

**“ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN
DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA
PELAPORAN SPT BADAN PT. MENARA BERLIAN PARANGKUSUMA
JAKARTA SELATAN”**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : SULASTRI

NIM : 43209110003



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN
DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA
PELAPORAN SPT BADAN PT. MENARA BERLIAN PARANGKUSUMA
JAKARTA SELATAN**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : SULASTRI
NIM : 43209110003



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

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : SULASTRI
NIM : 43209110003
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 plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 21 Juli 2012



(SULASTRI)

NIM : 43209110003

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : SULASTRI
NIM : 43209110003
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Koreksi Fiskal Atas Pendapatan dan Beban
Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Terutang Pada
Pelaporan SPT Badan PT. Menara Berlian
Parangkusuma Jakarta Selatan.
Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan oleh,

Pembimbing,



(Dra.Nurulis, Ak.,M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi Akuntansi,



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



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

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN DALAM
PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA PELAPORAN
SPT BADAN PT. MENARA BERLIAN PARANGKUSUMA
JAKARTA SELATAN**

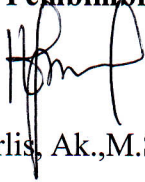
Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**SULASTRI
NIM : 43209110003**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 09 Agustus 2012 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

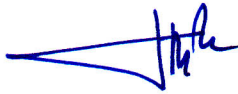
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji / Pembimbing Skripsi



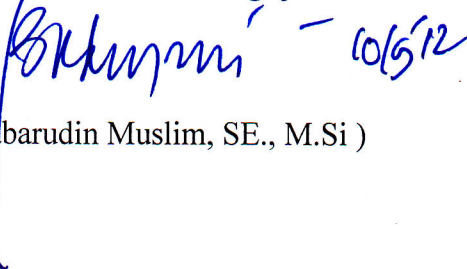
(Dra.Nurlis, Ak.,M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Diah Iskandar, SE., M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(H. Sabarudin Muslim, SE., M.Si)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Koreksi Fiskal Atas Pendapatan dan Beban Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Terutang Pada Pelaporan SPT Badan PT. Menara Berlian Parangkusuma Jakarta Selatan”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dra.Nurlis, Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. WiwikUtami, SE, Ak, MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas MercuBuana.
3. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ayah dan Ibu atas doa dan dukungan yang tiada henti baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini

5. Bapak Dani Sudjana selaku direktur PT. Menara Berlian Parangkusuma yang telah memberikan kesempatan waktu dan data-data sehingga penulis mendapatkan dasar dalam penulisan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabatku yang tidak bias disebutkan satu persatu, atas dukungan dan bantuannya dalam memberikan masukan-masukan yang positif sehingga penulis dapat menyempurnakan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangannya dan untuk itu penulis akan menerima dengan senang hati segala saran – saran yang akan diberikan oleh siapapun untuk kebaikan dan kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, 21 Juli 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. Pokok Permasalahan.....	2
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	3
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengertian dan Tujuan Laporan Keuangan	
1. Pengertian Laporan Keuangan.....	4
2. Tujuan Laporan Keuangan.....	4
3. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Keuangan Fiskal.....	5
B. Pengertian Pajak	
1. Definisi Pajak.....	6
2. Fungsi Pajak.....	7

3. Sistem Pemungutan Pajak.....	8
4. Tarif Pajak.....	10
5. Definisi SPT.....	11
C. Konsep Pendapatan dan Beban Menurut Akuntansi	
1. Konsep Pendapatan dan Beban Menurut Akuntansi	
Komersial.....	14
1.1 Pengakuan Pendapatan Menurut Akuntansi	
Komersial.....	14
1.2 Pengakuan Beban Menurut Akuntansi Komersial....	15
2. Konsep Pendapatan dan Beban Menurut Perpajakan.....	17
2.1 Pengakuan Pendapatan Menurut Perpajakan.....	17
2.2 Pengakuan Beban Menurut Perpajakan.....	18
D. Pajak Penghasilan.....	24
E. Pengertian Koreksi Fiskal.....	25
F. Kasus Rekonsiliasi Fiskal.....	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	37
B. Metode Penelitian.....	38
C. Definisi Operasional Variabel.....	39
D. Metode Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data.....	40

BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A.	Analisis Koreksi Fiskal Atas Pendapatan dan Beban Sebagai Dasar Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada PT. MBPK	42
B.	Analisis Perhitungan PPh Terutang , Kredit Pajak dan PPh Yang Harus Dibayar.....	53
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan.....	55
B.	Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....		57

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Kode Formulir Surat Pemberitahuan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.....	13
2.2 Contoh Rekonsiliasi Fiskal.....	34
4.1 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Menara Berlian Parangkusuma.....	43
4.2 Analisis Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Menara Berlian Parangkusuma menurut penulis.....	52
4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Laporan Laba Rugi PT. Menara Berlian Parangkusuma tahun 2009.....	58
2 Laporan SPT Tahunan Badan PT. Menara Berlian Parangkusuma tahun 2009.....	59