

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA RUGI
KOMERSIAL DALAM MENGHITUNG PAJAK YANG TERUTANG
PADA PT. YAMANI SPRING INDONESIA TAHUN 2013**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : MEISTHA RAMADHIAN

NIM : 43213120341



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2016

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA RUGI
KOMERSIAL DALAM MENGHITUNG PAJAK YANG TERUTANG
PADA PT. YAMANI SPRING INDONESIA TAHUN 2013**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar SARJANA

EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : MEISTHA RAMADHAN

NIM : 43213120-341



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2016

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Meistha Ramadhian

NIM : 43213120341

Program Studi : S1 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 tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 01 Maret 2016

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Meistha Ramadhian
NIM. 43213120341

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Meistha Ramadhian
NIM : 43213120341
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Laba Rugi Komersial Dalam Menghitung Pajak Yang Terutang Pada PT. Yamani Spring Indonesia Tahun 2013
Tanggal Lulus Ujian : 13 Mei 2016

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,


Drs. Sugianto, MM

Tanggal : 21 Mei 2016


Yusro Rahma, SE., M.Si

Tanggal : 19 Mei 2016

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi


Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal : 01 Juni 2016


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 07 Juni 2016

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah kepada Allah SWT atas kehadiran dan karuniaNya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Mercubuana dengan judul “ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN LABA RUGI KOMERSIAL DALAM MENGHITUNG PAJAK YANG TERUTANG PADA PT. YAMANI SPRING INDONESIA TAHUN 2013”.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna namun demikian penulis berusaha untuk dapat menyelesaikan dengan sebaik-baiknya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan dapat menerima kritik dan saran yang bersifat membangun guna menyempurnakan isi dari skripsi ini.

Berkenan dengan selesainya skripsi ini, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, motivasi, dan bimbingannya dalam menyelesaikan skripsi, terutama kepada:

1. Bapak Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Universitas Mercubuana.
2. Bapak Drs. Sugianto, MM selaku Dosen Pembimbing Skripsi, atas kebaikan hati, kesabaran meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, semangat dan motivasi yang telah diberikan kepada penulisan skripsi ini, Terima Kasih.

3. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pendidikan dan etika kepada penulis selama penulisan mengikuti kuliah.
4. Bapak/ibu Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana yang telah membantu penulisan.
5. Ayah, Ibu yang tanpa henti memberikan do'a restu, dorongan moril dan materil dalam penyelesaian skripsi ini, memberikan nasihat, cinta dan kasih sayangnya selama ini.
6. Mr. Ryoji Horyoda , selaku Presiden Direktur PT Yamani Spring Indonesia yang telah memberikan izin untuk memberikan data-data yang diperlukan.
7. Seluruh manajer dan staff PT Yamani Spring Indonesia yang telah membantu memberikan data-data perusahaan yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat terdekat Rahmawo Mardiyansyah Perdana Putra, Riska Maharani, Firai Ristia Rindhi, Elizabeth, Dewy Nurachimi , Lia Dwi Fianti, Riza Herawati, Fitriani Ayuningsih yang telah memberikan dukungan dan semangat, Terima Kasih.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis ucapkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan semangatnya selama ini.

Demikianlah penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang memerlukannya. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih teramat jauh dari kata sempurna, oleh karena itu

penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun, serta masukan dari pembaca demi perbaikan skripsi ini. Terima Kasih

Jakarta, 01 Maret 2016

Penulis,

Meistha Ramadhian



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Kontribusi Penelitian	4
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Kajian Pustaka.....	6
1. Pengertian Akuntansi dan Pajak	
a. Pengertian Akuntansi	6
b. Pengertian Pajak	6

c. Pajak Penghasilan Badan	8
2. Konsep Laporan Keuangan Komersial	22
a. Pengertian Laporan Keuangan Komersial	22
b. Tujuan Laporan Keuangan Komersial	23
c. Kriteria dan Penyajian Laporan Keuangan Komersial.....	23
d. Jenis-jenis Laporan Keuangan Komersial.....	25
3. Konsep Laporan Keuangan Fiskal.....	27
a. Pengertian Laporan Keuangan Fiskal.....	27
b. Tujuan Laporan Keuangan Fiskal	30
c. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal.....	30
4. Koreksi Fiskal dan Rekonsiliasi Fiskal.....	32
a. Koreksi Fiskal	33
b. Rekonsiliasi Fiskal	35
5. Prinsip Penghasilan dan Biaya Menurut PSAK	36
6. Prinsip Penghasilan dan Biaya Menurut Perpajakan.....	37
7. Akuntansi pajak penghasilan menurut Pernyataan Standar	
Akuntansi Keuangan No. 46	46
B. Penelitian Terdahulu	51
C. Kerangka Pemikiran	53

BAB III METODE PENELITIAN

A. Tempat dan Waktu penelitian.....	54
B. Desain penelitian.....	54

C. Definisi Operasional Variabel.....	56
D. Teknik Pengumpulan Data.....	57
E. Metode Analisis Data.....	59

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum	60
B. Analisis hasil penelitian.....	66
C. Pembahasan.....	81

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	88
B. Saran.....	88



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	51
Tabel 4.2 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi	67
Tabel 4.3 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi (Evaluasi)	82



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	53
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Yamani Spring Indonesia	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SPT Tahunan PPh Badan PT Yamani Spring Indonesia Tahun 2013

Lampiran 2 Laporan Keuangan PT. Yamani Spring Indonesia Tahun 2013

Lampiran 3 Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Yamani Spring Indonesia Tahun 2013

Lampiran 4 Surat Keterangan Riset

