

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL PADA PT. PRO
EMERGENCY PERIODE 2012 s/d 2014**

SKRIPSI

Oleh:

Sri Wulandari

201410315157



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial Pada PT. Pro Emergency Periode 2012 sampai dengan 2014.

Nama Mahasiswa : Sri Wulandari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315157

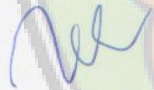
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENYETUJUI,

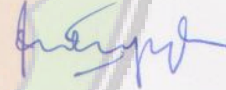
Pembimbing I



Milda Handayani, S.E., M.M.

NIP 1304172

Pembimbing II



Murti Wijayanti, S.E., M.M.

NIP 031701064

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial pada PT. Pro Emergency Periode 2012 sampai dengan 2014

Nama Mahasiswa : Sri Wulandari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315157

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Maidani, S.E., M.Ak.
NIP 031701063

Sekretaris : Cahyadi Husadha, S.E., M.M.
NIP 1609251

Anggota : Milda Handayani, S.E., M.M.
NIP 1304172

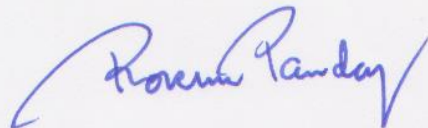
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP 1304171



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial Pada PT. Pro emergency Periode 2012 sampai dengan 2014.” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang telah di tulis oleh orang lain kecuali dengan pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah-kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditentukan adanya kecurangan dalam hal karya ini, saya akan bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang telah berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk dijilid dan mempublikasikan melalui internet selama publikasi tersebut melalui persetujuan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018

Yang membuat pernyataan



ABSTRAK

Sri Wulandari. 201410315157. Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial pada PT Pro Emergency Periode 2012 s/d 2014.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kualitatif dengan menggunakan metode deskriptif. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan rekonsiliasi fiskal pada PT Pro Emergency dan kesesuaiannya terhadap peraturan pajak yang berlaku. Data yang digunakan adalah data primer yaitu laporan keuangan fiskal dan komersial PT Pro Emergency tahun 2012 sampai dengan 2014. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa penerapan rekonsiliasi fiskal dalam PT Pro Emergency telah sesuai dengan Undang-Undang nomor 36 tahun 2008 dan peraturan perpajakan yang berlaku. Rekonsiliasi fiskal dilakukan pada tiga akun dalam laporan keuangan yaitu akun biaya pakaian kerja, biaya transportasi dan biaya telepon. Ketiga akun tersebut merupakan jenis koreksi positif dengan kriteria beda tetap.

Kata Kunci: *Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal*



ABSTRACT

Sri Wulandari. 201410315157. Fiscal Reconciliation Analysis of Commercial Financial Statements at PT Pro Emergency Period 2012 to 2014.

This research is a type of qualitative research using descriptive method. The purpose of this research is to know the application of fiscal reconciliation at PT Pro Emergency and its compliance to applicable tax regulation. The data used are primary data of fiscal and commercial report of PT Pro Emergency 2012 until 2014. The result of this research stated that the application of fiscal reconciliation in PT Pro Emergency has been in accordance with Law number 36 year 2008 and the applicable taxation regulation. Fiscal reconciliation is conducted on three accounts in the financial statements, namely the cost account of work clothes, transportation costs and telephone charges. The third account is a kind of positive correction with different fixed criteria.

Keywords: *Fiscal Reconciliation, Commercial Financial Statement, Fiscal Financial Statement*



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena dengan atas berkat dan rahmat-Nya, pada akhirnya saya dapat menyelesaikan penulisan proposal ini. Maksud dari tulisanya proposal ini adalah demi memenuhi salah satu syarat skripsi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan rasa banyak terimakasih yang besar kepada berbagai pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Mereka adalah:

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. Selaku ketua program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku dosen pembimbing akademik akuntansi yang memberikan support kepada kami.
5. Ibu Milda Handayani, S.E., M.M. Selaku Pembimbing I Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Ibu Murti Wijayanti, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing II Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Para Pihak PT. Pro Emergency yang tidak bisa di sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan.
8. Kedua orang tua saya tercinta Ayah Sunardi dan Ibu Sri Rahayu dan keluarga yang selalu mensupport dan mendoakan setiap langkah saya serta pengorbanan yang telah di berikan sampai kapanpun tak akan pernah terganti.

9. Selaku adik-adik ku yang tercinta Acmad Dwi.S dan M. Tri Muji.S yang telah banyak memberikan semangat, doa, kasih sayang dan dalam bantuan untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Yessy Amelia, Tengku Amira, Sherly Ratna Sari dan Widita Anggraini selaku teman dekat sahabat selama di kampus yang dari awal sampai akhir ini susah senang bareng kami mempunyai tujuan yang sama LULUS BERSAMA! dan dalam bimbingan skripsi ini kita saling tukar pikiran bersama semoga setelah lulus kita tidak akan putus silaturahmi dan kita bisa sukses bersama.
11. Lusi, Jasmin, Sela dan Taufiq selaku team satu bimbingan yang selalu kasih suport dan semangat.
12. Anak-anak angkatan 2014 akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang sangat kompak dalam perkuliahan ini.
13. Angkatan 2015 semoga kalian bisa cepat menyusul kami dan semoga kalian sukses setelah lulus nanti.

Saya menyadari bahwa skripsi ini yang saya tulis ini masih jauh lebih sempurna. Oleh karena itu, saya sangat mengharapkan masukan dari berbagai pihak, demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini dengan rendah hati saya juga berharap bahwa skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Bekasi, 30 Juni 2018

Penulis

Sri Wulandari

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat penelitian	4
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Konsep Dasar Akuntansi.....	6
2.1.1 Definisi Akuntansi.....	6
2.1.2 Laporan Keuangan Fiskal	7
2.1.3 Komponen Laporan Keuangan.....	8
2.1.4 Persamaan dan Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	9
2.1.5 Perbedaan Konsep Biaya dan Bukan Biaya	10
2.1.6 Perbedaan Konsep Penyusutan dan Nilai Persediaan.....	15
2.1.7 Rekonsiliasi Fiskal	18

2.1.8 Koreksi Fiskal Positif dan Negatif	20
2.1.9 Pos-Pos Rekonsiliasi Fiskal	21
2.1.10 Format Rekonsiliasi Fiskal.....	21
2.2 Konsep Dasar Perpajakan	23
2.2.1 Definisi Pajak	23
2.2.2 Fungsi dan Syarat Pemungutan Pajak	24
2.2.3 Pengelompokan dan Tata Cara Pemungutan Pajak.....	25
2.2.4 Asas dan Sistem Pemungutan Pajak.....	28
2.2.5 Sanksi Pajak	30
2.3 Penelitian Terdahulu	31
2.4 Kerangka Teoritikal	36
BAB III METODELOGI PENELITIAN	37
3.1 Desain Penelitian.....	37
3.2 Tahapan Penelitian	38
3.3 Model Konseptual Penelitian	39
3.4 Operasional Variabel.....	39
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian	40
3.5.1 Tempat	40
3.5.2 Waktu	40
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.7 Metode Analisis Data.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Gambar Umum Lokasi Penelitian.....	43
4.1.1 Sejarah Perusahaan	43
4.1.2 Dasar Hukum Perusahaan	43
4.1.3 Komitmen Perusahaan	45
4.1.4 Produk Perusahaan	45
4.1.5 Visi dan Misi.....	47
4.1.6 Struktur Organisasi	47
4.2 Hasil Penelitian	53
4.2.1 Laporan Keuangan Komersial	53
4.2.2 Laporan Rekonsiliasi Fiskal	56

4.2.3 Laporan Keuangan Fiskal	60
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	63
4.3.1 Laporan Keuangan Komersial.....	63
4.3.2 Laporan Rekonsiliasi Fiskal.....	64
4.3.3 Laporan Keuangan Fiskal	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Saran.....	71
5.3 Implikasi Manajerial	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Siklus Akuntansi	7
Gambar 2.2 Kerangka Teoritikal.....	34
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permohonan Riset
Lampiran 2	Surat Keterangan Riset PT. Pro Emergency
Lampiran 3	Tanda Terima SPT Tahunan 2012, 2013 dan 2014
Lampiran 4	Surat Setoran Pajak (SSP) Tahun 2012 dan 2013
Lampiran 5	SPT Tahunan Wajib Pajak Badan Tahun 2012, 2013, dan 2014
Lampiran 6	Laporan Posisi Keuangan Tahun 2012, 2013 dan 2014
Lampiran 7	Struktur Organisasi
Lampiran 8	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 9	Uji Referensi
Lampiran 10	Daftar Riwayat Hidup



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	9
Tabel 2.2 Kelompok Harta Berwujud, Metode, Serta Tarif Penyusutan	17
Tabel 2.3 Kelompok Harata Berwujud, Metode, Serta Tarif Amortisasi	17
Tabel 2.4 Format 1 Rekonsiliasi Fiskal	22
Tabel 2.5 Format 2 Rekonsiliasi Fiskal	22
Tabel 2.6 Tinjauan Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Tahap Penelitian.....	38
Tabel 3.2 Waktu Penelitian.....	40
Tabel 4.1 Laporan Keuangan Komersial 2012	53
Tabel 4.2 Laporan Keuangan Komersial 2013	54
Tabel 4.3 Laporan Keuangan Komersial 2014	55
Tabel 4.4 Laporan Rekonsiliasi Fiskal 2012.....	56
Tabel 4.5 Laporan Rekonsiliasi Fiskal 2013	58
Tabel 4.6 Laporan Rekonsiliasi Fiskal 2014.....	59
Tabel 4.7 Laporan Keuangan Fiskal 2012	60
Tabel 4.8 Laporan Keuangan Fiskal 2013	61
Tabel 4.9 Laporan Keuangan Fiskal 2014	62