

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL DALAM RANGKA  
MELAKSANAKAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN PADA  
PT. BINTANG TRANS LINTAS TAHUN 2012**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**

**Nama : Nopi Yanto  
NIM : 43211110264**



**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2014**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

**Nama** : Nopi Yanto

**NIM** : 43211110264

**Program Studi** : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Februari 2014

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



**Nopi Yanto**  
NIM 43211110264

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nopi Yanto  
NIM : 43211110264  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal Dalam  
Rangka Melaksanakan Kewajiban  
Perpajakan Pada PT. Bintang Trans Lintas  
Tahun 2012  
Tanggal Lulusan Ujian : 14 Maret 2014

Disahkan oleh,

Pembimbing,

Ketua Penguji



**Drs. Sugiarto, MM**  
Tanggal : 30 Maret 2014



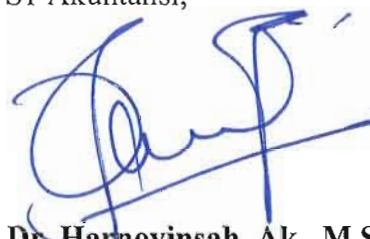
**Diah Iskandar, SE., M.Si**  
Tanggal : 30 Maret 2014

Dekan,

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



**Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA**  
Tanggal : 30 Maret 2014



**Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA**  
Tanggal : 30 Maret 2014

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmaanirrahiim*

*Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh*

Syukur Alhamdulillah atas segala nikmat dan anugerah yang Allah berikan, Shalawat serta salam penulis haturkan kepada Rasulullah SAW, para Sahabat dan untuk semua Ummatnya. Dengan segala kekuatan dan kemudahan yang Allah berikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal Dalam Rangka Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Pada PT. Bintang Trans Lintas Tahun 2012.”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis menyadari bahwa dalam proses pembuatan skripsi ini tidak terlepas dari kendala, namun berkat doa, bimbingan, kerjasama, serta dukungan dari keluarga, sahabat, teman-teman, dan semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak.

Selanjutnya dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada :

1. Bapak dan Mamah tercinta, terima kasih atas dukungan baik secara moril maupun materiil, yang tidak lelah dalam menghadapi penulis, menyemangati penulis, memotivasi penulis, selalu ada untuk penulis walau penulis jarang ada untuk Bapak dan Mamah. Doakan selalu penulis agar dapat membahagiakan kalian di dunia dan akhirat serta menjadi buah hati kebanggaan kalian, Pak Mah penulis sayang kalian. Kakak dan Adik tercinta, semoga prestasi penulis dapat menjadi teladan yang baik untuk kalian.

2. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, beserta Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Arief Bowo Prayoga, SE., MM.
3. Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, beserta Sekretaris-1 Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Dra. Nurlis, Ak., M.Si, Sekretaris-2 Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Diah Iskandar, SE., M.Si yang selalu siap membantu dalam hal akademik dan segala bimbingannya.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan berbagai pengarahan, bimbingan, pengalaman, dan ilmunya kepada penulis selama masa kuliah.
5. Drs. Sugianto, MM selaku dosen pembimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Pimpinan dan staff perpustakaan yang telah memberikan kerjasama yang baik untuk menunjang proses penulisan skripsi ini hingga akhir.
7. Seluruh karyawan dan staff Universitas Mercubuana yang telah membantu penulis selama masa kuliah.
8. Mahrup, SE selaku Pimpinan Accounting PT. Bintang Trans Lintas yang telah memberikan waktu dan kerjasamanya untuk penulis dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga terlaksana dengan lancar.
9. Para sahabat penulis yang selalu memotivasi dan menyemangati selama proses pendidikan dalam suka dan duka kita bersama, yaitu Eko Priyono, Cyntya Elvira, Marino Tambunan, Rudi Santoso, Arif Kemas Syailendra, Reza Romadhona, Retno Damayanti, Nurhayati, Yuli, Lutfi, Novi, Vera Damayanti, Fina, Hebron Sinaga, Dinar Riswanti, Koko, Rinesti, dan Kisno. Terima kasih dukungan, bantuan, semangat dan kebersamaan kalian selama ini.
10. Seluruh rekan kerja yang selalu memberikan masukan dan saran kepada penulis agar dapat memberikan yang terbaik.

11. Bunda Evie dan Keluarga, terima kasih semangat, dukungan, motivasi, kebawelan, mimpi-mimpi, dan ilmu yang sangat berharga bagi kehidupan pribadi penulis.
12. Sahabat penulis yaitu Eva Fitriani, Erli, Dini, Abdul Wahab, Syarif Hidayatullah, Asep Suryadi, Asep Suryakanta, Ropi Hidayat, Teuku Rasidi, Fairus, Kholik. Kalian memberikan segudang ilmu tentang kepemimpinan, keberanian, ketegasan, mimpi-mimpi, kekuatan hidup, dan tentang sebuah kenyataan hidup yang menjadi pelajaran berharga.
13. Organisasi penulis yang selalu memberikan warna dalam setiap proses kehidupan penulis, terutama dukungan mewujudkan mimpi-mimpi besar kita bersama. Radio Komunitas Nurani Islam FM Tangerang, Palang Merah Indonesia Kota Jakarta Barat, Palang Merah Remaja SMP Negeri 101 Jakarta, One Day One Juz 405 & 591, Rumah Baca Cita-cita, dan Komunitas Bisa Menulis.
14. Seseorang yang berarti bagi kehidupan penulis, semoga mimpi-mimpi kita akan terwujud, merangkai bingkai dalam visi misi yang nyata. Semoga keindahan itu akan menjadi nyata yang mengantarkan kita kepada kebahagiaan abadi dunia akhirat.

Tidak ada gading yang tidak retak, penulis menyadari skripsi ini masih banyak kekurangan, semoga menjadi pembelajaran bagi penulis yang tidak boleh puas akan ilmu yang saat ini didapatkan, karena masih banyak mimpi-mimpi yang harus diwujudkan salah satunya melanjutkan kejenjang Profesi dan S-2. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk penulis dan orang lain.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh*

Jakarta, 23 Februari 2014

**Nopi Yanto**

## DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
ABSTRAK .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Manfaat Penelitian .....	3
<b>BAB II     LANDASAN TEORI</b>	
A. Tinjauan Pustaka .....	5
1. Pengertian Pajak .....	5
2. Pajak Penghasilan .....	8
a. Pajak Penghasilan .....	8
b. Subyek Pajak .....	9
c. Obyek Pajak .....	12

d. Pengurangan Penghasilan (Biaya) .....	16
e. Tarif Pajak .....	20
3. Penyusutan dan Amortisasi .....	22
a. Penyusutan .....	22
b. Amortisasi .....	25
4. Rekonsiliasi Fiskal .....	26
a. Beda Tetap (Permanent Difference) .....	26
b. Beda Waktu (Timing Difference) .....	27
c. Koreksi Fiskal .....	28
d. Perbedaan Konsep Akuntansi dengan Konsep Pajak ....	29
1. Perbedaan Konsep Penghasilan .....	29
2. Perbedaan Konsep Biaya .....	30
3. Perbedaan Konsep Untung / Rugi Penjualan Harta ...	32
e. Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal .....	33
f. Contoh Rekonsiliasi Fiskal .....	37
B. Pendapatan dan Beban Menurut Standar Akuntansi Keuangan	46
1. Pendapatan Menurut Standar Akuntansi Keuangan .....	46
2. Beban Menurut Standar Akuntansi Keuangan .....	47
C. Pendapatan dan Beban Menurut Undang-undang Perpajakan ..	48
1. Pendapatan Menurut Undang-undang Perpajakan .....	48
2. Beban Menurut Undang-undang Perpajakan .....	54
D. Model Konseptual .....	61



E. Penelitian Terdahulu .....	63
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	65
B. Desain Penelitian .....	65
C. Definisi Operasional Variabel .....	66
D. Metode Pengumpulan Data .....	66
E. Jenis Data .....	67
F. Metode Analisis Data .....	67
<b>BAB IV Analisis dan Pembahasan</b>	
A. Analisis .....	69
B. Pembahasan .....	71
C. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang .....	85
<b>BAB V Kesimpulan dan Saran</b>	
A. Kesimpulan .....	86
B. Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
2.1.	Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi .....	21
2.2.	Tarif Pajak Penghasilan Badan .....	21
2.3.	Kelompok dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud .....	24
2.4.	Kelompok dan Tarif Penyusutan Harta Tidak Berwujud .....	26
2.5.	Perbedaan Prinsip Akuntansi .....	33
2.6.	Perbedaan Metode dan Prosedur Akuntansi .....	34
2.7.	Rekonsiliasi Fiskal PT. Inti Logging .....	43
4.1.	Laporan Laba Rugi PT. Bintang Trans Lintas .....	70
4.2.	Laporan Laba Rugi PT. Bintang Trans Lintas Olahan Penulis .	72



## DAFTAR GAMBAR

Tabel		Halaman
2.1.	Model Konseptual .....	62

