

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL DALAM
MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA
PT. JSI SUKSES LUARBIASA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : SAPTYA NINGSIH

NIM : 43208110025



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

2012

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL DALAM
MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA
PT. JSI SUKSES LUARBIASA**

SKRIPSI

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

Nama : SAPTYA NINGSIH

NIM : 43208110-025



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

SURAT PERNYATAAN KARA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Saptya Ningsih

NIM : 43208110025

Program Studi : 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, 12 April 2012



(Saptya Ningsih)

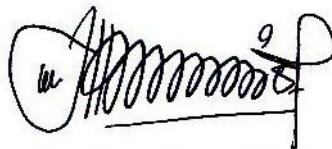
43208110025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Saptya Ningsih
NIM : 43208110025
Program Studi : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal Dalam
Menentukan Pajak Penghasilan Wajib Pajak
Badan Pada PT. JSI Sukses Luarbiasa
Tanggal Lulus Ujian : 12 September 2012

Disahkan oleh :

Pembimbing Skripsi,



Dra. Muti'ah, M.Si

Tanggal : 12 September 2012

Dekan Fakultas Ekonomi,



Dr. Wiwik Utami, Ak., MS

Tanggal : 12 September 2012

Ketua Program Studi Akuntansi,



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

Tanggal : 12 September 2012

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi

**ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL DALAM MENENTUKAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA
PT. JSI SUKSES LUARBIASA**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Saptya Ningsih

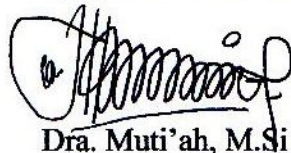
NIM : 43208110025

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 12 September 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

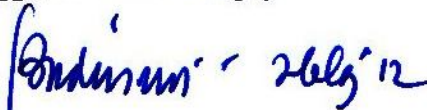
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/ Pembimbing Skripsi



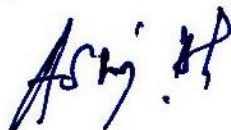
Dra. Muti'ah, M.Si

Anggota Dewan Penguji



H. Sabarudin Muslim, SE., M.Si

Anggota Dewan Penguji



Marsyaf, SE., Ak., 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 Starata-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. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dra. Muti'ah, M.Si selaku Pembimbing dalam penyelesaian Skripsi yang telah memberi nasehat , arahan dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Alm. Ayahanda yang penulis banggakan dan Ibundaku tercinta serta kakak-kakak ku yang telah banyak memberikan dukungan dan pengorbanan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

5. Serta sahabat-sahabat ku, khususnya kepada rina, wanti dan fenny serta yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan dan dukungannya yang selalu memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

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, 12 September 2012

Saptya Ningsih

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pajak	8
1. Pengertian Pajak	8
2. Ketentuan Umum Perpajakan	9

B. Penghasilan dan Beban Menurut Standar Akuntansi Keuangan	10
1. Penghasilan Menurut Standar Akuntansi Keuangan	10
2. Beban Menurut Standar Akuntansi Keuangan	11
C. Penghasilan dan Beban Menurut Undang-Undang Perpajakan	12
1. Penghasilan Menurut Undang-Undang Perpajakan	12
2. Beban Menurut Undang-Undang Perpajakan	21
D. Rekonsiliasi Fiskal (Koreksi Fiskal)	30
1. Jenis-jenis Koreksi Fiskal	31
2. Koreksi Positif dan Negatif dari Rekonsiliasi Fiskal	33
3. Contoh Rekonsiliasi Fiskal	35

BAB III METODELOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	44
B. Metodologi Penelitian	44
C. Variabel Penelitian	45
D. Metode Pengumpulan Data	45
E. Jenis Data	46
F. Metode Analisis Data	47

BAB IV ANALIS DAN PEMBAHASAN

A. Laporan Laba Rugi Fiskal Dalam Menentukan Pajak Penghasilan	
Wajib Pajak Badan Pada PT. JSI Sukses Luarbiasa	48
B. Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal Dalam Menentukan Pajak Penghasilan	
Wajib Pajak Badan Pada PT. JSI Sukses Luarbiasa	60

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	79
B. Saran	80

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

2.1 Contoh Rekonsiliasi Fiskal	40
2.2 Contoh Penjelasan Rekonsiliasi Fiskal	41
2.3 Contoh Penyusutan	43
4.1 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. JSI Sukses Luarbiasa.....	49
4.2 Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal PT. JSI Sukses Luarbiasa Menurut Penulis	61
4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	77

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2** Surat Setoran Pajak (SSP) SPT Tahunan PPh WP Badan Tahun 2010
- Lampiran 3** Laporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan PT. JSI Sukses Luarbiasa Tahun 2010
- Lampiran 4** Rekonsiliasi Perhitungan Laba Rugi Komersial PT. JSI Sukses Luarbiasa Tahun 2010
- Lampiran 5** Laporan Laba Rugi PT. JSI Sukses Luarbiasa Tahun 2010
- Lampiran 6** Daftar Aset, Akumulasi Penyusutan PT. JSI Sukses Luarbiasa Tahun 2010