

**ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL
TERHADAP LAPORAN LABA RUGI KOMERSIAL
UNTUK MENGHITUNG
PAJAK PENGHASILAN BADAN
(STUDI KASUS PT. LAJU ABADI)**

SKRIPSI

**Oleh:
Diah Aniskurli
201310315079**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi Komersial Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan
(Studi Kasus PT. Laju Abadi)

Nama Mahasiswa : Diah Aniskurli

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315079

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 02 Agustus 2017



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi Komersial Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan
(Studi Kasus PT. Laju Abadi)

Nama Mahasiswa : Diah Aniskurli

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315079

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 02 Agustus 2017

Jakarta, Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA
NIP : 030109012

Penguji I : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M
NIP : 031707072

Penguji II : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA, M.Ak
NIP : 031703067

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



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

Dekan

Fakultas Ekonomi



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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul

**Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi
Komersial Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan**

(Studi Kasus PT. Laju Abadi)

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

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

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Diah Aniskurli

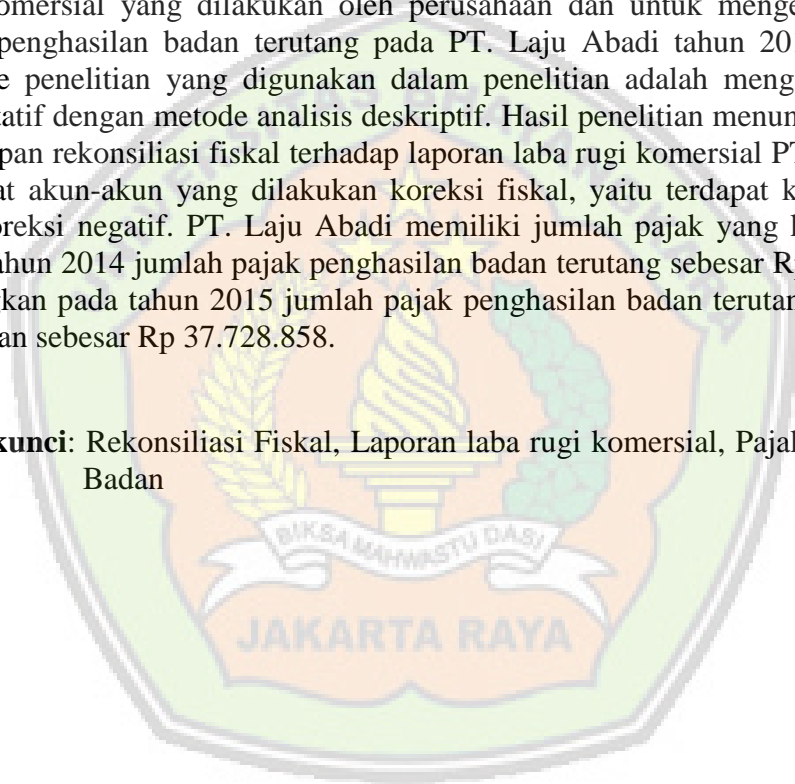
NPM. 201310315079

ABSTRAK

Diah Aniskurli. 201310315079. Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi Komersial Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus PT. Laju Abadi).

Penelitian ini diangkat karena adanya perbedaan pedoman yang mengatur penyusunan laporan keuangan komersial dan fiskal yang menyebabkan perbedaan laba menurut akuntansi (komersial) dan perpajakan (fiskal). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan rekonsiliasi fiskal terhadap laporan laba rugi komersial yang dilakukan oleh perusahaan dan untuk mengetahui jumlah pajak penghasilan badan terutang pada PT. Laju Abadi tahun 2014 dan 2015. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian adalah menggunakan data kuantitatif dengan metode analisis deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, penerapan rekonsiliasi fiskal terhadap laporan laba rugi komersial PT. Laju Abadi terdapat akun-akun yang dilakukan koreksi fiskal, yaitu terdapat koreksi positif dan koreksi negatif. PT. Laju Abadi memiliki jumlah pajak yang kurang bayar, pada tahun 2014 jumlah pajak penghasilan badan terutang sebesar Rp 24.470.922, sedangkan pada tahun 2015 jumlah pajak penghasilan badan terutang mengalami kenaikan sebesar Rp 37.728.858.

Kata kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Laporan laba rugi komersial, Pajak Penghasilan Badan

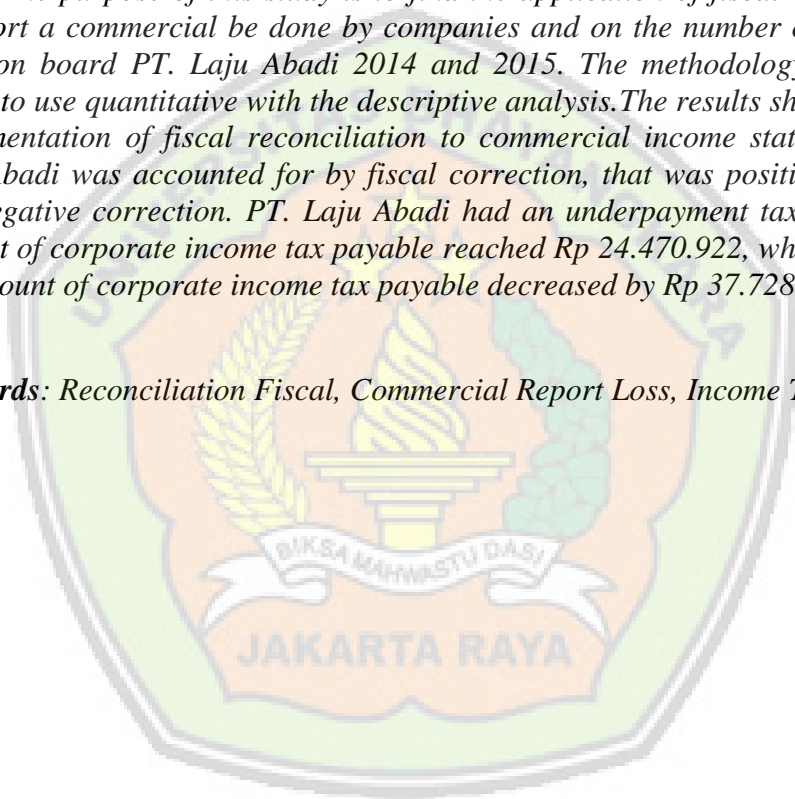


ABSTRACT

Diah Aniskurli. 201310315079. *Analysis Application Of Reconciliation Fiscal Report Loss Of Profit Commercial For Calculating Income Tax (The Case Study PT. Laju Abadi).*

The research raised because of the differences based between of commercial and fiscal that made differences in commercial profit and fiscal profit. The purpose of this study is to find the application of fiscal reconciliation to report a commercial be done by companies and on the number of income tax owed on board PT. Laju Abadi 2014 and 2015. The methodology in research used is to use quantitative with the descriptive analysis. The results showed that the implementation of fiscal reconciliation to commercial income statement of PT. Laju Abadi was accounted for by fiscal correction, that was positive correction and negative correction. PT. Laju Abadi had an underpayment tax, in 2014 the amount of corporate income tax payable reached Rp 24.470.922, whereas in 2015 the amount of corporate income tax payable decreased by Rp 37.728.858.

Keywords: *Reconciliation Fiscal, Commercial Report Loss, Income Tax Agency*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya kepada kita semua, betapa besar nikmat yang telah diberikan Allah SWT sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu yang berjudul **“Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi Komersial Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus PT. Laju Abadi).”**

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan program studi S1 Ekonomi Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari adanya hambatan dan kesulitan dalam penulisan skripsi ini. Namun berkat memahami dari beberapa sumber bacaan dipergustakaan skripsi ini dapat terselesaikan. Dalam pembuatan skripsi banyak pihak yang telah membantu penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih, dan berdoa semoga Allah membalas semua kebaikan mereka khususnya kepada:

1. Irjen Pol (Purn) H.Bambang Karsono, SH., MM Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dekan Fakultas Ekonomi Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T
3. Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Ibu Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak Selaku Penasehat Akademik
5. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA Selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan masukannya dan membantu dalam perbaikan skripsi ini.
6. Ibu Budi Indrawati, S.E., M.M Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dalam perbaikan skripsi.
7. Kedua Orang Tua tercinta, Kakak, Adik serta Kekasih yang telah memberikan dukungan moral dan material serta kasih sayangnya dalam menyelesaikan skripsi.

8. Bapak Sugiyono yang telah mengizinkan melakukan penelitian pada perusahaan PT. Laju Abadi dan membantu memberikan informasi dari data yang diperoleh mengenai akuntansi dan pajak.
9. Bapak Elvawasit yang telah membantu memberikan informasi mengenai perusahaan.
10. Kepada sahabat seperjuangan Kariza, Rina, Lesly dan Devy.
11. Kepada teman-temanku Maysaroh dan Lia yang turut membantu dalam mengerjakan skripsi ini, serta semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Mengingat terbatasnya kemampuan dan pengetahuan penulis, tentunya dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan penulisan selanjutnya. Besar harapan semoga laporan penelitian ini berguna dan bermanfaat bagi kita semua dan orang yang membacanya.

Jakarta, Agustus 2017

Diah Aniskurli

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Tinjauan Umum Pajak.....	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Jenis Pajak	7

2.1.4 Cara Pemungutan Pajak.....	8
2.1.5 Kepatuhan Perpajakan	10
2.2 Akuntansi.....	11
2.3 Laporan Keuangan	11
2.3.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	11
2.3.2 Tujuan Laporan Keuangan	12
2.4 Laporan Keuangan Komersial.....	13
2.4.1 Pengertian Laporan Keuangan Komersial	13
2.4.2 Komponen Laporan Keuangan Komersial	13
2.4.3 Format Laporan Komersial.....	15
2.4.4 Pihak-pihak yang Berkepentingan dengan Laporan Keuangan.....	15
2.4.5 Sifat dan Keterbatasan Laporan Keuangan.....	17
2.5 Laporan Keuangan Fiskal.....	18
2.5.1 Pengertian Laporan Keuangan Fiskal	18
2.5.2 Rekonsiliasi Fiskal.....	19
2.5.3 Koreksi Fiskal Positif dan Negatif.....	20
2.5.4 Akun-akun Dalam Koreksi Fiskal	24
2.5.5 Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	24
2.5.6 Teknik Rekonsiliasi Fiskal.....	28
2.5.7 Format Rekonsiliasi Fiskal	29
2.6 Pajak Penghasilan PPh Badan	32
2.6.1 Pengertian Pajak Penghasilan PPh Badan	32
2.6.2 Subjek Pajak dan Objek Pajak PPh Badan	33
2.6.3 Pengurangan PPh Badan.....	36
2.6.4 Tarif Pajak	37

2.6.5 Hubungan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal	38
2.7 Penelitian Terdahulu.....	39
2.8 Kerangka Pemikiran	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	45
3.1 Desain Penelitian	45
3.2 Tahapan Penelitian	45
3.3 Model Konseptual Penelitian	46
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	47
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	48
3.5.1 Waktu Penelitian.....	48
3.5.2 Tempat Penelitian	48
3.6 Jenis Penelitian	48
3.7 Jenis Data dan Sumber Data.....	49
3.7.1 Jenis Data.....	49
3.7.2 Sumber Data	49
3.8 Metode Pengambilan Sampel.....	49
3.9 Metode Analisis Data	50
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Profil Perusahaan.....	51
4.1.1 Sejarah PT. Laju Abadi.....	51
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	51
4.1.3 Struktur Organisasi	52
4.2 Hasil Analisis Data	53
4.2.1 Analisis Neraca PT. Laju Abadi	53
4.2.2 Analisis Laporan Laba Rugi Komersial PT. Laju Abadi.....	54

4.3 Hasil Pembahasan.....	56
4.3.1 Pembahasan Penerapan Rekonsiliasi Fiskal	56
4.3.2 Pembahasan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	66
BAB V PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Implikasi Manajerial.....	72

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Format Laporan Laba Rugi 15
Tabel 2.2	Format 1 Rekonsiliasi Fiskal 29
Tabel 2.3	Format 2 Rekonsiliasi Fiskal 30
Tabel 2.4	Contoh Format 1 Rekonsiliasi Fiskal 31
Tabel 2.5	Contoh Format 2 Rekonsiliasi Fiskal 31
Tabel 2.6	Penelitian Terdahulu 39
Tabel 4.1	Neraca PT. Laju Abadi tahun 2014 dan 2015 53
Tabel 4.2	Laporan Laba Rugi PT. Laju Abadi tahun 2014 dan 2015..... 55
Tabel 4.3	Rekonsiliasi Fiskal PT. Laju Abadi tahun 2014 57
Tabel 4.4	Rekonsiliasi Fiskal PT. Laju Abadi tahun 2015 61
Tabel 4.5	Kredit Pajak Tahun 2014 dan 2015 69
Tabel 4.6	Laba Bersih Setelah Pajak Penghasilan 70
Tabel 5.1	Koreksi Fiskal Positif tahun 2014 dan 2015..... 71
Tabel 5.2	Koreksi Fiskal Negatif tahun 2014 dan 2015 71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	44
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	46
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian.....	47
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Laju Abadi	52



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Izin Riset dari Universitas Bhayangkara
- Lampiran 2 Surat Izin Riset dari PT. Laju Abadi
- Lampiran 3 Struktur Organisasi PT. Laju Abadi
- Lampiran 4 Laporan Keuangan Komersial PT. Laju Abadi
- Lampiran 5 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 7 Riwayat Hidup Penulis

