

**ANALISA KOREKSI FISKAL DALAM PENENTUAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN YANG TERUTANG**  
**(STUDI KASUS : PT ANUGERAH KEMAS INDAH TAHUN 2012).**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntasi**

**Nama : DIAN SAUMANINGRUM**

**Nim : 43209010282**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

**ANALISA KOREKSI FISKAL DALAM PENENTUAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN YANG TERUTANG**

**(STUDI KASUS : PT ANUGERAH KEMAS INDAH TAHUN 2012)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntasi – Strata 1**

**Nama : DIAN SAUMANINGRUM**

**Nim : 43209010282**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dian Saumaningrum

NIM : 43209010282

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

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 tidakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Jakarta, 30 September 2013



Dian Saumaningrum  
NIM: 43209010282

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dian Saumaningrum  
NIM : 43209010282  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisa Koreksi Fiskal Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Badan yang Terutang (Studi Kasus : PT Anugerah Kemas Indah Tahun 2012).  
Tanggal Ujian Skripsi : 13 - 09 - 2013  
Disahkan oleh,  
Pembimbing,  
  
Islamiah Kamil,SE.,M.,Ak  
Tanggal : 01 - 10 - 2013

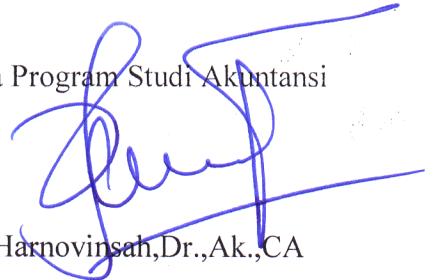
Dekan,



Wiwik Utami,Dr.,Ak.,MS.,CA

Tanggal : 01 - 10 - 2013

Ketua Program Studi Akuntansi



Harnovinsah,Dr.,Ak.,CA

Tanggal : 01 - 10 - 2013

## **LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

**Skripsi Berjudul**

**ANALISA KOREKSI FISKAL DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN YANG TERUTANG**

**(STUDI KASUS : PT ANUGERAH KEMAS INDAH TAHUN 2012).**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**Dian Saumaningrum**

**Nim : 43209010282**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 - 09 - 2013 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji  
Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**

Islamiah Kamil,SE.,M.,Ak

**Anggota Dewan Penguji**

**MERCU BUANA**

Drs. Sugianto, MM.,

**Anggota Dewan Penguji**

Nurlis, SE., Ak., M.Si

## KATA PENGANTAR

Alhamdulliah. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisa Koreksi Fiskal Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Badan Yang Terutang (Studi Kasus : PT Anugerah Kemas Indah Tahun 2012). 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 Islamiah Kamil,SE.,M.,Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

- UNIVERSITAS  
MERCUBUANA**
1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., CA., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
  2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., CA., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
  3. Bapak Drs. Sugianto, MM., dan Ibu Nurlis, 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 2009 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal a'lamin...



Jakarta, 30 September 2013

Dian Saumaningrum

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... i

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI .....ii

KATA PENGANTAR .....iii

ABSTRACT .....v

DAFTAR ISI .....vi

DAFTAR TABEL .....ix

DAFTAR GAMBAR .....x

DAFTAR LAMPIRAN .....xi

# BAB I PENDAHULUAN MERCU BUANA

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan dan Rumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4

## BAB II LANDASAN TEORI

A. Tinjauan Teoritis .....	6
----------------------------	---

I.	Teori Agen ( <i>Agency Teori</i> ) .....	6
II.	Teori Literatur .....	9
1.	Definisi Pajak .....	9
2.	System Perpajakan .....	9
3.	Fungsi Pajak .....	10
4.	Definisi Pajak Penghasilan .....	11
5.	Subyek Pajak .....	11
6.	Tidak Termasuk Subyek Pajak .....	14
7.	Obyek Pajak dan Bukan Obyek Pajak .....	16
8.	Tarif Pajak Badan .....	23
9.	Penghasilan Menurut Akuntansi .....	23
10.	Penghasilan Menurut Pajak .....	24
11.	Beban Menurut Akuntansi .....	24
12.	Biaya Menurut Pajak .....	25
13.	Laporan Keuangan Menurut Akuntansi .....	25
14.	Laporan Keuangan Menurut Pajak .....	27
15.	Manajemen Perpajakan .....	29
16.	Rekonsiliasi Fiskal .....	33
III.	Teori Aplikasi	
1.	Kewajiban Perusahaan Sebagai Wajib Pajak .....	34
2.	Pokok-Pokok Perubahan UU No.36 Tahun 2008 .....	36
3.	UU PPh No.36 Tahun 2008 Pasal 6 dan 9 .....	40

B. Penelitian Terdahulu .....	47
C. Kerangka Pemikiran .....	52

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	54
B. Desain Penelitian .....	54
C. Variable dan Skala Pengukuran .....	55
D. Metode Analisis Data .....	57
E. Jenis Data .....	60
F. Populasi dan Sampel .....	61
G. Metode Analisis Data .....	62

### **BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Koreksi Fiskal Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Badan PT. Anugerah Kemas Indah .....	65
B. Analisis penulis dalam Koreksi Fiskal Perusahaan Untuk Penentuan Pajak Penghasilan Badan pada PT. Anugerah Kemas Indah .....	73

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	87
B. Saran .....	87

### **DAFTAR PUSTAKA .....**89

## **DAFTAR TABEL**

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
4.1 Laporan keuangan fiskal perusahaan PT. Anugerah Kemas Indah .....	66
4.2 Laporan Keuangan fiskal perusahaan setelah analisis penulis pada PT. Anugerah Kemas Indah .....	74



## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Siklus Laporan Keuangan komersial ‘ .....	26
2.2 Siklus Laporan Keuangan fiskal..... .....	28
2.3 Strategi dalam meminimalkan jumlah pajak yang harus dibayar .....	32
2.4 Skema Kerangka Pemikiran .....	53



## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **Lampiran**

### **Halaman**

- 1 Laporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.....78

