

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA RUGI  
KOMERSIAL DALAM MENGHITUNG PAJAK YANG TERUTANG  
PADA PT. INTIRODA MAKMUR TAHUN 2012**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**

**Nama : TETY RACHMAWATI**

**NIM : 43209010173**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA RUGI  
KOMERSIAL DALAM MENGHITUNG PAJAK YANG TERUTANG**

**PADA PT. INTIRODA MAKMUR TAHUN 2012**

**SKRIPSI**

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

**Nama : TETY RACHMAWATI**

**NIM : 43209010173**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tety Rachmawati  
NIM : 43209010173  
Program Studi : Akuntansi – Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya akan 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, 01 Oktober 2013

Tanda Tangan

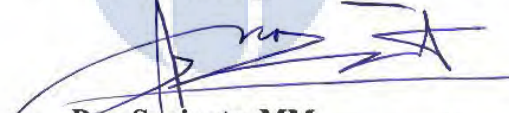


( Tety Rachmawati )  
NIM : 43209010173

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tety Rachmawati  
NIM : 43209010173  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Laba Rugi  
Komersial Dalam Menghitung Pajak Yang Terutang Pada PT.  
Intiroda Makmur Tahun 2012  
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Oktober 2013

Disahkan Oleh,  
Pembimbing,



**Drs. Sugianto, MM**  
Tanggal : 04 Oktober 2013

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi,



**Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si., CA**  
Tanggal : 20 November 2013

Ketua Program Studi Akuntansi,



**Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA**  
Tanggal : 20 November 2013

**LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

**Skripsi Berjudul**

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA RUGI  
KOMERSIAL DALAM MENGHITUNG PAJAK YANG TERUTANG  
PADA PT. INTIRODA MAKMUR TAHUN 2012**

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

**Tety Rachmawati**

**NIM: 43209010173**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 25 Oktober 2013  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**




**Drs. Sugianto, MM**

**Anggota Dewan Penguji**



**Sabarudin Muslim, SE., M.Si**

**Anggota Dewan Penguji**



**Afly Yessie, SE., M.Si**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Laba Rugi Komersial Dalam Menentukan Dasar Perhitungan Pajak Yang Terutang Pada PT. Intiroda Makmur Tahun 2012”**. Penulisan skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi dan melengkapi persyaratan dalam menempuh pendidikan sarjana lengkap strata 1 (S1) Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari adanya kekurangan dan kelemahan dalam penulisan skripsi ini baik dari segi isi maupun penyajiannya dikarenakan oleh terbatasnya waktu, informasi yang didapat, 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 rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Wiwik Utami. Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Harnovinsah. Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Drs. Sugianto. MM, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bantuan, bimbingan, arahan, dan koreksi dalam proses penyelesaian skripsi.
5. Bapak Sabarudin Muslim. SE., M.Si., selaku Dosen Penelaah dalam sidang proposal sekaligus sebagai anggota dewan penguji dalam sidang skripsi yang telah memberikan bantuan dan arahan.
6. Ibu Afly Yessie. SE., M.Si, selaku anggota dewan penguji dalam sidang skripsi yang telah memberikan arahan dan koreksi dalam perbaikan skripsi.
7. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
8. Bapak Itju bin Tari dan Ibu Lilis Holisoh. S.Pd., selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan doa dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Ika Yulianti. S.Pd., dan Farhan Nugraha selaku kakak dan adik penulis yang selalu memberikan perhatian dan semangat kepada penulis.
10. Nugroho, Diana, Imelia, Agustin Dwi, Irma Ayu, Umi, Hilda selaku sahabat-sahabat penulis yang senantiasa mendorong penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Pimpinan dan seluruh Staff PT. Intiroda Makmur yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan data dan masukan yang penulis butuhkan dalam melakukan penelitian untuk penulisan skripsi ini.

12. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2009 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.
13. Dan terakhir kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.



Jakarta, 01 November 2013

Tety Rachmawati

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I</b>	<b>PENDAHULUAN</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II</b>	<b>LANDASAN TEORI</b>
A. Kajian Pustaka.....	6
1. Definisi Pendapatan dan Konsep Pengakuan Pendapatan dan Beban.....	6
a. Definisi Pendapatan.....	6

b. Konsep Pengakuan Pendapatan.....	7
c. Definisi Beban.....	7
d. Konsep Pengakuan Beban.....	8
2. Pengertian Pajak.....	9
a. Jenis Pajak.....	10
b. Fungsi Pajak.....	12
c. Sistem Pemungutannya.....	12
3. Pajak Penghasilan.....	16
a. Pengertian Pajak Penghasilan.....	16
b. Subjek Pajak Penghasilan.....	18
c. Objek Pajak Penghasilan.....	21
d. Tarif Pajak Badan.....	26
4. Pengurangan Penghasilan.....	28
a. Biaya yang Diperkenankan ( <i>deductible expenses</i> ).....	29
b. Biaya yang Tidak Diperkenankan ( <i>non-deductible expenses</i> ).....	32
5. Rekonsiliasi Fiskal.....	33
a. Beda Waktu ( <i>time difference</i> ).....	34
b. Beda Tetap ( <i>permanent difference</i> ).....	35
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	36
C. Kerangka Pemikiran.....	40

### **BAB III      METODOLOGI PENELITIAN**

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	41
----------------------------------	----

	1. Visi dan Misi Perusahaan.....	42
	2. Struktur Tata Kelola Perusahaan.....	42
	B. Metode Penelitian.....	43
	C. Definisi Operasional Variabel.....	44
	D. Metode Pengumpulan Data.....	45
	E. Sumber Data.....	46
	F. Metode Analisis Data.....	47
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
	A. Analisis Hasil.....	48
	B. Pembahasan.....	56
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
	A. Kesimpulan.....	61
	B. Saran.....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
2.1	Penelitian Terdahulu.....	36
4.1	Rekonsiliasi Fiskal Perusahaan.....	49
4.2	Rekonsiliasi Fiskal Hasil Analisis Penulis.....	56
4.3	Perhitungan PPh Badan Terutang.....	57



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran.....	40



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
1	Laporan Laba Rugi Komersial Perusahaan.....	63
2	Laporan Laba Rugi Fiskal Perusahaan.....	64
3	SPT Tahunan Badan.....	65



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA