

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL UNTUK PENENTUAN
PAJAK PENGHASILAN TERUTANG WAJIB PAJAK BADAN PADA
PT.BIJAMA MAKMUR**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : SITI QOMARIAH

NIM : 43209110126



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2012

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL UNTUK PENENTUAN
PAJAK PENGHASILAN TERUTANG WAJIB PAJAK BADAN PADA
PT.BIJAMA MAKMUR**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : SITI QOMARIAH

NIM : 43209110126



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Qomariah

NIM : 43209110126

Program Studi : S1 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, 28 Maret 2012



(Siti Qomariah)
NIM : 43209110126

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Qomariah
NIM : 43209110126
Program Studi : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal Untuk Penentuan
Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Badan
Pada PT. Bijama Makmur
Tanggal Ujian Skripsi : 28 Maret 2012

Disahkan oleh,

Pembimbing,



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi,



Dr. Wiwik Utami, SE., Ak., MS

Ketua Program Studi Akuntansi,



Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL UNTUK PENENTUAN PAJAK

PENGHASILAN TERUTANG WAJIB PAJAK BADAN

PADA PT. BIJAMA MAKMUR

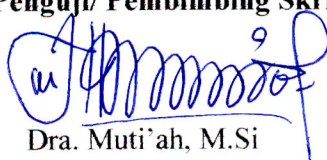
Dipersiapkan dan Disusun oleh:

Siti Qomariah
NIM: 43209110126

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 28 Maret 2012 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

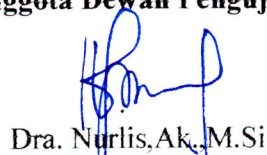
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/ Pembimbing Skripsi



Dra. Muti'ah, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Dra. Nurlis, Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji



Diah Iskandar, SE., M.Si

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya, penulis berhasil menyusun skripsi ini. Adapun maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk mencapai jenjang program pendidikan Sarjana-1 Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi pada Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan mengarahkan secara langsung maupun tidak langsung, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Wiwik Utami, SE, Ak. MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. 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.
4. Bunda, serta kakak tercinta atas doa dan dukungannya yang menambah inspirasi dalam berkarya, yang tiada henti memberikan semangat, dukungan moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

6. Sahabat ku tercinta terutama nensi, ria dan lastri serta yang tak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan dan selalu memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini , terimakasih.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan penulisan ini.

Jakarta, 28 Maret 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	3
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pajak.....	5
1. Pengertian Pakak.....	5
2. Ketentuan Umum Perpajakan.....	6

B. Pendapatan dan Beban Menurut Standar Akuntansi	
Keuangan.....	7
1. Pendapatan Menurut Standar Akuntansi Keuangan.....	7
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.....	15
a. Beban atau biaya yang boleh dikurangkan (Deductible	
Expenses).....	17
b. Beban atau biaya yang tidak boleh dikurangkan (Non	
Deductible Expenses).....	17
D. Rekonsiliasi Fiskal.....	20
1. Jenis Koreksi Fiskal.....	21
2. Koreksi Fositif dan Negatif dari Rekonsiliasi Fiskal..	24
E. Contoh Rekonsiliasi Fiskal.....	25

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	35
1. Lokasi Penelitian.....	35
2. Sejarah Singkat Perusahaan.....	35
B. Metode Penelitian.....	35
C. Definisi Variabel.....	35
D. Metode Pengumpulan Data.....	36

	E. Metode Analisa Data.....	37
BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Laporan Laba Rugi Fiskal Untuk Penentuan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Badan Pada PT. Bijama Makmur.....	38
	B. Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal Untuk Penentuan Pajak Penghasilan Terutang Wajib Pajak Badan Pada PT.Bijama Makmur.....	43
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan.....	54
	B. Saran.....	54
	DAFTAR PUSTAKA.....	56

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Contoh Rekonsiliasi Fiskal.....	31
4.1	Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Bijama Makmur.....	39
4.2	Analisa Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Bijama Makmur Menurut Penulis.....	43
4.3	Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Surat Setoran Pajak (SSP) SPT Tahunan PPH WP Badan Tahun 2010...	57
2. Laporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan PT. Bijama Makmur Tahun 2010.....	59
3. Laporan Laba Rugi PT.Bijama Makmur Periode Tahun 2010.....	68
4. Daftar Piutang Tahun 2010 PT. Bijama Makmur.....	69
5. Daftar Hutang Tahun 2010 PT. Bijama Makmur.....	70
6. Daftar Aset, Akumulasi Penyusutan Tahun 2010 PT. Bijama Makmur.....	71