



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG
PPH BADAN TERUTANG PADA
PT. ROBERTSON FASTBUILD INDONESIA TAHUN 2013**

SKRIPSI

**ANITA PURWANTI
20110315039**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
BEKASI
AGUSTUS 2015**



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG
PPH BADAN TERUTANG PADA
PT. ROBERTSON FASTBUILD INDONESIA TAHUN 2013**

**Diajukan sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan
Akuntansi Dalam Program Pendidikan Tingkat Strata Satu**



**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KEKHUSUSAN PERPAJAKAN
BEKASI
SEPTEMBER 2015**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Anita Purwanti
NPM : 201110315039
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi Mata Kuliah : Perpajakan

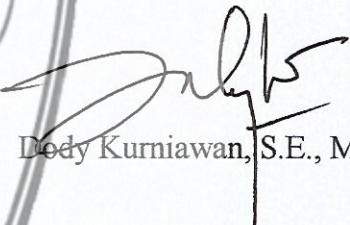
JUDUL SKRIPSI

**ANALISIS REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG
PPH BADAN TERUTANG PADA PT. ROBERTSON FASTBUIL
INDONESIA TAHUN 2013**

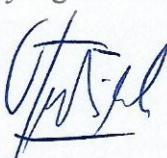


Pembimbing I

Pratiwi Nilasari, S.E., M.Ak

Pembimbing II

Dody Kurniawan, S.E., M.Si

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

Ditetapkan di : Bekasi
Bulan : September 2015

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi/Tesis/Disertasi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar

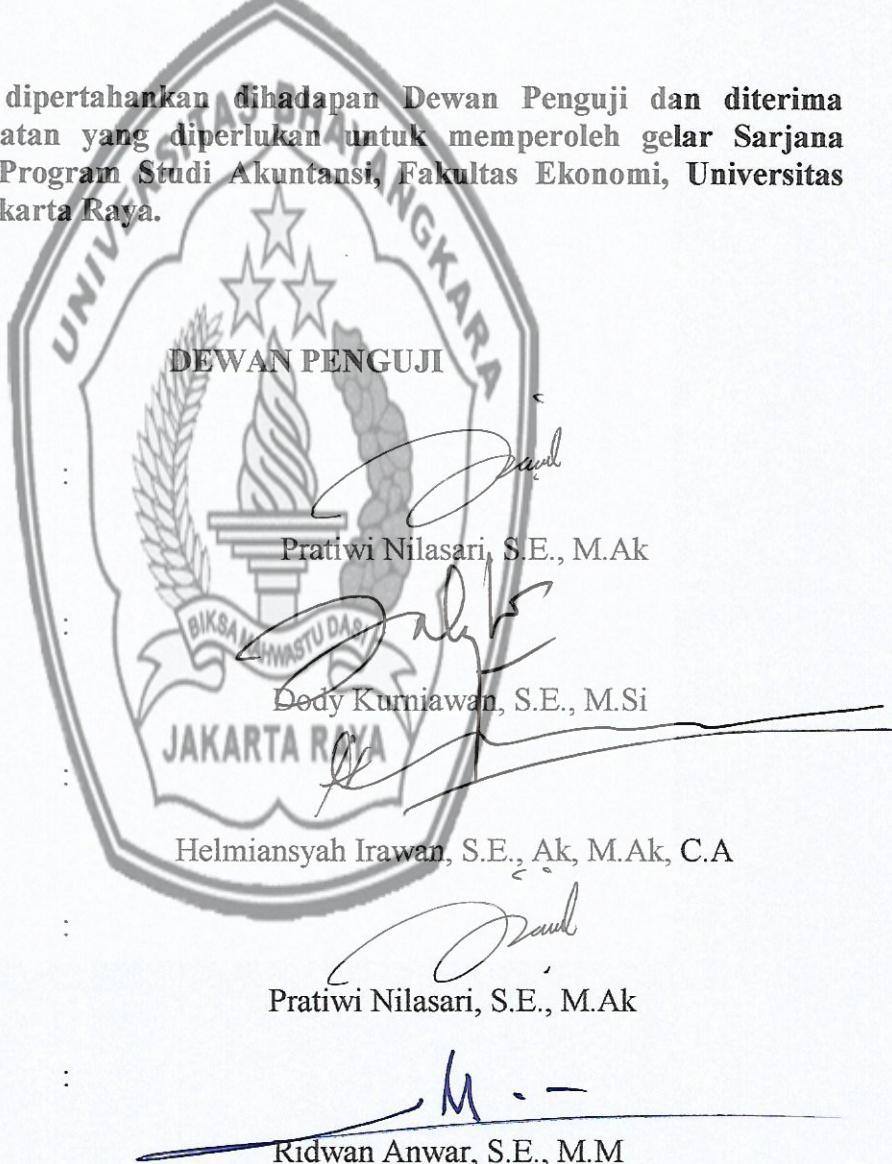


HALAMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Anita Purwanti
NPM : 201110315039
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung PPh Badan Terutang Pada PT.Robertson Fastbuild Indonesia Tahun 2013

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Pengaji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pembimbing :
Pembimbing :
Ketua Pengaji :
Pengaji I :
Pengaji II :



Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 04 September 2015

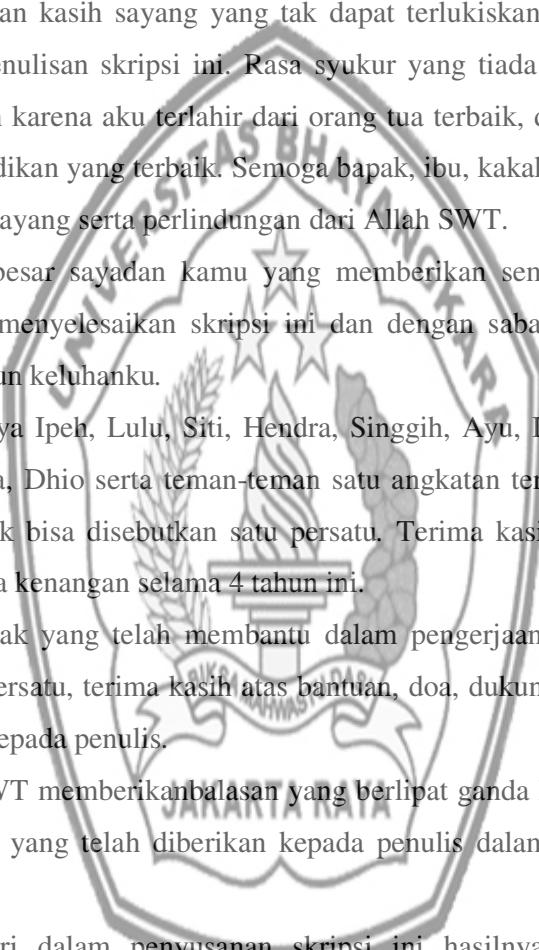
KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur hanyalah untuk Allah SWT Tuhan Yang Maha Mencintai, dengan pancaran cinta yang abadi. Yang selalu melimpahkan nikmat dan karunia kepada hamba-Nya dengan adil dan sempurna. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada baginda Rasulullah SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya.

Untaian rasa syukur penulis panjatkan karena dengan izin-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "**Analisis Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung PPh Badan Terutang Pada PT. Robertson Fastbuild Indonesia Pada Tahun 2013**" tepat pada waktunya. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, sehingga penyusunan skripsi dapat terlaksana sesuai dengan yang telah direncanakan. Untuk itu pada kesempatan ini penulis bermaksud menyampaikan rasa terimakasih yang setulusnya kepada :

- (1) Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
- (2) Dr. RR. Ratih Dyah Kusumastuti selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
- (3) Fitri Ariyani S.E., M.M selaku Wakil dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
- (4) Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
- (5) Ibu Pratiwi Nilaasari, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing I yang sudah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan mengenai pengembangan judul skripsi ini serta memberikan motivasi, solusi dan ilmu yang tak ternilai.
- (6) Dody Kurniawan, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing II yang sudah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan mengenai cara penulisan skripsi ini serta memberikan motivasi, solusi dan ilmu yang tak ternilai.
- (7) Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak, C.A dan Ridwan Anwar, S.E., M.M selaku dosen Penguji yang sudah memberikan waktu untuk mendengarkan presentasi saya dan memberikan masukan serta motivasi, solusi dan ilmu untuk saya yang tak ternilai.

- 
- (8) Segenap jajaran pengajar atau dosen serta staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu, solusi dan motivasi bagi penulis yang sangat bermanfaat sebagai bekal menjalani hidup ke depan.
 - (9) Untuk Karyawan PT. Robertson Fastbuild Indonesia yang telah memberikan kesempatan dalam pengambilan data sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
 - (10) Kedua orang tua yang tercinta Bapak Amari dan Ibu Fatimah serta Kakak dan Adik saya sebagai penyemangat dalam hidup saya yang tiada hentinya memberikan motivasi, doa, dukungan, dan kasih sayang yang tak dapat terlukiskan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Rasa syukur yang tiada terhingga atas anugerah yang begitu indah karena aku terlahir dari orang tua terbaik, dibesarkan di lingkungan terbaik dengan didikan yang terbaik. Semoga bapak, ibu, kakak dan adik saya diberikan kesehatan, kasih sayang serta perlindungan dari Allah SWT.
 - (11) Untuk keluarga besar sayadan kamu yang memberikan semangat dan doa maupun dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini dan dengan sabar mendengarkan banyak permintaan maupun keluhanku.
 - (12) Untuk sahabat saya Ipeh, Lulu, Siti, Hendra, Singgih, Ayu, Lely, Kurniawan, Teddy, Novi, Siska, Reza, Dhio serta teman-teman satu angkatan terutama jurusan akuntansi lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas persahabatan dan kekeluargaan serta kenangan selama 4 tahun ini.
 - (13) Untuk semua pihak yang telah membantu dalam penggerjaan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan, doa, dukungan serta semangat yang selalu diberikan kepada penulis.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak atas bantuan dana mal baik yang telah diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini sampai dengan selesai.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini hasilnya masih jauh dari kata sempurna, namun demikian semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis sendiri maupun pihak-pihak yang memerlukan. Semoga Allah SWT memberikan balasan atas amal dan kebaikan bagi mereka semua sebagaimana mestinya, Amin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Bekasi, September 2015

Anita Purwanti

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anita Purwanti
NPM : 201110315039
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Jenis Karya : Skripsi/Tesis/Disertasi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

"Analisis Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung PPh Badan Teritang Pada PT. Robertson Fastbuild Indonesia Tahun 2013"

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi
Pada Tanggal : September 2015

Yang menyatakan,



(Anita Purwanti)

ABSTRAK

Nama : Anita Purwanti

Program Studi : Akuntansi

Judul : Analisis Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung PPh Badan Terutang Pada PT. Robertson Fastbuild Indonesia Tahun 2013

Objek penelitian ini adalah PT. Roberston Fastbuild Indonesia, sebuah perseroan yang mempersiapkan permintaan pelanggan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menentukan nilai pajak penghasilan terutang perusahaan dengan melakukan rekonsiliasi laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal. Dengan melakukan rekonsiliasi, perusahaan tidak perlu membuat dua pembukuan untuk tujuan yang berbeda. Perusahaan cukup melakukan koreksi terhadap pos-pos yang tidak sesuai dengan ketentuan perpajakan. Koreksi positif akan menambah penghasilan kenapajak, sedangkan koreksi negatif akan mengurangi penghasilan kena pajak.

Dalam penelitian yang dilakukan, penulis menganalisis data dengan metode deskriptif yaitu dengan menggambarkan keadaan laporan keuangan laba rugi atasfenomena yang terjadi dengan melakukan pengumpulan data, menghitung PPh, melakukan koreksi fiskal sesuai dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. Jenis data yang digunakan data primer.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa terdapat perbedaan antara laba-rugi menurut komersial dengan laba-rugi menurut fiskal. Perbedaan ini terjadi karena dilakukan koreksi fiskal terhadap biaya-biaya dan penghasilan dalam laporan keuangan laba rugi komersial berdasarkan peraturan perpajakan.

Kata Kunci :

Pajak Penghasilan, Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, Koreksi Fiskal

ABSTRACT

Name : Anita Purwanti

Study Program: Accounting

Title :*Reconciliation of Financial Statements Analysis of Financial Statements Fiscal Commercial Being To Calculate Income Tax Payable On the PT. Robertson Fastbuild Indonesia Year 2013*

The object of this research is PT. RoberstonFastbuild Indonesia, a company that prepares the customer's request.

The purpose of this study was to determine the value of income tax payable by the company, with reconciling commercial financial statements to the fiscal financial statements. By doing reconciliation, company did not need to create two bookkeeping for different purposes. The company just made corrections to items that were not in accordance with the provisions of the tax. Positive correction would increase taxable income, a negative correction would decrease taxable income.

This research, analyzed data with descriptive method. It describes the financial statements of the phenomena that was happened by collecting data, calculating income tax, fiscal correction in accordance with UU Number 36 Year 2008. Type of data which used are primary data.

The result of study concluded that there are differences the value of profit and loss according to the commercial and the fiscal. It occurs because the fiscal correction on the costs and incomes in the commercial financial statements based on tax regulations.

Keywords:

Income Tax, Commercial Financial Statements, FiscalFinancial Statement, Fiscal Correction.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HA:AMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi

1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Model Operasional Penelitian.....	5

2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pajak.....	7
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.1.2 Fungsi & Syarat Pemungutan Pajak.....	9
2.1.1.3 Pengelompokan & Tata Cara Pemungutan Pajak.....	9
2.1.1.4 Asas & Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.1.1.5 Subjek & Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.1.2 Laporan Keuangan Komersial.....	17
2.1.2.1 Pengertian Lap. Keuangan Komersial.....	17
2.1.2.2 Tujuan Lap. Keuangan Komersial.....	18
2.1.2.3 Komponen Lap. Keuangan Komersial.....	18
2.1.2.4 Format Lap. Keuangan Komersial.....	20
2.1.2.5 Penghasilan & Biaya Menurut Akuntansi.....	21
2.1.3 Laporan Keuangan Fiskal.....	23
2.1.3.1 Pengertian Lap. Keuangan Fiskal.....	23
2.1.3.2 Rekonsiliasi Fiskal.....	24
2.1.3.3 Koreksi Fiskal Positif & Negatif.....	26
2.1.3.4 Pos-pos Rekonsiliasi Fiskal.....	27
2.1.3.5 Format Rekonsiliasi Fiskal.....	28
2.1.3.6 Penghasilan & Biaya Menurut Pajak.....	29
2.1.3.7 Perbedaan Konsep Penghasilan & Pendapatan.....	29
2.1.3.8 Perbedaan Konsep Biaya & Bukan Biaya.....	30
2.1.3.9 Perbedaan Konsep Penyusutan & Nilai Penyusutan..	36

2.1.4	Pajak Penghasilan PPh Badan.....	39
2.1.4.1	Pengertian Pajak Penghasilan PPh Badan.....	39
2.1.4.2	Subjek & Bukan Subjek PPh Badan.....	40
2.1.4.3	Objek & Bukan Objek PPh Badan.....	42
2.1.4.4	Pengurang PPh Badan.....	46
2.1.4.5	Tarif PPh Badan.....	47
2.1.5	Hubungan Lap. Keuangan Komersial & Fiskal.....	50
2.1.6	Laporan Keuangan Komersial menjadi Laporan Keuangan Fiskal.....	51
2.2	Penelitian Terdahulu.....	52
2.3	Kerangka Teoritikal.....	54
3	METODE PENELITIAN	
3.1	Tempat & Waktu Penelitian.....	55
3.2	Jenis Penelitian.....	55
3.2.1	Jenis Data.....	56
3.2.2	Sumber Data.....	56
3.2.3	Operasi Penelitian Variabel.....	57
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.3	Metode Analisis Data.....	59
4	PEMBAHASAN	
4.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	62
4.1.1	Sejarah Umum Perusahaan.....	62
4.1.2	Visi & Misi Perusahaan.....	63
4.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	63
4.2	Pembahasan Laporan Laba Rugi Komersial Perusahaan.....	66
4.3	Pembahasan Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal.....	67
4.3.1	Akun-akun Yang Direkonsiliasi.....	71
4.3.2	Perhitungan Pajak Penghasilan Tahun 2013.....	78
4.3.3	Perhitungan PPh Badan Terutang.....	79
4.3.4	Perhitungan Pajak Tangguhan.....	79
4.4	Hasil Penelitian Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal.....	80
4.5	Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang.....	84
5	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan.....	85
5.2	Saran.....	86

DAFTAR REFERENSI

DAFTAR GAMBAR

Gambar2.1	Siklus Akuntansi.....	20
Gambar 2.2	Perhitungan Penghasilan Kena Pajak.....	50
Gambar 2.3	Skema Kerangka Teoritikal.....	54



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Format Lap. Laba/Rugi Komersial.....	20
Tabel 2.2	Format Lap. Laba/Rugi Fiskal.....	28
Tabel 2.3	Kelompok Harta Berwujud, Metode, Serta Tarif Penyusutan.....	38
Tabel 2.4	Kelompok Harta Tak Berwujud, Metode, Serta Tarif Amortisasi.....	38
Tabel 3.1	Format Koreksi Fiskal dari Lap. Laba/Rugi Komersial.....	61
Tabel 4.1	Laporan Laba/Rugi PT. Robertson Fastbuild Indonesia.....	67
Tabel 4.2	Koreksi Fiskal Laporan Laba/Rugi PT. Robertson Fastbuild Indonesia.....	69



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Tugas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Surat Keterangan Riset ke PT. Robertson Fastbuild Indonesia
- Lampiran 4 Daftar Absensi Riset Mahasiswa/i
- Lampiran 5 Surat Keterangan Balasan Riset dari PT. Robertson Fastbuil
Indonesia
- Lampiran 6 LaporanLaba/Rugi PT. Robertson Fastbuild Indonesia
- Lampiran 7 Laporan Neraca PT. Robertson Fastbuild Indonesia
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

