

**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



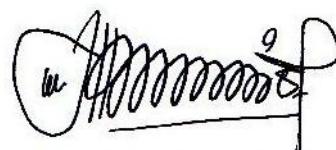
43208110025

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Saptya Ningsih  
NIM : 43208110025  
Program Studi : S1 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**

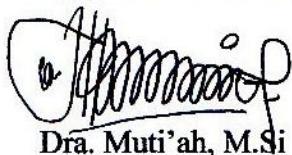
**NIM : 43208110025**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 12 September 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

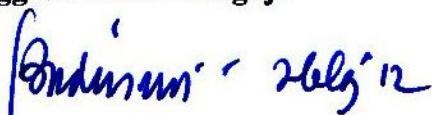
**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua Penguji/ Pembimbing Skripsi**



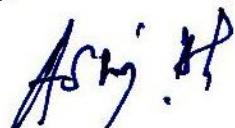
Dra. Muti'ah, M.Si

**Anggota Dewan Penguji**



H. Sabarudin Muslim, SE., M.Si

**Anggota Dewan Penguji**



Marsyaf, SE., Ak., M.Si

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat 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, khusunya 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

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</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 .....	1
B. Perumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
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 METEDOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	44
B. Metedologi 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