

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PADA PT. GLOBAL INFORMASI BERMUTU**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : Pandu Wijonarko

NIM : 43206120119



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2010**

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PADA PT. GLOBAL INFORMASI BERMUTU**

SKRIPSI

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

Nama : Pandu Wijonarko

NIM : 43206120119



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2010**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Pandu Wijonarko

NIM : 43206120119

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya akan 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, 01 Agustus 2010



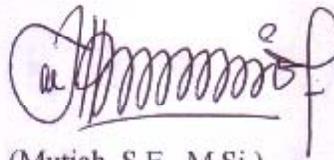
(PANDU WIJONARKO)
NIM : 43206120119

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Pandu Wijonarko
NIM : 43206120119
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Laporan Keuangan Fiskal Sebagai Dasar
Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada
PT. Global Informasi Bermutu
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Agustus 2010

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



(Mutiah, S.E., M.Si.)

Tanggal :

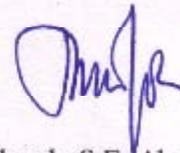
Dekan,



(Dra. Yuli Harwani, M.M.)

Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Nurul Hidayah, S.E, Ak, M.Si.)

Tanggal : 30-9-2012

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL SEBAGAI DASAR
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PADA PT. GLOBAL INFORMASI BERMUTU**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Pandu Wijonarko

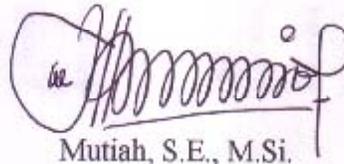
NIM : 43206120119

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 25 Agustus 2010

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



Mutiah, S.E., M.Si.

Anggota Dewan Penguji



Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si.

Anggota Dewan Penguji



Fitri Indriawati, S.E., M.Si.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. GLOBAL INFORMASI BERMUTU”.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis mendapat banyak bantuan dan masukan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya terutama kepada kedua orang tua yang telah memberikan dukungan moril serta materil. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam pengerjaan skripsi ini, diantaranya kepada :

1. Ibu Dra. Yuli Harwani, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, S.E, Ak., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Mutiah, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan waktunya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Teman-teman seperjuangan yang telah banyak memberikan masukan dan motivasi.
6. semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun agar lebih baik dimasa mendatang dan penulisan ini lebih tepat guna.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pribadi pada khususnya dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 01 Agustus 2010

Pandu Wijonarko

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
ABSTRAKSI	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Konsep Pajak	5
1. Definisi Pajak	5
2. Pajak Penghasilan Umum	6
B. Konsep Penghasilan Menurut Akuntansi Komersial dan Fiskal ..	8
1. Konsep Penghasilan Menurut Standar Akuntansi Keuangan..	8
2. Konsep Penghasilan Menurut UU No.17 Tahun 2000	10
C. Konsep Biaya Menurut Akuntansi Komersial dan Fiskal	13
1. Konsep Biaya Menurut Standar Akuntansi Keuangan	13
2. Konsep Biaya Menurut UU No.17 Tahun 2000	14

D. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	17
E. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal	21
1. Perbedaan Sementara (<i>Timing Differences</i>)	21
2. Perbedaan Tetap (<i>Permanent Differences</i>)	22
3. Penyesuaian Fiskal	23
4. Contoh Rekonsiliasi Fiskal dan Perhitungan Pajak Penghasilan	24

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	25
1. Sejarah Perusahaan	25
2. Struktur Organisasi Perusahaan	26
3. Program Acara	32
B. Metode Penelitian	32
C. Definisi Operasional Variabel	32
D. Metode Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	34

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Pelaporan Keuangan PT. Global Informasi Bermutu 35

B. Analisis Laporan Keuangan Fiskal Sebagai Dasar
Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada
PT. Global Informasi Bermutu 47

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 59

B. Saran 60

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tarif Pajak Penghasilan	8
2.2 Kelompok Aktiva dan Tarif Penyusutan	20
2.3 Tarif Amortisasi	21
4.1 Laporan Laba Rugi Komersial PT. GIB	36
4.2 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Komersial dan Fiskal PT. GIB	37
4.3 Remunerasi Karyawan PT. GIB	43
4.4 Depresiasi <i>Car Ownership Program</i> PT. GIB	46
4.5 Perbandingan Rekonsiliasi Fiskal PT. GIB dan Penulis	48
4.6 Analisa Pajak Penghasilan Badan Terhutang versi Penulis	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1 Rekonsiliasi Fiskal PT. GIB Tahun Pajak 2008
- 2 Penyusutan Fiskal Aktiva PT. GIB Tahun Pajak 2008
- 3 Laporan Laba Rugi PT. GIB Tahun 2008
- 4 Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Badan PT. GIB
Tahun Pajak 2008