

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA PT. TRILLION GLORY INTERNATIONAL**

Skripsi

N a m a : DEWI PANCANINGRUM DIAH AYU R

N I M : 43209110138



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2011

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI
DASAR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB
PAJAK BADAN PADA PT. TRILLION GLORY
INTERNATIONAL**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

N a m a : DEWI PANCANINGRUM DIAH AYU R

N I M : 43209110138



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2011

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dewi Panca Ningrum DAR
NIM : 43209110138
Program Studi : Fakultas Ekonomi / 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.

Jakarta, 24 Oktober 2010

Dewi Panca Ningrum DAR

NIM : 43209110138

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Pancaningrum Diah Ayu Resmiyatun

NIM : 43209110138

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Laporan laba rugi fiskal Sebagai Dasar
Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Pada PT. Trillion Glory International

Tanggal Ujian Skripsi : 20 Mei 2011

Disahkan oleh,
Pembimbing,

Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi Akuntansi,

DR. Enny Ariyanto, SE, M.Si

Nurul Hidayah, SE, AK, M.Si

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. TRILLION GLORY INTERNATIONAL

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Dewi Pancaningrum Diah Ayu R

NIM : 43209110138

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 20 Mei 2011 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi

Dra. Muti'ah, M.Si

Anggota Dewan Penguji

Drs. Suharmadi, Ak, MM, M.Si

Anggota Dewan Penguji

Drs. Hadri Mulya, M.Si

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Pancaningrum Diah Ayu Resmiyatun

NIM : 43209110138

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Laporan laba rugi fiskal Sebagai Dasar
Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Pada PT. Trillion Glory International

Tanggal Ujian Skripsi : 20 Mei 2011

Disahkan oleh,
Pembimbing,

Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi Akuntansi,

DR. Enny Ariyanto, SE, M.Si

Nurul Hidayah, SE, AK, M.Si

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. TRILLION GLORY INTERNATIONAL

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Dewi Pancaningrum Diah Ayu R

NIM : 43209110138

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 20 Mei 2011 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi

Dra. Muti'ah, M.Si

Anggota Dewan Penguji

Drs. Suharmadi, Ak, MM, M.Si

Anggota Dewan Penguji

Drs. Hadri Mulya, M.Si

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih sayang dan karunia-Nya sehingga Skripsi ini dapat diselesaikan.

Penyusunan Skripsi ini dimaksud untuk memenuhi sebagian dari syarat yang ditetapkan untuk mencapai gelar Strata Satu pada Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mengarahkan secara langsung maupun tidak langsung, khususnya kepada :

1. Ayahanda dan Ibunda tercinta, atas segenap doa restu dan bimbingannya, kakak-kakakku tersayang yang telah memberikan dukungan moril dan semangat serta doa selama penulis menjalani pendidikan maupun dalam menyelesaikan Skripsi ini.
2. Bapak DR. Enny Ariyanto, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Nurul Hidayah, SE. M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Muti'ah, M.si. selaku Pembimbing dalam penyelesaian Skripsi yang telah memberikan nasehat, arahan dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak Suharmadi dan Bapak Hadri Mulya selaku Dewan Penguji yang sudah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis
6. Segenap dosen dan staf UMB, yang telah memberikan bimbingan dan bantuan kepada penulis.
7. Teman-teman kantor ku di PT. Wahana Makmur Sejati (Mbak Lighdia dan Mbak Imel) yang sudah banyak membantu untuk mengarahkan penulis untuk cepat dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. The last but not least my best friends dho-yocks II (Yanti, Itap, Esis, Dodi, Yuli, Tri, Adin dan teman-teman ku yang lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu) Terima kasih semuanya selalu setia mendengarkan curhat dan membimbing penulis dalam Skripsi ini, I Love U.

Jakarta, 20 Mei 2011

Penulis

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL SEBAGAI
DASAR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB
PAJAK BADAN PADA PT. TRILLION GLORY
INTERNATIONAL**

OLEH :

DEWI PANCANINGRUM DIAH AYU R

43209110138

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis laporan laba rugi fiskal sebagai dasar perhitungan wajib pajak badan telah sesuai dengan Undang-undang nomor 36 tahun 2008.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif analisis data deskriptif kuantitatif dan kualitatif. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode penelitian pustaka dan metode penelitian lapangan.

Hasil penelitian ini akan menunjukkan bahwa laporan laba rugi fiskal sudah sesuai dengan Undang-undang nomor 36 tahun 2008 tetapi ada beberapa yang tidak cocok dimana perusahaan belum melakukan koreksi fiskal.

Kata kunci : laporan laba rugi fiskal, pajak penghasilan, wajib pajak badan.

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan Skripsi	i
Lembar Pengesahan Dewan Penguji	ii
Kata Pengantar	iii
Abstrak	v
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	ix

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	3

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Pajak Secara Umum	5
B. Pendapatan dan Beban menurut standar Akuntansi Keuangan	6
1. Pendapatan Menurut Standar Akuntansi Keuangan	6
2. Beban Menurut Standar Akuntansi Keuangan	7

C. Pendapatan dan Beban Menurut Undang - Undang Perpajakan	9
1. Pendapatan Menurut Undang-Undang Perpajakan	9
2. Beban Menurut Undang-Undang Perpajakan	11
a. Beban atau biaya yang boleh dikurangkan (Deductible Expenses)	11
b. Beban atau biaya yang tidak boleh dikurangkan (Non Deductible Expenses)	14
D. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal.....	18
1. Perbedaan Waktu.....	18
2. Perbedaan Tetap.....	19
E. Contoh Rekonsiliasi Fiskal.....	20

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum	29
1. Lokasi Penelitian	29
2. Sejarah Singkat Perusahaan	29
B. Metode Penelitian	29
C. Definisi Variabel	30
D. Metode Pengumpulan Data	30
E. Metode Analisis Data	32

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Laporan laba rugi fiskal Sebagai Dasar Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada PT. Trillion Glory International	33
B. Analisis Laporan Keuangan Fiskal Sebagai Dasar Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada PT. Trillion Glory International	36
C. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang	46

BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	48
B. Saran	48

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Rekonsiliasi Fiskal Perhitungan Laba Rugi	26
4.1 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Trillion Glory International	34
4.2 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Trillion Glory International Menurut Penulis	37

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan Skripsi	i
Lembar Pengesahan Dewan Penguji	ii
Kata Pengantar	iii
Abstrak	v
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	ix

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	3

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Pajak Secara Umum	5
B. Pendapatan dan Beban menurut standar Akuntansi Keuangan	6
1. Pendapatan Menurut Standar Akuntansi Keuangan	6
2. Beban Menurut Standar Akuntansi Keuangan	7

C. Pendapatan dan Beban Menurut Undang - Undang Perpajakan	9
1. Pendapatan Menurut Undang-Undang Perpajakan	9
2. Beban Menurut Undang-Undang Perpajakan	11
a. Beban atau biaya yang boleh dikurangkan (Deductible Expenses)	11
b. Beban atau biaya yang tidak boleh dikurangkan (Non Deductible Expenses)	14
D. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal.....	18
1. Perbedaan Waktu.....	18
2. Perbedaan Tetap.....	19
E. Contoh Rekonsiliasi Fiskal.....	20

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum	29
1. Lokasi Penelitian	29
2. Sejarah Singkat Perusahaan	29
B. Metode Penelitian	29
C. Definisi Variabel	30
D. Metode Pengumpulan Data	30
E. Metode Analisis Data	32

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Laporan laba rugi fiskal Sebagai Dasar Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada PT. Trillion Glory International	33
B. Analisis Laporan Keuangan Fiskal Sebagai Dasar Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada PT. Trillion Glory International	36
C. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang	46

BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	48
B. Saran	48

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Rekonsiliasi Fiskal Perhitungan Laba Rugi	26
4.1 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Trillion Glory International	34
4.2 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Trillion Glory International Menurut Penulis	37