

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. XYZ
TAHUN 2012**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : ANDREAS P. PALAMBA

NIM : 43208110433



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2013**

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. XYZ
TAHUN 2012**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

ANDREAS P. PALAMBA

NIM 43208110433



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andreas P Palamba

NIM : 43208110433

Program Studi : AKUNTANSI

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat(penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30-08-2013



Andreas P Palamba

43208110433

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ANDREAS P. PALAMBA
NIM : 43208110433
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan
Komersial Untuk Menentukan Dasar Perhitungan
Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada PT. XYZ
Tahun 2012
Tanggal Ujian Skripsi : 28 Agustus 2013

Disahkan Oleh

Pembimbing,



UNIVERSITAS

Dra. Muti'ah, Msi

Tanggal :

MERCU BUANA

Dekan,



Dr. Wiwik Utami, SE, CA
Tanggal : 30-8-2013

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Harrovinsah, Ak, M.si
Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. XYZ TAHUN 2012

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ANDREAS P. PALAMBA

NIM: 43208110433

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada Tanggal 28 Agustus 2013 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Kripsi



UNIVERSITY
Dra. Muti'ah, M.si

MERCU BUANA



Diah Iskandar, SE, M.si
Anggota Dewan Penguji



Nurul Hidayah, SE, AK, M.Si
Anggota Dewan Penguji

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan karunianya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis koreksi fiskal atas laporan keuangan komersial untuk menentukan dasar perhitungan pajak penghasilan Wajib Pajak Badan Pada PT. XYZ)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dra Mutiah, Msi selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Wiwik Utami SE, AK,MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Dosen Diah Iskandar, SE,M.si, Nurul Hidayah, SE,AK,M.Si selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
4. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.

5. Seluruh rekan – rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2008 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama ini menuntut ilmu di kampus tercinta.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin



Jakarta, 28 Agustus 2013

Andreas P Palamba

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAKSI	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I : PENDAHULUAN	
A. LatarBelakangMasalah.....	1
B. PerumusanMasalah.....	4
C. Tujuan dan Penelitian.....	5
D. Kegunaan penelitian.....	5
BAB II : LANDASAN TEORITIS	
A. Pajak dan Pajak Penghasilan.....	6
B. Penghasilan Menurut Akuntansi dan Perpajakan.....	15
1. Penghasilan Menurut Akuntansi.....	15
2. Penghasilan Menurut Pajak.....	16

C. Beban Menurut Akuntansi dan Perpajakan	16
1. Beban menurut Akuntansi.....	16
2. Beban Menurut Pajak.....	17
D. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	22
1. Laporan Keuangan Komersial	22
2. Laporan Keuangan Fiskal	24
E. Tarif Pajak Penghasilan	32
F. PP, KMK, SE, KEP	34
G. Contoh Rekonsiliasi	39

BAB III : METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum	50
1. Lokasi Penelitian.....	50
2. Sejarah Singkat Perusahaan	50
3. Struktur Organisasi	50
B. Metode Penelitian.....	54
C. Definisi Variabel	54
D. Metode Pengumpulan Data	57
E. Metode Analisis Data	57

BAB IV : ANALISA DAN PEMBAHASAN

A. Laporan Keuangan Komersial PT. XYZ.....	58
B. Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas laporan keuangan PT. XYZ dalam penentuan penghasilan Kena Pajak	70

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	81
B. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	83



DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Pengelompokan Harta Berdasarkan Masa Manfaat.....	27
2.2	Perbedaan Penilaian persediaan FIFO	29
2.3	Contoh Penilaian persediaan FIFO	30
2.4	Contoh Rekonsiliasi	52
4.1	Laporan Keuangan Komersial	65
4.2	Perhitungan Pajak Sebelum Koreksi	66
4.3	Rekonsiliasi Fiskal Menurut perusahaan dan Penulis.....	84
4.4	Perhitungan Pajak Setelah Koreksi Fiskal	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Laporan Laba Rugi PT. XYZ Periode Tahun 2012	84

