

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL DALAM  
MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN  
PADA PT. S**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh

Gelar SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi

**Nama : DEVI SUFIANINGSIH**

**NIM : 03203-130**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2008**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : DEVI SUFIANINGSIH  
NIM : 03203-130  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL DALAM  
MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK  
BADAN PT. S  
Tanggal Ujian Skripsi : 25-Agustus-2008

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

(Dra.Muti'ah, M.Si)

Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Jurusan Akuntansi,

(Drs. Hadri Mulya, M.Si)

Tanggal :

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

Tanggal :

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **Analisis Laporan Keuangan Fiskal Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada PT. S**”. Penyusun skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya dengan hati yang tulus atas segala bantuannya dalam penulisan skripsi ini, kepada :

1. Bapak Drs. Hadri Mulya, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dra. Muti'ah, Msi selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu penulis dengan memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Segenap Dosen dan Karyawan Universitas Mercu Buana atas semua curahan ilmu, perhatian dan pelayanannya.

5. Bapak dan Mamah tercinta serta Kakak yang selalu memberikan doa restu dan semangat baik moril maupun materil yang tidak terhingga dalam penyusunan skripsi ini.
6. Semua keluarga dekat penulis terutama kepada Keluarga besar Bapak dan Mamah, Andi, Tante, Machi, Kiki, Fery, Iyun, Te'Anis, dan lain-lain yang telah membantu dan memberikan masukan, doa serta dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman kampus di antaranya Maria, Erna, Fatma, Epy, Ade Dewi, Uwe, dan teman-teman lainnya Angkatan 2003 Jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman kantor diantaranya Mba Nuning, Mba Erni, Mba Irma, Arum, Iman Dan lain-lain yang selalu membantu memberikan saran, doa, dukungan, dan semangat.

Semoga skripsi ini berguna bagi pembaca, walaupun sepenuhnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan Pengetahuan dan Pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan.

Jakarta, Juli 2008  
Penulis,

(Devi Sufianingsih)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	viii
<b>BAB I       PENDAHULUAN</b>	
A.. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan masalah.....	2
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	3
<b>BAB II       LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	
1. Laporan Keuangan Komersial.....	4
a. Pengertian Laporan Keuangan Komersial.....	4
b. Tujuan Laporan Keuangan Komersial.....	5
c. Pengakuan Penghasilan Menurut Komersial.....	6
d. Pengakuan Beban Menurut Komersial.....	7
2. Laporan Keuangan Fiskal.....	8
a. Pengertian laporan Keuangan Fiskal.....	8
b. Tujuan Laporan Keuangan Fiskal.....	10
c. Pengakuan Penghasilan Menurut Fiskal.....	11
d. Pengakuan Beban Menurut Fiskal.....	14

3.	Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	23
B.	Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal.....	27
C.	Contoh Laporan Keuangan Fiskal.....	28
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A.	Gambaran Umum	
1.	Sajarah Singkat Perusahaan.....	31
2.	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	31
B.	Metode Penelitian.....	35
C.	Definisi Operasional Variabel.....	35
D.	Metode Pengumpulan Data.....	36
E.	Metode Analisis Data.....	37
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
A.	Laporan Laba Rugi Komersial PT. S.....	38
B.	Analisis Laporan Keuangan Fiskal.....	44
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A.	Kesimpulan.....	60
B.	Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		
<b>LAMPIRAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>SURAT KETERANGAN PENELITIAN</b>		

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Kelompok Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan.....	23
Tabel 2.2 Contoh Laporan Laba Rugi Rekonsiliasi FiskaL.....	28
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi PT. S.....	39
Tabel 4.2 Pengelompokkan Aktiva Tetap Yang Disusutkan PT. S.....	43
Tabel 4.3 Daftar Gaji Divisi Penjualan PT. S.....	46
Tabel 4.4 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. S.....	58
Tabel 4.5 Perhitungan Penghasilan Kena Pajak PT. S.....	59

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Penyusutan Aktiva Tetap Fiskal Menurut PT. S dan Menurut Penulis Tahun 2006