ANALISIS PERBEDAAN LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DENGAN LAPORAN KEUANGAN FISKAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

(STUDI KASUS PT. ELMIK)

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : ERMA OCTARANI SYELY

NIM : 03202-034

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

ANALISIS PERBEDAAN LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DENGAN LAPORAN KEUANGAN FISKAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

(STUDI KASUS PT. ELMIK)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh

Gelar SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi

Nama : ERMA OCTARANI SYELY

NIM : 03202-034

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	ERMA OCTARANI SYELY
NIM	:	03202-034
Program Studi	:	Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi	:	Analisis Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal Terhadap Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus PT. ELMIK)
Tanggal Ujian Skripsi	:	21 Juli 2006

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

(H. Sabarudin Muslim, SE. MSi)
Tanggal : 31/7 '06

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya, Msi)
Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi,

(H. Sabarudin Muslim, SE. MSi)
Tanggal : 31/7 '06

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala berkat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"Analisis Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal Terhadap Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus PT. ELMIK)"**. Penyusunan skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pendidikan Strata satu jurusan Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Dalam mempersiapkan, menyusun, hingga menyelesaikan makalah ini, penulis dibantu, diarahkan, dibimbing serta diberikan dorongan, sehingga dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada **Bapak H. Sabarudin Muslim, SE, MSi** selaku dosen pembimbing dan sekaligus sebagai ketua jurusan akuntansi. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Drs. Hadri Mulya, MSi. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Ayahanda Bariyadi, S.Pd dan Ibunda Musyarofah yang tercinta serta kakak Dedy Maryadi, SH dan adik Sevina Selvalia yang telah memberikan doa, semangat, dorongan, sarana dan prasarana serta nasehatnya kepada penulis.
3. Segenap staf pengajar Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi S1 Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pembelajaran yang berguna bagi kegiatan akademis penulis.

4. Bapak Winarto, SE, MM sebagai Manajer Keuangan PT. ELMIK dan Bapak Junaidi di PT. ELMIK yang telah memberikan data dan banyak informasi yang dibutuhkan penulis dalam menganalisis skripsi ini.
5. Segenap staf di Tata Usaha dan di Perpustakaan Universitas Mercu Buana atas fasilitas yang diberikan.
6. Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada Lukman Anthoni (Spesialis Aktuaria, BPPK Departemen RI, STAN) atas doa, semangat dan dorongan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
7. Segenap keluarga dekat penulis terutama kepada Mbah Nur, Om Agus, Mba Sri, Khalishah, Kel. Mas Jun, Mba Desi Ambarwati, SS dan Kel. Le' Nurul yang telah memberikan doa dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
8. Semua sahabat-sahabat penulis terutama Erlina, Anis, Dinne, Hesti, Clara, Dewi, Eka, Andri, Adi (oca), Inggit, Hanut, Deni dan seluruh angkatan 2002 khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan motivasi dan saran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Terima kasih kepada Choir Team Universitas Mercu Buana yang telah memberikan dukungan dan doa terutama kepada Andi, Fenta, Ika, Mira, Kak Uchi, Kak Asti dan semua anggota Paduan Suara.
10. Selain itu penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Sita, Diah, Tia, Novita, Lia, Fadillah, Silvia, Hany sebagai sahabat yang telah memberikan doanya.
11. Terima kasih kepada Dreamers (Ari, Onggo, Adi, Dinor, Ronal), Oldy yang telah memberikan doanya kepada penulis.

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, Juni 2006

Penulis,

Erma Octarani Syely

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ii

KATA PENGANTAR iii

DAFTAR ISI vi

DAFTAR TABEL viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Perumusan Masalah 2

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian 3

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Fungsi Akuntansi dan Pembukuan 4

B. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal . 6

C. Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan 11

D. Pendapatan Menurut Standar Akuntansi Keuangan dan Undang-Undang Perpajakan 21

E. Beban Menurut Standar Akuntansi Keuangan dan Undang - Undang Perpajakan 23

F. Penyusutan Aktiva Tetap 29

G. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal 33

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian 35

B. Metode Penelitian 41

C. Definisi Operasional Variabel 42

D. Metode Pengumpulan Data 42

E. Metode Analisis Data 44

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Kebijakan Akuntansi Perusahaan 45

B. Penyajian Laporan Laba Rugi PT. ELMIK 48

C. Rekonsiliasi Perhitungan Laba Rugi Komersial dan Fiskal..... 55

D. Perhitungan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Setelah Koreksi Fiskal 67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 70

B. Saran 71

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi Komersial PT. ELMIK	49
Tabel 4.2	Pengelompokan Aktiva Tetap yang disusutkan.....	53
Tabel 4.3	Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap PT. ELMIK.....	54
Tabel 4.4	Perhitungan Alokasi Penyusutan Fiskal.....	66
Tabel 4.5	Laporan Laba Rugi Fiskal PT. ELMIK.....	66
Tabel 4.6	Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	67

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi Komersial PT. ELMIK	49
Tabel 4.2	Pengelompokan Aktiva Tetap yang disusutkan.....	53
Tabel 4.3	Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap PT. ELMIK.....	54
Tabel 4.4	Perhitungan Alokasi Penyusutan Fiskal.....	66
Tabel 4.5	Laporan Laba Rugi Fiskal PT. ELMIK.....	66
Tabel 4.6	Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Neraca PT. ELMIK

Lampiran 2. Laporan Laba Rugi PT. ELMIK

Lampiran 3. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi

Lampiran 4. Daftar Penyusutan Aktiva Tetap PT. ELMIK

Lampiran 5. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2002 dan 2003

Lampiran 6. Kredit Pajak Pasal 22 dan 23