP

Aktiva tetap adalah kelompok aset berwujud yang memiliki masa manfaat lebih dari 1 tahun, dan diperoleh untuk melaksanakan kegiatan operasional perusahaan.

#### INVENTARIS KANTOR

Inventaris kantor merupakan aset tetap berwujud bukan bangunan perusahaan yang digunakan untuk menunjang aktivitas operasional kantor. Jenis aset tetap yang termasuk dalam kelompok inventaris kantor yakni peralatan, seperti komputer, telepon, mesin fotocopy, dan sebagainya. Nilai akun inventaris kantor dicatat sebesar harga perolehannya.

#### KENDARAAN

Kendaraan merupakan aset tetap berwujud bukan bangunan perusahaan yang dimiliki dan digunakan untuk menunjang kelancaran operasional perusahaan. Jenis aset tetap yang termasuk dalam kelompok kendaraan berupa mobil dan trado. Nilai akun kendaraan dicatat sebesar harga perolehannya.

#### KENDARAAN (TA)

Kendaraan tax amnesty merupakan aset tetap berwujud bukan bangunan perusahaan yang dikurangkan dalam tax amnesty. Jenis aset tetap yang masuk dalam kelompok ini adalah trado. Nilai akun kendaraan dicatat sebesar harga perolehannya.

#### AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP

Akumulasi penyusutan aset tetap adalah akumulasi dari beban penyusutan aset tetap yang dimiliki dan digunakan untuk menunjang kelancaran operasional perusahaan. Nilai yang tertera pada akun ini diperoleh dari penyesuaian nilai suatu aset tetap karena penurunan masa manfaat. Penurunan aset tetap terjadi karena aset tetap digunakan.

ASET TETAP	JENIS ASET TETAP	KELOMPOK HARTA BERWUJUD	MASA MANFAAT	LAJIF
KENDARAAN	SEPEDA MOTOR	KELOMPOK 1	4 TAHUN	25%
	MOBIL	KELOMPOK 2	8 TAHUN	12,5%
	TRADO	KELOMPOK 2	8 TAHUN	12,5%
	SEMI TRAILER	KELOMPOK 2	8 TAHUN	12,5%
	GANDENGAN	KELOMPOK 2	8 TAHUN	12,5%

Seluruh Aset Tetap PT. ABC, seperti :  
 • Inventaris kantor  
 • Kendaraan  
 akan dilakukan penyusutan, **Amortasi** untuk aset yang dikurangkan dalam **tax amnesty**.  
 Metode penyusutan aset tetap yang digunakan PT. ABC adalah **metode garis lurus**.

4

### JENIS-JENIS HARTA BERWUJUD YANG TERMASUK DALAM KELOMPOK 1

Nomor	Jenis Usaha	Jenis Harta
1	Semua jenis usaha	a. Mebel dan peralatan dari kayu atau rotan termasuk meja, bangku, kursi, lemari dan sejenisnya yang bukan merupakan bagian dari bangunan. b. Mesin kantor seperti mesin tik, mesin hitung, duplikator, mesin fotokopi, mesin akunting/pembukuan, komputer, printer, scanner dan sejenisnya. c. Peralengkapan lainnya seperti amplifier, tape/cassette, video recorder, televisi dan sejenisnya. d. Sepeda motor, sepeda dan becak. e. Alat perengkapan khusus (tools) bagi industri/jasa yang bersangkutan.
2	Pertanian, perkebunan, kehutanan, perikanan	Alat yang dipergunakan bukan dengan mesin seperti cangkul, pematikan, perikanan, garu dan lain-lain.
3	Industri makanan dan minuman	Mesin ringan yang dapat diindah-pindahkan seperti, halter, pemecah kulit, penyosoh, pengering, paku, dan sejenisnya.
4	Transportasi dan Perhubungan	Mobil taksi, bus dan truk yang digunakan sebagai angkutan umum.
5	Industri semi konduktor	Film memory tester, writer machine, bipolar test system, elimination (PPI-1) probe checker.
6	Jasa Perawatan Peralatan Tambak Air Dalam Area Telekomunikasi	Anchor, Anchor Chais, Polyester Rope, Steel Buoy, Steel Wire Rope, Mooring Accessories. Sewa Sistem Komunikasi

### JENIS-JENIS HARTA BERWUJUD YANG TERMASUK DALAM KELOMPOK 2

Nomor	Jenis Usaha	Jenis Harta
1	Semua jenis usaha	a. Mebel dan peralatan dari logam termasuk meja, bangku, kursi, lemari dan sejenisnya yang bukan merupakan bagian dari bangunan. b. Alat pengatur udara seperti AC, kipas angin dan sejenisnya. c. Mobil, bus, truk, speed boat dan sejenisnya. d. Container dan sejenisnya.
2	Pertanian, perkebunan, kehutanan, perikanan	a. Mesin pertanian/perkebunan seperti traktor dan mesin bajak, penggaruk, penanaman, penyebar benih dan sejenisnya. b. Mesin yang mengolah atau menghasilkan atau memproduksi bahan atau barang pertanian, perkebunan, perikanan dan perikanan.
3	Industri makanan dan minuman	a. Mesin yang mengolah produk asal binatang, unggas dan perikanan, misalnya pabrik susu, pengalengan ikan. b. Mesin yang mengolah produk nabati, misalnya mesin minyak kelapa, mangrai, penggilingan kopi, kembang gula, mesin pengolah biji-bijian seperti penggilingan beras, gandum, tapioka. c. Mesin yang menghasilkan/memproduksi minuman dan bahan-bahan minuman segala jenis. d. Mesin yang menghasilkan/memproduksi bahan-bahan makanan dan makanan segala jenis.
4	Industri mesin	Mesin yang menghasilkan/memproduksi mesin ringan (misalnya mesin jahit, pompa air).
5	Perkayahan, kehutanan	a. Mesin dan peralatan penebangan kayu. b. Mesin yang mengolah atau menghasilkan atau memproduksi bahan atau barang kehutanan.
6	Konstruksi	Peralatan yang dipergunakan seperti truk berat, dump truck, crane bulldozer dan sejenisnya.
7	Transportasi dan Perhubungan	a. Truk berat untuk pengangkutan dan bongkar muat, truk pemul, truk pengangkut, dan sejenisnya. b. Kapal pemancing, kapal barang, kapal khusus dibuat untuk pengangkutan barang tertentu (misalnya gandum, batu - batuan, biji tambang dan sebagainya) termasuk kapal pendingin, kapal tangki, kapal penangkap ikan dan sejenisnya, yang mempunyai berat sampai dengan 100 DWT. c. Kapal yang dibuat khusus untuk mengahala atau mendorong kapal-kapal suar, kapal pemadam kebakaran, kapal keruk, keran terapung dan sejenisnya yang mempunyai berat sampai dengan 100 DWT. d. Perahu layar pakat atau tanpa motor yang mempunyai berat sampai dengan 250 DWT. e. Kapal balon.

5

## LAPORAN POSISI KEUANGAN

### LIABILITAS LANCAR

#### HUTANG USAHA

Menurut PT. ABC, akun hutang usaha menggambarkan kewajiban perusahaan yang timbul karena pembayaran dengan giro dan penggunaan jasa pihak ketiga yang belum dibayarkan berhubungan dengan operasional perusahaan.

#### HUTANG LAINNYA

Menurut PT. ABC, akun hutang lainnya menggambarkan kewajiban perusahaan yang timbul dari transaksi yang sifatnya kredit dan penerimaan titipan uang dari perusahaan lain untuk dibayarkan kepada pihak yang dituju.

#### HUTANG PAJAK

Menurut PT. ABC, akun hutang pajak digunakan perusahaan untuk menampung transaksi yang dikenakan pajak karena menerima jasa maupun memberi jasa. Jenis pajak yang masuk dalam akun ini, antara lain : PPh 21, PPh 23, PPh 4(2) dan PPh Kedarifan.

### EKUITAS

#### MODAL USAHA

Akun modal usaha menampung dana yang ditempatkan pemegang saham yang digunakan untuk menjalankan usaha.

#### LABA/RUGI DITAHAN

Akun ini menampung jumlah dana perusahaan yang tidak dibagikan perusahaan kepada pemegang saham.

#### LABA TAHUN BERJALAN

Akun ini menggambarkan jumlah laba atau rugi setelah dikurangi dengan pajak yang dibayarkan perusahaan sehingga nilai laba tahun berjalan biasanya sama dengan nilai laba bersih setelah dipotong pajak terutang/perusahaan.

6

# LAPORAN LABA RUGI

## PENDAPATAN USAHA

Akun pendapatan usaha menampung pembayaran yang diterima atas pengurusan kirim barang yang diberikan atas pekerjaan muatan, bongkaran, termasuk potongan pendapatan, baik dalam negeri maupun luar negeri, maupun yang masih harus diterima perusahaan atas jasa yang diberikan.

Bagaimana Perlakuan Pendapatan Usaha Menurut Ketentuan Pajak ?



## BIAYA OPERASIONAL

KOMPONEN BIAYA OPERASIONAL PT. ABC, ANTARA LAIN :

### BIAYA MUATAN

Akun biaya muatan digunakan perusahaan untuk menampung biaya yang dikeluarkan selama proses muat barang (stuffing). Jenis pengeluaran yang masuk dalam akun biaya muatan, antara lain:

- Freight
- Trucking
- LR On/Off
- O/P Muat
- Lapangan
- Door
- Dokumen
- Seal
- Clearing
- Kawal
- dbb

Bagaimana Perlakuan Biaya Muatan Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA BONGKARAN

Akun biaya bongkaran digunakan perusahaan untuk menampung biaya yang dikeluarkan selama proses bongkar barang (stripping). Jenis pengeluaran yang masuk dalam akun biaya bongkaran, antara lain:

- Trucking
- LR On/Off
- O/P Bongkar
- Lapangan
- Dokumen
- Clearing
- Kawal
- Storage/Demurage

Bagaimana Perlakuan Biaya Bongkaran Menurut Ketentuan Pajak ?



# LAPORAN LABA RUGI

## BIAYA PENYUSUTAN KENDARAAN

### Menurut Akuntansi

"Penyusutan adalah alokasi jumlah suatu aktiva yang dapat disalurkan sepanjang masa manfaat yang ditentui. Penyusutan untuk periode akuntansi dibebankan ke pendapatan baik secara langsung maupun tidak langsung"

### Menurut Perpajakan

"Penyusutan adalah Proses alokasi sebagian harga perolehan aktiva menjadi biaya sehingga biaya tersebut mengurangi laba usaha"

### KEBIJAKAN PT. ABC TERKAIT BIAYA PENYUSUTAN KENDARAAN

- 1) Akun biaya penyusutan kendaraan digunakan perusahaan untuk menampung penurunan nilai kendaraan pada periode tertentu.
- 2) Perusahaan menggunakan metode garis lurus

Bagaimana Perlakuan Biaya Bongkaran Menurut Ketentuan Pajak ?



## BIAYA OPERASIONAL LAINNYA

Akun biaya operasional lainnya digunakan perusahaan untuk menampung biaya berkenaan dengan pekerjaan muatan dan bongkaran, diantaranya: asuransi, door, kawat, admi, pelayanan, lembur, dan jelajah.

Bagaimana Perlakuan Biaya Bongkaran Menurut Ketentuan Pajak ?



# LAPORAN LABA RUGI

## BIAYA UMUM

KOMPONEN BIAYA UMUM PT. ABC, ANTARA LAIN :

### BIAYA GAJI, UPAH & TUNJANGAN

Akun biaya gaji, upah dan tunjangan digunakan perusahaan untuk menampung biaya yang harus dibayarkan perusahaan kepada karyawannya yang terdiri dari: gaji, upah, tunjangan hari raya, tunjangan kesehatan dan ketenagakerjaan.

Bagaimana Perlakuan Biaya Gaji, Upah dan Tunjangan Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA KEPERLUAN KANTOR

Akun biaya keperluan kantor digunakan perusahaan untuk menampung biaya yang dikeluarkan berkenaan dengan kebutuhan pekerjaan karyawan, seperti: materi fisik dan elektronik, perbaikan peralatan kantor, kebutuhan kantor, dan sebagainya.

Bagaimana Perlakuan Biaya Keperluan Kantor Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA PAM, PLN & TELKOM

Akun ini digunakan perusahaan untuk menampung biaya yang dikeluarkan untuk membayar tagihan listrik, air, pengisian pulsa, dan layanan internet yang dipergunakan pegawai berkenaan dengan pekerjaannya.

Bagaimana Perlakuan Biaya PAM, PLN & TELKOM Menurut Ketentuan Pajak ?



### PEMBAYARAN TERKAIT BIAYA TELKOM

Dikurangkan Biaya TELKOM dikeluarkan perusahaan untuk karyawan karena pekerjaan atau pelayanannya, maka dibebankan sebesar 50% (lima puluh persen) dari jumlah biaya berlangganan atau pengisian ulang pulsa dan perolehan dalam tahun pajak yang bersangkutan.

← Dasar Hukum  
KMP - 220/PJ/2002

# LAPORAN LABA RUGI

## BIAYA PERJALANAN DINAS

Akun ini digunakan perusahaan untuk menampung pengeluaran terhadap biaya pegawai yang dianggap perusahaan sehubungan dengan dinas di luar kantor. Biaya perjalanan dinas ini terdiri dari: (1) jasa, yaitu transportasi, akomodasi, dan uang saku.

Bagaimana Perlakuan Biaya Perjalanan Dinas Menurut Ketentuan Pajak ?



## BIAYA PENYUSUTAN INVENTARIS KANTOR

Akun biaya penyusutan inventaris kantor digunakan perusahaan untuk mencatat penurunan nilai dari aset tetap perusahaan berupa peralatan kantor yang digunakan untuk kegiatan operasional perusahaan.

### KEBIJAKAN PT. ABC TERKAIT BIAYA PENYUSUTAN INVENTARIS KANTOR

1. Akun biaya penyusutan inventaris kantor digunakan perusahaan untuk menampung penurunan nilai inventaris kantor pada periode tertentu.
2. Perusahaan menggunakan metode garis lurus

Bagaimana Perlakuan Biaya Penyusutan Inventaris Kantor Menurut Ketentuan Pajak ?



## BIAYA SERBA SERBI

Akun ini digunakan perusahaan untuk menampung nilai yang timbul akibat kurang bayar yang dilakukan customer maupun pihak lain berhubungan dengan operasional perusahaan, baik dalam bentuk uang tunai dan/atau transfer bank.

Bagaimana Perlakuan Biaya Serba-Serbi Menurut Ketentuan Pajak ?



## BIAYA RETRIBUSI

Akun ini digunakan perusahaan untuk menampung biaya yang dikeluarkan untuk membayar PBB (Pajak Bumi dan Bangunan) karena menyewa bangunan.

Bagaimana Perlakuan Biaya Retribusi Menurut Ketentuan Pajak ?



## LAPORAN LABA RUGI

### BIAYA SEWA BANGUNAN

Alun ini digambarkan perusahaan yang harus dibayarkan kepada penyewa atas bangunan atau gedung yang telah diwakilkan untuk kepentingan usaha.

Bagaimana Perlakuan Biaya Sewa Bangunan Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA ADMINISTRASI BANK

Alun ini digunakan perusahaan untuk memungut biaya yang dikeluarkan perusahaan atas biaya transfer antarbank, biaya administrasi bulanan, biaya cetak buku-buku giro/bank, dan sebagainya.

Bagaimana Perlakuan Biaya Administrasi Bank Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA SUMBANGAN

Alun ini digunakan perusahaan untuk memungut biaya yang timbul dari pemberian sumbangan yang diberikan perusahaan dalam bentuk sembako dan perayaan hari besar untuk anak yatim, sembako dampak Covid-19, serta sumbangan dukacita dan/atau bantuan kepada pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Bagaimana Perlakuan Biaya Sumbangan Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA PENGHAPUSAN PIUTANG

Alun ini digunakan perusahaan untuk memungut kerugian piutang yang sudah dipisakan tidak dapat ditagih atau gagal bayar.

Bagaimana Perlakuan Biaya Penghapusan Piutang Menurut Ketentuan Pajak ?



11

## LAPORAN LABA RUGI

### BIAYA PERGAULAN

Alun ini digunakan perusahaan untuk memungut biaya yang dikeluarkan kepada karyawan (internal) yang tidak berkaitan dengan kegiatan usaha. Pergaulan ini diberikan dalam bentuk barang, seperti pembelian kue ulang tahun, perselamatan, dan sebagainya.

Bagaimana Perlakuan Biaya Pergaulan Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA BUNGA PINJAMAN

Alun ini digunakan perusahaan untuk memungut biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk membayar bunga atas pinjaman uang kepada pihak ketiga yang merupakan perusahaan induk. Biaya ini merupakan balas jasa kepada perusahaan induk atas dana yang dipinjamkan untuk membayar bagian berhubungan dengan pekerjaan. Keterlambatan pengembalian pinjaman juga masuk dalam akun ini.

Bagaimana Perlakuan Biaya Bunga Pinjaman Menurut Ketentuan Pajak ?



#### KEBIJAKAN SE-46/PJ/1995

JIKA JUMLAH RATA-RATA PINJAMAN SAMA BESARNYA DENGAN ATAU LEBIH KECIL DARI JUMLAH RATA-RATA DANA YANG DITEMPATKAN SEBAGAI DEPOSITO BERJANGKA ATAU TABUNGAN LAINNYA, MAKA BUNGA YANG DIBAYAR ATAU TERUTANG ATAS PINJAMAN TERSEBUT SELURUNYA TIDAK DAPAT DIBEBAHKAN SEBAGAI BIAYA.

JIKA JUMLAH RATA-RATA PINJAMAN LEBIH BESAR DARI JUMLAH RATA-RATA DANA YANG DITEMPATKAN SEBAGAI DEPOSITO BERJANGKA ATAU TABUNGAN LAINNYA, MAKA BIAYA BUNGA PINJAMAN YANG Boleh DIBEBAHKAN SEBAGAI BIAYA ADALAH BUNGA TERUTANG ATAS PINJAMAN YANG MELIBATI DANA YANG DITEMPATKAN SEBAGAI DEPOSITO BERJANGKA ATAU TABUNGAN LAINNYA (PINJAMAN - DEPOSITO)

12

## LAPORAN LABA RUGI

### BIAYA PERAWATAN/PEMELIHARAAN

Alun ini digunakan perusahaan untuk memungut biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk perbaikan dan perawatan terhadap kendaraan pegawai tertentu karena jabatannya.

#### PERALAMAN TERKAIT BIAYA PERAWATAN/PEMELIHARAAN

Dikatakan Biaya Perawatan/Pemeliharaan dibebankan perusahaan untuk karyawan karena pekerjaan atau jabatannya, maka dibebankan sebesar 50% (lima puluh persen) dari jumlah biaya perawatan atau perbaikan rutin dalam tahun pajak yang bersangkutan.

Dasar Hukum: KEP - 220/PJ/2002

### BIAYA BBM

Alun ini digunakan perusahaan untuk memungut biaya yang dikeluarkan atas pembelian atau pengisian bahan bakar kendaraan yang dikeluarkan perusahaan sebagai fasilitas yang diberikan dan/atau digunakan pegawai tertentu karena jabatannya.

#### PERALAMAN TERKAIT BIAYA BBM

Dikatakan Biaya BBM dibebankan perusahaan untuk karyawan karena pekerjaan atau jabatannya, maka dibebankan sebesar 50% (lima puluh persen) dari jumlah biaya pembelian atau pengisian dalam tahun pajak yang bersangkutan.

Dasar Hukum: KEP - 220/PJ/2002

### BIAYA TOL/PARKIR

Biaya tol dan parkir merupakan pengeluaran perusahaan untuk pengisian saldo tol dan pembayaran struk parkir atas kendaraan yang digunakan pegawai tertentu karena jabatannya.

#### PERALAMAN TERKAIT BIAYA TOL/PARKIR

Dikatakan Biaya Tol/Parkir dibebankan perusahaan untuk karyawan karena pekerjaan atau jabatannya, maka dibebankan sebesar 50% (lima puluh persen) dari jumlah biaya pembelian atau pengisian dalam tahun pajak yang bersangkutan.

Dasar Hukum: KEP - 220/PJ/2002

### BIAYA BONUS

Biaya bonus merupakan pengeluaran perusahaan atas pemberian bonus kepada karyawan marketing yang berhasil mendapatkan job dan customer baru yang menambah penghasilan perusahaan.

Bagaimana Perlakuan Biaya Bonus Menurut Ketentuan Pajak ?



### BIAYA KIRIM DOKUMEN

Biaya kirim dokumen merupakan pengeluaran perusahaan atas dokumen-dokumen fisik yang dikirimkan ke perusahaan induk.

Bagaimana Perlakuan Biaya Kirim Dokumen Menurut Ketentuan Pajak ?



13

## LAPORAN LABA RUGI

### BIAYA SEMINAR/PENDIDIKAN

Alun biaya seminar/pendidikan memungut pengeluaran perusahaan atas coaching karyawan baru dan pelatihan karyawan dalam rangka pengembangan kemampuan dan pengetahuan berkaitan dengan pekerjaan.

Bagaimana Perlakuan Biaya Seminar/Pendidikan Menurut Ketentuan Pajak ?



## PENDAPATAN & BIAYA LAINNYA

### KOMPONEN PENDAPATAN DAN BIAYA LAINNYA PT, ABC, ANTARA LAIN :

#### PENDAPATAN BUNGA

Pendapatan bunga merupakan penerimaan yang diperoleh perusahaan besumber dari dana perusahaan yang ditempatkan dalam deposito dan tabungan.

Bagaimana Perlakuan Pendapatan Bunga Menurut Ketentuan Pajak ?



#### PENDAPATAN LAIN

Alun pendapatan lain merupakan pendapatan yang diperoleh perusahaan dari kelebihan penerimaan piutang, kelebihan penerimaan pinjaman oleh karyawan, serta penerimaan atas klaim asuransi kerusakan barang.

Bagaimana Perlakuan Pendapatan Lain Menurut Ketentuan Pajak ?



14

## SYARAT BIAYA PENGURANG PENGHASILAN BRUTO

Dalam ketentuan perpajakan UU No. 36 Tahun 2008 Pasal 6 ayat (1) huruf a, biaya yang dapat dibebankan atau menjadi pengurang penghasilan bruto adalah biaya yang berkaitan dengan kegiatan usaha yang digunakan untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan (Biaya 3M).

Berkenaan dengan hal tersebut, Wajib Pajak harus dapat membuktikan bahwa biaya benar-benar dikeluarkan dan ada hubungannya dengan kegiatan mendapatkan, menagih dan memelihara penghasilan dengan dibuatkan Daftar Nominatif dan dilampirkan pada SPT Tahunan PPh.

Berikut contoh daftar nominatif biaya entertainment dan sejenisnya (SE-27/PJ.22/1986) :

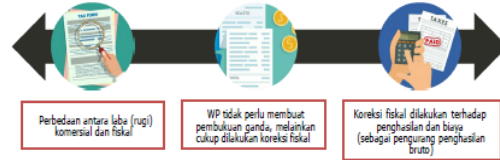
DAFTAR NOMINATIF BIAYA ENTERTAINMENT DAN SEJENISNYA

Kotor	Pembelian Entertainment dan sejenisnya					Rinci suatu yang dibelikan entertainment dan sejenisnya			Keterangan
	Tanggal	Tempat	Alamat	Jenis	Jumlah (Rp)	Posisi	Nama Perusahaan	Jenis Usaha	

Jika ketentuan tentang daftar nominatif tersebut tidak dapat dipenuhi, maka biaya tidak dapat dikurangkan dari penghasilan bruto.

# REKONSILIASI FISKAL

## LATAR BELAKANG



## MENGENAL REKONSILIASI FISKAL

Rekonsiliasi fiskal adalah penyesuaian yang dilakukan untuk mencocokkan perbedaan dalam laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal. Perbedaan tersebut menyebabkan laba komersial harus dilakukan rekonsiliasi untuk mendapatkan Penghasilan Kena Pajak dan besaran PPh Terutang yang sesuai ketentuan perpajakan.

15

16

## JENIS-JENIS REKONSILIASI FISKAL

DALAM REKONSILIASI FISKAL ADA 2 KOREKSI YAITU KOREKSI POSITIF DAN KOREKSI NEGATIF :

1) Koreksi positif adalah koreksi yang menyebabkan laba fiskal meningkat

KETERANGAN	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF (+)	NEGATIF (-)	
PENGHASILAN BRUTO	Rp 200			Rp 200
PENGHARGAAN (+)	Rp 100	Rp 100		Rp 300
BIAYA (-)	Rp 100		Rp 100	Rp 200
LABA FISKAL				Rp 400

Koreksi positif dilakukan jika :

- Penghasilan menurut komersial lebih kecil daripada penghasilan menurut fiskal
- Biaya menurut komersial lebih besar daripada biaya menurut fiskal

2) Koreksi negatif adalah koreksi yang menyebabkan laba fiskal menurun

KETERANGAN	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF (+)	NEGATIF (-)	
PENGHASILAN BRUTO	Rp 200			Rp 200
PENGHARGAAN (+)	Rp 100		Rp 100	Rp 300
BIAYA (-)	Rp 100	Rp 100		Rp 200
LABA FISKAL				Rp 300

Koreksi negatif dilakukan jika :

- Penghasilan menurut komersial lebih besar daripada penghasilan menurut fiskal
- Biaya menurut komersial lebih kecil daripada biaya menurut fiskal

17

## BAGAIMANA MENYUSUN LAPORAN KEUANGAN FISKAL?

Menyusun laporan keuangan fiskal dapat dilakukan dengan membuat kertas kerja rekonsiliasi fiskal untuk mencocokkan perbedaan antara laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal.

SECARA UMUM, ADA 2 CARA UNTUK MENYUSUN LAPORAN KEUANGAN FISKAL :

### 01 Pendekatan Terpisah

Pada pendekatan ini, Wajib Pajak membuat dua pembukuan berbeda berdasarkan prinsip pajak dan prinsip akuntansi. Namun cara ini tidak efisien karena memakan waktu dan biaya.

### 02 Extra-compatible Approach

Pada pendekatan ini, Wajib Pajak membukukan semua transaksi berdasarkan prinsip akuntansi, kemudian pada akhir tahun Wajib Pajak melakukan koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial tersebut agar menjadi laporan keuangan fiskal.

Laporan keuangan komersial tidak terpisahkan dengan laporan keuangan fiskal karena laporan keuangan komersial digunakan wajib pajak sebagai dasar melakukan rekonsiliasi fiskal untuk menghasilkan laporan keuangan fiskal.

18

## BENTUK KERTAS KERJA REKONSILIASI FISKAL

Terdapat 3 unsur penting dalam kertas kerja rekonsiliasi fiskal, yakni :

- 1) Laporan Laba Rugi Komersial
- 2) Koreksi Fiskal
- 3) Laporan Laba Rugi Fiskal

Berikut adalah bentuk kertas kerja rekonsiliasi fiskal yang digunakan untuk menghasilkan laporan laba rugi fiskal :

KETERANGAN	LAPORAN LABA RUGI KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		LAPORAN LABA RUGI FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
Pendapatan				
1. (ditambah atau-dituk)				
2.				
OK				
Biaya-Diura				
1. (ditambah atau-dituk)				
2.				
OK				
Laba bersih sebelum pajak				Penghasilan Kena Pajak
PPH Terutang				
Laba bersih setelah pajak				

## TEKNIK REKONSILIASI FISKAL

Pendapatan	Jika pendapatan diakui menurut komersial tetapi tidak diakui menurut fiskal, maka dilakukan koreksi negatif Jika pendapatan diakui menurut fiskal tetapi tidak diakui menurut komersial, maka dilakukan koreksi positif
Biaya	Jika biaya diakui menurut komersial tetapi tidak diakui menurut fiskal, maka dilakukan koreksi positif Jika biaya diakui menurut fiskal tetapi tidak diakui menurut komersial, maka dilakukan koreksi negatif

## CARA MENENTUKAN PENGHASILAN KENA PAJAK

### PENGHASILAN

Yang menjadi objek pajak adalah penghasilan.

Penghasilan adalah :

- setiap tambahan kemampuan ekonomis
- yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak
- baik yang berasal dari Indonesia maupun dari luar Indonesia
- yang dapat dipakai untuk konsumsi atau menambah kekayaan Wajib Pajak yang bersangkutan
- dengan nama dan dalam bentuk apa pun.

Penghasilan (dikurangkan menjadi 3 kategori, yaitu :

- 1) Penghasilan yang termasuk objek pajak
- 2) Penghasilan yang dikenakan PPh final
- 3) Penghasilan yang tidak termasuk objek pajak

### BIAYA

- Besaran Penghasilan Kena Pajak ditentukan berdasarkan penghasilan bruto dikurangnya merupakan, negatif, dan non-fiskal penghasilan (biaya PK).
- Biaya yang dapat dikurangkan dalam menentukan besaran Penghasilan Kena Pajak adalah dengan biaya fiskal.
- Dalam melakukan kegiatan usaha tentunya banyak pengeluaran yang menjadi biaya bagi perusahaan. Namun secara pajak ada beberapa biaya yang tidak dapat dikurangkan dalam menentukan besaran Penghasilan Kena Pajak.
- Biaya yang tidak dapat dikurangkan dalam menentukan besaran Penghasilan Kena Pajak adalah dengan biaya non-fiskal.

Jenis Biaya	Pertukaran terhadap Penghasilan Bruto
Biaya Fiskal	Dapat dikurangkan
Biaya Non Fiskal	Tidak dapat dikurangkan

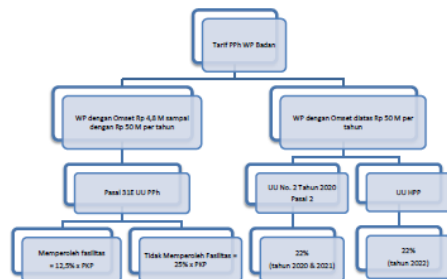
## SKEMA PROSES PENENTUAN PKP



19

20

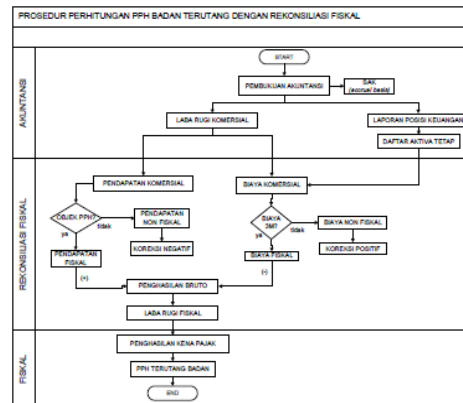
## TARIF PPH BADAN



PT. ABC merupakan Wajib Pajak Badan berstatus Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan peredaran bruto diatas Rp50.000.000.000 per tahun sehingga besaran Pajak Penghasilan Badan (PPH) Terutang akan dihitung menggunakan tarif PPh sebesar 22% (dua puluh dua persen).

21

## FLOWCHART ATAU DIAGRAM ALIR



22

## Lampiran 2. Flowchart SOP Perhitungan PPh Badan Terutang Dengan Rekonsiliasi Fiskal

