ANALISIS DAMPAK KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TERHADAP LABA SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN PPh TERHUTANG PADA PT SHIKINO INDONESIA

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

N a m a : AYANG MULYANA
N I M : 4320412-059

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ayang Mulyana

NIM : 4320412-059

Program Studi : Akuntansi (S1)

Judul Skripsi : Analisis Dampak Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Terhadap Laba Sebagai Dasar Perhitungan PPh Terhutang Pada PT Shikino Indonesia

Tanggal Ujian Skripsi : 29 September 2006

Disahkan Oleh:

Pembimbing

(Muti'ah, SE, M.Si.)
Tanggal: 8 Oktober 2006

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya, M.Si.)
Tanggal: 17-11-2006

Ketua Jurusan Akuntansi

(H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si.)
Tanggal: 17/11'06

ANALISIS DAMPAK KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TERHADAP LABA SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN PPh TERHUTANG PADA PT SHIKINO INDONESIA

SKRIPSI
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi

N a m a : AYANG MULYANA
N I M : 4320412-059

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2006

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu ekonomi jurusan akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dukungan dari pihak lain. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah mambantu penulis diantaranya kepada :

1. Muti'ah, SE, MSi sebagai pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan saran-saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
2. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu selama penulis mengikuti perkuliahan.
5. Bapak Moch. Alwan, selaku Manager Administrasi PT Shikino Indonesia atas bantuannya kepada penulis.
6. Seluruh karyawan divisi Administrasi & Umum PT Shikino Indonesia yang bersedia meluangkan waktunya dan mambantu memberikan data yang diperlukan penulis dalam mengerjakan skripsi.

7. Kedua orang tua, Bapak dan Ibu (Alm), Istri dan Anak-anakku, Anna & Pasha yang sudah memberikan dukungan baik moral maupun materi yang tak terhingga nilainya.
8. Teman-teman PKSM UMB angkatan 5 dan 6 Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan dorongan moril untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Serta semua pihak yang telah banyak memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam hal penyusunan skripsi ini tidak luput dari kesalahan maupun kekurangan sehubungan dengan keterbatasannya kemampuan dan pengetahuan dari penulis. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran yang bersifat membangun dari pihak pembaca. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 10 September 2006

Penulis

Ayang Mulyana

DAFTAR ISI

halaman

Lembar Pengesahan Skripsi.....i

Kata Pengantar.....ii

Daftar Isi.....iv

Daftar Lampiran.....vi

BAB I PENDAHULUAN.....1

A. Latar Belakang Masalah.....1

B. Perumusan Masalah.....3

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....3

1. Tujuan Penelitian.....3

2. Manfaat Penelitian.....4

BAB II LANDASAN TEORITIS.....5

A. Pengertian, Sifat dan Fungsi Pajak.....5

B. Sistem Pemungutan Pajak.....10

C. Tata Cara Pemungutan Pajak.....11

D. Subjek Pajak.....12

E. Pengertian Penghasilan Menurut Akuntansi dan Ketentuan Perpajakan...15

F. Pengertian Beban Menurut Akuntansi dan Ketentuan Perpajakan.....15

G. Laporan Keuangan Ditinjau dari Akuntansi.....20

H. Laporan Keuangan Ditinjau dari Perpajakan.....21

I. Koreksi Fiskal.....24

J. Pembukuan.....29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....31

A. Gambaran Umum Perusahaan.....31

1. Sejarah Singkat Perusahaan.....31

2. Struktur Organisasi Perusahaan.....32

3. Kegiatan Operasional dan Perkembangan Perusahaan.....35

B. Metode Penelitian.....35

C. Metode Pengumpulan Data.....36

1. Penelitian Kepustakaan (*Library Research*) 36

2. Penelitian Lapangan (*Field Research*) 36

D. Metode Analisis Data.....37

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....38

A. Dampak Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Terhadap Laba Sebagai Dasar Perhitungan PPh.....38

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....57

A. Kesimpulan.....57

B. Saran.....57

Daftar Pustaka.....58

Lampiran

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Struktur Organisasi PT Shikino Indonesia
2. Laporan Keuangan Komersial
3. Fiscal Income Statement & Details
4. Perhitungan PPh Pasal 28/29
5. Perhitungan PPh Pasal 25
6. SPT PPh Badan Tahun 2005
7. Daftar Nominatif Entertainment