

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI  
DASAR UNTUK MENGHITUNG PPh TERUTANG  
WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. XYZ**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**

**N a m a : Rochjati**

**N I M : 43209110124**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**JAKARTA**

**2013**

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI  
DASAR UNTUK MENGHITUNG PPh TERUTANG  
WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. XYZ**

**SKRIPSI**

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

**N a m a : Rochjati**

**N I M : 43209110124**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**JAKARTA**

**2013**

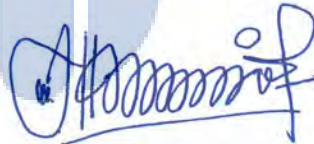
**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Rochjati  
NIM : 43209110124  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal Sebagai Dasar  
Untuk Menghitung PPh Terutang Wajib Pajak  
Badan Pada PT. XYZ

Tanggal Ujian Skripsi : .....

Disahkan oleh,

Pembimbing,



Dra. Mutiah, M.Si

Tanggal :

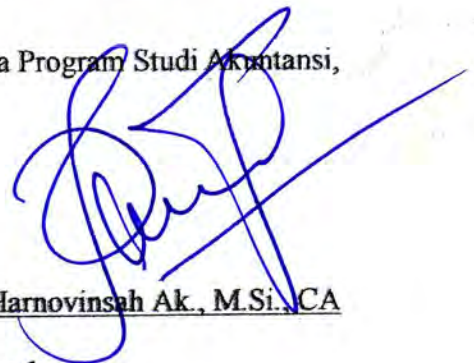
Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si., CA

Tanggal:

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnovinsah Ak., M.Si., CA

Tanggal:

**LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

Skripsi Berjudul

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR UNTUK  
MENGHITUNG PPh TERUTANG WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. XYZ**

**Dipersiapkan dan Disusun Oleh:**

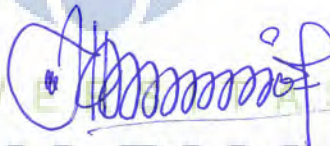
**Rochjati**

**NIM: 43209110124**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal .....  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**



Dra. Muti'ah, M.Si

**Anggota Dewan Penguji**



Nurlis, SE, Ak, M.Si

**Anggota dewan Penguji**



Diah Iskandar, SE, M.Si

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah penulis panjatkan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya atas selesainya penulisan skripsi yang berjudul “ **ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR UNTUK MENGHITUNG PPh TERUTANG WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. XYZ** “.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam rangka memperoleh gelar Sarjana S1 Universitas Mercu Buana. Penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun, atas selesainya penulisan skripsi ini, tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., CA selaku Dekan Universitas Mercu Buana yang telah memberikan kesempatan untuk menyusun laporan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dra. Muti'ah, M.Si, selaku pembimbing penulis yang selalu sabar dan telaten dalam memberikan arahan sehingga skripsi ini selesai tepat pada waktunya.
4. Ibu Nurlis, SE., Ak, M.Si dan Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si, selaku dosen penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staff Universitas Mercu Buana yang selama ini telah mau membagi ilmu dan membantu dalam proses administrasi pendidikan ini.

6. Almarhum orang tuaku selama hidup beliau selalu memberikan doa, cinta dan kasih sayang yang luar biasa.
7. Alm.suamiku Donald Pasaribu yang selama hidup beliau selalu memberikan cinta, kasih sayang tulus dan memberikan motivasi, semangat untuk melanjutkan kuliah dan kedua permata hatiku Nindya Maharani Pasaribu dan Mutiara Annisa M Pasaribu yang selalu memberikan doa, semangat untuk ibu hingga ibu bisa menyelesaikan kuliah ini.
8. Teman-teman angkatan XV Tahun 2009 yang paling berkesan dikampus tercinta dan ini menjadi kenangan dan pengalaman berharga.
9. Bapak Budianto Widjaja SE, SH, MBA dan Bapak Hendra Gozali SE, MM partner di Pers Surya & Partners yang telah membantu memberikan bantuan dan support sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
10. Spesial terima kasih kepada Ibu Islamiah Kamil,SE,M.Si, Kristina Murti,Ayu Pratiwi, Monika Widjaja, Rusliana dan lainnya, I love you all

Semoga amal dan budi baik anda sekalian memperoleh anugerah dari Allah SWT serta mendapatkan berkah melimpah, dan meskipun sederhana semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 30 Agustus 2013

Rochjati

43209110124

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Rochjati

NIM : 43209110124

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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 saya terbukti melakukan tindakan plagiat(penjiplakan)

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 02 Agustus 2013



( Rochjati )

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	<b>1</b>
B. Perumusan Masalah .....	<b>2</b>
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian .....	<b>2</b>
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Pajak .....	<b>4</b>
1. Pengertian Pajak .....	<b>4</b>
2. Fungsi Pajak .....	<b>6</b>



B. Pengertian Penghasilan dan Biaya Menurut Akuntansi ..	6
1. Pengertian Penghasilan Menurut Akuntansi .....	6
2. Pengertian Biaya Menurut Akuntansi .....	7
C. Pengertian Penghasilan dan Biaya Menurut Pajak .....	8
1. Pengertian Penghasilan Menurut Pajak .....	8
2. Pengertian Biaya Menurut Pajak .....	9
D. Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal .....	9
E. Subjek Dan Objek Pajak Penghasilan .....	9
a. Subjek Pajak Penghasilan .....	9
b. Objek Pajak Penghasilan .....	13
F. Biaya <i>Deductable</i> dan <i>Non-deductable</i> Dalam Menghitung Pajak .....	21
1. Biaya <i>Deductable</i> .....	21
2. Biaya <i>Non-deductable</i> .....	24
G. Beda Tetap dan Beda Waktu .....	27
1. Beda Tetap .....	27
2. Beda Waktu .....	28
H. Tarif dan Cara Menghitung PPh Badan .....	28
I. Koreksi Fiskal .....	29
J. Contoh Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal .....	30

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	35
B. Desain Penelitian .....	35

C. Definisi Operasional Variabel .....	36
D. Metode Pengumpulan Data .....	37
E. Jenis Data .....	37
F. Metode Analisis Data .....	38
 <b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Laporan Laba Rugi Fiskal Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Badan PT. XYZ .....	39
B. Analisis Laporan Keuangan Fiskal Dalam Menentukan Pajak Penghasilan PT. XYZ .....	51
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	66
B. Saran .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	68
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Daftar Aktiva Tetap PT. Fast .....	32
Tabel 2.2 Rekonsiliasi Fiskal .....	33
Tabel 4.1 Penjelasan Perhitungan Laba(Rugi) PT. XYZ .....	40
Tabel 4.2 Analisis Penjelasan Perhitungan Laba (Rugi) .....	52
Tabel 4.3 Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang .....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Riwayat Hidup
2. Tanda Terima Pelaporan SPT Tahunan Badan Tahun 2012
3. SPT Tahunan Badan PT. XYZ Tahun 2012



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA