

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN
(STUDI KASUS PADA LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2011
PT ABC)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : HARIS TRI MULYANTO

NIM : 43210110151



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2012**

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN
(STUDI KASUS PADA LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2011
PT ABC)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : HARIS TRI MULYANTO

NIM : 43210110151



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Haris Tri Mulyanto
NIM : 43210110151
Program Studi : S1 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, 15 Februari 2013



Haris Tri Mulyanto

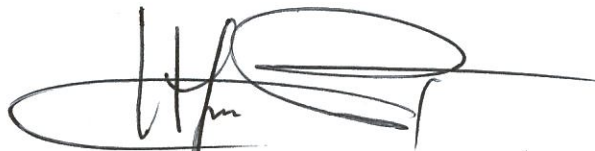
NIM:43210110151

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Haris Tri Mulyanto
NIM : 43210110151
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : “ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK
PENGHASILAN (STUDI KASUS PADA
LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2011 PT
ABC)”
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Februari 2013

Disahkan Oleh,

Pembimbing



Drs. Hadri Mulva M.Si

Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi,



DR. Wiwik Utami, Ak, MS

Tanggal:

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnevinsah, SE., Ak, M.Si

Tanggal:

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI
Skripsi Berjudul
ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK
MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN
(Studi Kasus Pada Laporan Keuangan Tahun 2011 PT ABC)

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

HARIS TRI MULYANTO

NIM : 43210110151

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 25 Februari 2013
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



Drs. Hadri Mulya M.Si

Anggota Dewan Penguji I



Suharmadi SE., Ak, M.Si

Anggota Dewan Penguji II



Diah Iskandar SE, M.Si

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNYA sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menentukan Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada Laporan Keuangan Tahun 2011 PT ABC)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis menyadari adanya kekurangan dan kelemahan dalam penulisan skripsi ini baik dari segi isi maupun penyajiannya dikarenakan oleh terbatasnya waktu, informasi yang didapatkan, serta pengetahuan penulis sendiri. Oleh karena itu, penulis selalu membuka diri terhadap kritikan dan masukan, serta saran yang membangun dari berbagai pihak.

Selama proses penyelesaian skripsi, banyak kendala yang dihadapi. Namun semua itu dapat diatasi karena bantuan yang tulus dari berbagai pihak yang kerap kali membantu penulis selama proses penulisan berlangsung. Untuk itu pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Ibu DR.Wiwik Utami. Ak, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah. SE., Ak, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

3. Bapak Drs. Hadri Mulya M.Si, selaku Dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bantuan, bimbingan, arahan, dan koreksi dalam proses penyelesaian skripsi.
4. Bapak Suharmadi SE., Ak, M.Si, dan Ibu Diah Iskandar SE, M.Si, selaku pembahas dan penguji yang sudah memberikan saran, kritik,serta masukan demi kesempurnaan isi skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
6. Teristimewa kepada kedua almarhum dan almarhumah orang tua penulis (doaku selalu ada untuk kalian), serta kakak-kakaku tersayang, Bang Chandra, Mba Novi, dan Mba Yuli, serta Prima Prabandari yang selalu memberikan doa dan dukungannya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Teman-teman seperjuangan Angkatan XVII D3-Beda Program Studi Akuntansi terimakasih atas doa dan dukungannya.
8. Seluruh rekan-rekan di PT Saptaindra Sejati atas dukungannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Dan terakhir kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

Jakarta, 15 Februari 2013

Haris Tri Mulyanto

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Laporan Keuangan.....	5
B. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	8
1. Pengertian laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal.....	8

2.	Perbedaan laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal.....	9
3.	Hubungan laporan keuangan fiskal dan laporan keuangan komersial.....	15
C.	Pajak.....	16
1.	Pengertian Pajak.....	16
2.	Konsep penghasilan menurut akuntansi.....	22
3.	Konsep penghasilan menurut perpajakan.....	24
4.	Konsep beban dan biaya menurut akuntansi.....	32
5.	Konsep biaya dan bukan biaya menurut perpajakan.....	33
6.	Fungsi, syarat, dan tata cara pemungutan pajak.....	41
7.	Pembukuan perpajakan.....	43
8.	Penyusutan perpajakan.....	46
D.	Rekonsiliasi Fiskal.....	48
1.	Koreksi fiskal.....	49
2.	Jenis koreksi fiskal.....	50

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A.	Gambaran Umum Perusahaan.....	53
1.	Sejarah perusahaan.....	53
2.	Visi, Misi, dan Value PT ABC.....	54
3.	Struktur organisasi PT ABC.....	57

B. Metode Penelitian.....	58
C. Variabel Penelitian.....	58
D. Jenis Data.....	58
E. Metode Pengumpulan Data.....	59
F. Metode Analisis Data.....	60

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Laporan Keuangan Perusahaan.....	61
B. Catatan Atas Laporan Laba Rugi.....	64
C. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi.....	66
D. Analisis Hasil Penelitian.....	76
E. Pengaruh Koreksi Fiskal Terhadap Laba Kena Pajak.....	86
F. Analisis dan Evaluasi Terhadap Penghitungan PPh Badan yang Terutang.....	88

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	90
B. Saran.....	91

DAFTAR PUSTAKA.....	93
----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel	
2.1 Perbedaan Akuntansi Komersial Dengan Akuntansi Fiskal.....	13
2.2 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Untuk Aktiva Tetap.....	47
2.3 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Untuk Aktiva Tidak Berwujud.....	48
4.1 Neraca PT. ABC Per 31 Desember 2011.....	62
4.2 Laporan Laba Rugi PT. ABC untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2011.....	63
4.3 Penyusutan Aktiva Tetap.....	81
4.4 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi PT ABC.....	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar	
3.1 Struktur Organisasi PT. ABC.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

1. Neraca PT ABC Tahun 2011
2. Laporan Laba Rugi PT ABC Tahun 2011