

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN
PAJAK YANG TERUTANG PADA PT. KOMATSU
MARKETING AND SUPPORT INDONESIA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : PUTRI AWANDA

NIM : 43210110197



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2013

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN
PAJAK YANG TERUTANG PADA PT. KOMATSU
MARKETING AND SUPPORT INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : PUTRI AWANDA

NIM : 43210110197



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Awanda
NIM : 43210110197
Program Studi : SI 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, 25 Februari 2013



Putri Awanda

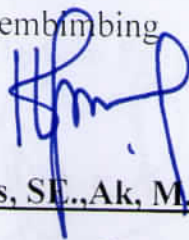
NIM:43210110197

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Awanda
NIM : 43210110197
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : **“ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK
MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN
PAJAK YANG TERUTANG PADA PT.
KOMATSU MARKETING AND SUPPORT
INDONESIA”**
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Februari 2013

Disahkan Oleh,

Pembimbing



Nurlis, SE., Ak, M.Si

Tanggal : 9-3-2013

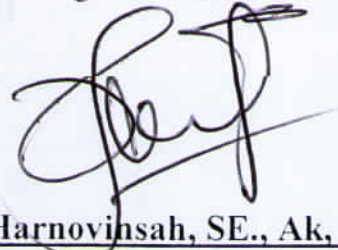
Dekan Fakultas Ekonomi,



DR. Wiwik Utami, Ak, MS

Tanggal: 16-3-2013

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, SE., Ak, M.Si

Tanggal: 9-3-2013

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN PAJAK YANG TERUTANG PADA PT. KOMATSU MARKETING AND SUPPORT INDONESIA

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

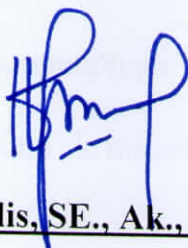
PUTRI AWANDA

NIM : 43210110197

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



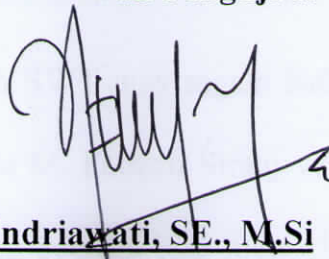
Nurlis, SE., Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji I



Dr. Harnovinsah, SE., Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji II



Fitri Indriyati, SE., M.Si

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menghaturkan terima kasih dan rasa puji syukur sedalam-dalamnya kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan Dasar Perhitungan Pajak yang Terutang pada PT. Komatsu Marketing and Support Indonesia”. 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. Teristimewa kepada Allah SWT atas segala RahmatNya dan kedua orang tua penulis, keluarga, serta M. Fauzan Siraaj yang selalu memberikan doa dan dukungannya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

2. Ibu DR.Wiwik Utami. Ak, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah. SE., Ak, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana sekaligus sebagai anggota dewan penguji.
4. Ibu Nurlis. SE., Ak, M.Si, selaku Dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bantuan, bimbingan, arahan, dan koreksi dalam proses penyelesaian skripsi.
5. Ibu Fitri Indriawati, SE., M.Si, selaku anggota dewan penguji.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
7. Teman-teman seperjuangan Angkatan XVII D3-Beda Program Studi Akuntansi, terimakasih atas doa dan dukungannya.
8. Seluruh rekan-rekan di PT. Komatsu Marketing and Support Indonesia 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, 25 February 2013

Putri Awanda

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 LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Batasan Masalah.....	3
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Konsep Pendapatan dan Beban Menurut Akuntansi.....	6
B. Konsep Pendapatan dan Beban Menurut Perpajakan.....	9
C. Pajak Penghasilan Badan.....	11
1. Subjek Pajak Badan.....	12

2.	Objek Pajak Badan.....	13
3.	Tarif Pajak Badan.....	18
D.	Kredit Pajak.....	21
1.	PPH Pasal 22.....	22
2.	PPH Pasal 23.....	24
3.	PPH Pasal 24.....	25
E.	Rekonsiliasi Fiskal.....	25
1.	Jenis–Jenis Koreksi Fiskal.....	26
2.	Perbedaan Perlakuan Akuntansi dan Perpajakan.....	29
3.	Pajak Tangguhan.....	30

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	33
1.	Sejarah Umum Objek Penelitian.....	33
2.	Struktur Organisasi Objek Penelitian.....	35
B.	Metode Pengumpulan Data.....	38
C.	Metode Analisis Data.....	39
D.	Definisi Operasional Variable.....	40

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A.	Analisis Koreksi Fiskal dalam Penentuan Penghasilan Kena Pajak.....	42
B.	Analisis Kredit Pajak dalam Penentuan Pajak yang Terutang..	63

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan..... 67

B. Saran.....68

DAFTAR PUSTAKA..... 69

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tarif Pembelian Barang Oleh Importir.....	23
2.2 Tarif Pembelian Barang atas Industri Tertentu.....	23
4.1 Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2011.....	43
4.2 Beban Penyusutan Tahun 2011.....	50
4.3 Pajak Terutang Tahun 2011.....	64