

**ANALISIS LAPORAN LABA/RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR DALAM
MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PT PERSADA AMAN SENTOSA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : HANDOYO WIRATSONGKO

N I M : 43208110-213



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

**ANALISIS LAPORAN LABA/RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR DALAM
MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PT PERSADA AMAN SENTOSA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

N a m a : HANDOYO WIRATSONGKO

N I M : 43208110-213



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Handoyo Wiratsongko
NIM : 43208110-213
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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 9 Februari 2012



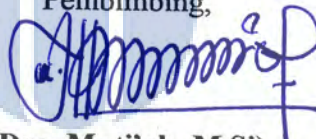
(Handoyo Wiratsongko)
NIM: 43208110-213

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Handoyo Wiratsongko
NIM : 43208110-213
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Laporan Laba/Rugi Fiskal Sebagai Dasar
Dalam Menghitung Pajak Penghasilan Wajib Pajak
Badan PT Persada Aman Sentosa.
Tanggal Ujian Skripsi : 22 Maret 2013

Disahkan oleh,

Pembimbing,



(Dra. Muti'ah, M.Si)

Tanggal : 11 Maret 2013

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan,



(DR. Wiwik Utami, Ak., M.Si)

Tanggal : 11 Maret 2013

Ketua Program Studi Akuntansi,



(DR. Hamovinsah, SE, Ak., M.Si)

Tanggal : 11 Maret 2013

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**ANALISIS LAPORAN LABA/RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR
DALAM MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PT PERSADA AMAN SENTOSA**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Handoyo Wiratsongko

43208110-213

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 22 Maret 2013
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji



(DR. Harnovinsah, SE, Ak., M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(DR. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Drs. Hadri Mulya, M.Si)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, yang merupakan salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana. Adapun judul skripsi ini adalah : **“Analisis Laporan Laba/Rugi Fiskal Sebagai Dasar Dalam Menghitung Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan PT Persada Aman Sentosa”**.

Walaupun masih banyak kekurangan penulis berkeyakinan bahwa skripsi ini tidak mungkin selesai tanpa adanya dorongan, bimbingan, nasihat serta bantuan dari berbagai pihak dalam penyusunan skripsi ini, perkenankan penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam - dalamnya kepada :

1. Bapak H. R. Probosutedjo, selaku Ketua Umum Yayasan Menara Bhakti.
2. Bapak DR. Arissetyanto Nugroho, MM, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu DR. Wiwik Utami, Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak DR. Harnovinsah, SE, Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

5. Ibu Dra. Muti'ah, SE. M.Si., selaku Dosen Pembimbing Teknis dan Materi, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, petunjuk, pengarahan dan melakukan koreksi dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
6. Bapak DR. Harnovinsah, SE, Ak., M.Si., Bapak DR. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., Bapak Drs. Hadri Mulya, M.Si. selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
8. Seluruh Pimpinan dan Staff PT Persada Aman Sentosa.
9. Untuk keluargaku tercinta, istriku tercinta, yang telah memberikan penulis dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan masa studi kesarjanaaan.
10. *My lovely guys* Asri (ketua kelas sepanjang masa), Erma''Wa''wan, Fauzi, Andreas, Ronal, Ivan, Mas Najib dan seluruh teman - temanku yang membuat masa perkuliahanku akan dikenang selama-lamanya.

Kiranya Allah S.W.T jualah yang dapat membalas segala budi baik yang telah penulis terima selama ini. Akhirnya penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membutuhkan.

Jakarta, 9 Februari 2012

Handoyo Wiratsongko

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
ABSTRAK	ix
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Tinjauan Pustaka	
1. Konsep Penghasilan	
a. Pengertian Pajak Penghasilan	6
b. Subjek Pajak Penghasilan	7
c. Tidak Termasuk Subjek Pajak	9
d. Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan	10
e. Tarif Pajak Penghasilan	17
f. Konsep Penghasilan Menurut Akuntansi Komersial	19
g. Konsep Penghasilan Menurut Pajak	20

h. Perbandingan Konsep Dalam Penetapan Penghasilan Antara Akuntansi Komersial dan Pajak Penghasilan	23
i. Pengakuan dan Pengukuran Penghasilan	26
j. Perhitungan Penghasilan Kena Pajak	29
k. Biaya-biaya yang Boleh Dikurangkan	30
l. Biaya-biaya yang Tidak Boleh Dikurangkan	32
m. Pengeluaran/Biaya yang Boleh/Tidak Boleh Dikurangkan dari Penghasilan Bruto Berdasarkan PP No. 138/2000, KMK No. 466/KM.04/2000, KEP-220/PJ./2002, KEP 238/PJ./2001, SE 27/Pj.22/1986	34
n. Depresiasi dan Amortisasi	36
o. Kompensasi Kerugian	38
p. Pajak Tangguhan	38
q. Ilustrasi Laporan Rekonsiliasi Fiskal	43

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	
1. Sejarah Perusahaan	49
2. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas	50
B. Waktu dan Tempat Penelitian	53
C. Desain Penelitian	54
D. Metode Pengumpulan Data	54
E. Jenis Data	55
F. Metode Analisis Data	55

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Laporan Laba/Rugi Komersial PT Persada Aman Sentosa	56
- Keterangan koreksi fiskal yang dilakukan perusahaan	58
B. Analisis Laporan Laba/Rugi Fiskal PT Persada Aman Sentosa	67
- Keterangan koreksi fiskal sesuai dengan UU No. 36/2008.....	69
- Analisa penyajian aset dan kewajiban pajak tangguhan sesuai dengan PSAK 46 (Revisi 2010)	84

BAB V ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Kesimpulan	86
B. Saran	87

DAFTAR PUSTAKA



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi	18
Tabel 2.2 Tarif Depresiasi Aset Tetap Berwujud Pasal 11 Ayat (6)	37
Tabel 2.3 Tarif Amortisasi Aset Tetap Tidak Berwujud Pasal 11A Ayat (2)	38
Tabel 2.4 Laporan Rekonsiliasi Fiskal	46
Tabel 4.1 Laporan Laba/Rugi Komersial	57
Tabel 4.2 Daftar Penyusutan Fiskal Kendaraan	64
Tabel 4.3 Daftar Penyusutan Fiskal Inventaris Kantor	65
Tabel 4.4 Laporan Laba/Rugi Fiskal	68
Tabel 4.5 Kertas Kerja Pajak Tangguhan	83

