

**ANALISIS PERBANDINGAN PENYAJIAN LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL DAN FISKAL TERHADAP
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN TERUTANG
(Studi Kasus Pada PT. ABC Jakarta)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Novhera Claudia

NIM : 43215310033

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Novhera Claudia

NIM : 43215310033

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil 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, 20 Juli 2017



Novhera Claudia

NIM : 43215310033

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Novhera Claudia
NIM : 43215310033
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Penyajian Laporan Keuangan Komersial Dan Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang (Studi Kasus Pada PT. ABC Jakarta)
Tanggal Lulus Ujian : 08 September 2017

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Dr. Fardinal, SE., M.Si.
Tanggal : 14 September 2017

Ketua Penguji,



Panji Putranto, SE., M.Ak.
Tanggal : 14 September 2017

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.
Tanggal : 16 September 2017

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si.
Tanggal : 14 September 2017

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan kasih dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Analisis Perbandingan Penyajian Laporan Keuangan Komersial Dan Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang (Studi Kasus Pada PT. ABC Jakarta)**”. Tujuan penulisan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, pengetahuan serta dukungan semangat yang sangat bermanfaat dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Fardinal, SE. M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan pencerahan, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan kedua adik saya yang telah memberikan dukungan moral maupun spiritual yang tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Fardinal, SE. M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Panji Putranto, SE, M.Ak, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pelayanannya kepada penulis.
7. Teman-teman kelas karyawan (D3 Ekstensi) angkatan 2015 jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak berbagi pengalaman, pengetahuan dan keceriaan kepada penulis.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang ikut membantu, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari dalam penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penulisan di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah wawasan khususnya bagi penulis dan bagi pembaca umumnya.

Jakarta, 20 Juli 2017



Novhera Claudia

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Kontribusi Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	7
1. Laporan Keuangan Komersial	7
1.1 Pengertian Laporan Keuangan Komersial	7
1.2 Karakteristik Laporan Keuangan Komersial	9

1.3 Manfaat Laporan Keuangan Komersial	10
1.4 Unsur-Unsur Laporan Keuangan Komersial	12
1.5 Bentuk Laporan Keuangan Komersial	15
2. Laporan Keuangan Fiskal	16
2.1 Pengertian Laporan Keuangan Fiskal	17
2.2 Karakteristik Laporan Keuangan Fiskal	17
2.3 Manfaat Laporan Keuangan Fiskal	21
2.4 Unsur-Unsur Laporan Keuangan Fiskal	22
2.5 Bentuk Laporan Keuangan Fiskal	24
3. Rekonsiliasi Fiskal	25
3.1 Perbandingan Laporan Keuangan Komersial Dengan Laporan Keuangan Fiskal	25
3.2 Pajak Penghasilan	30
3.3 Rekonsiliasi Fiskal	49
B. Penelitian Terdahulu	53
C. Rerangka Penelitian	64

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	66
B. Desain Penelitian	66
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	67
D. Unit Analisis, Unit Observasi Dan Unit Responden	69
E. Tehnik Pengumpulan Data	70
F. Metode Analisis	71

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	73
B. Penyajian Laporan Keuangan Komersial PT. ABC Jakarta	74
C. Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Laba Rugi PT. ABC Jakarta.....	87
D. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Setelah Koreksi Fiskal...	90

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	93
B. Saran	94

DAFTAR PUSTAKA	96
-----------------------------	----

LAMPIRAN	98
-----------------------	----



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Rekonsiliasi Fiskal PT. ABC Jakarta Tahun 2015	3
2.1	Laporan Laba Rugi	16
2.2	Laporan Laba Rugi Fiskal	25
2.3	Tarif Progresif	33
2.4	Kelompok Dan Tarif Penyusutan Aktiva Berwujud.....	48
2.5	Rekonsiliasi Fiskal Format 1.....	51
2.6	Rekonsiliasi Fiskal Format 2	52
2.7	Penelitian Terdahulu	59
4.1	Laba Rugi PT. ABC Jakarta.....	74
4.2	Rekonsiliasi Fiskal PT. ABC Jakarta	84
4.3	Rekonsiliasi Fiskal PT. ABC Jakarta Per 31 Desember 2016	89
4.4	Perbandingan Perhitungan PKP dan PPh Terutang Tahun 2016 Menurut PT. ABC Jakarta dengan Penulis.....	92

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Model Konsep Penelitian	65



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Laporan Laba Rugi Komersial PT. ABC Jakarta Tahun 2016 ...	98
Lampiran 2	Perhitungan Pajak Penghasilan Tahun Buku 2016	99
Lampiran 3	Hasil Rekonsiliasi Fiskal PT. ABC Jakarta Per 31 Desember 2016.....	100



UNIVERSITAS
MERCU BUANA