

**ANALISIS PERBEDAAN LAPORAN LABA/RUGI
KOMERSIAL DENGAN LAPORAN LABA/RUGI
FISKAL MENGGUNAKAN REKONSILIASI
STUDI KASUS PADA PT. Setiajaya Mobilindo**

SEMINAR PENULISAN ILMIAH

Diajukan guna melengkapi syarat-syarat untuk mencapai
Gelar setara Sarjana Muda Jurusan Akuntansi jenjang Strata Satu
Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma

Nama : Desi Suyatmi
NPM : 21207265
Jurusan : Akuntansi
Pembimbing : Erny Pratiwi SE. MMSI



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GUNADARMA
JAKARTA
2010**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul PI : Analisis Perbedaan Laporan Laba/Rugi Komersial dengan
Laporan Laba/Rugi Fiskal Menggunakan Rekonsiliasi Studi
Kasus Pada PT. Setiajaya Mobilindo

Nama : Desi Suyatmi

NPM : 21207265

NIRM :

Tanggal Sidang : 07/07/2010

Tanggal Lulus : 07072010

Menyetujui,

Pembimbing,

Koordinator PI,

(Erny Pratiwi, SE. MMSI)

(Fettiana Gianadevi, S.Kom.MM.SI)

Ketua Jurusan Akuntansi,

(DR. Rr. Dharma Tintri E, SE. AK.MBA)

ABSTRAK

Desi Suyatmi.21207265

**ANALISIS PERBEDAAN LAPORAN LABA/RUGI KOMERSIAL DENGAN
LAPORAN LABA/RUGI FISKAL MENGGUNAKAN REKONSILIASI STUDI
KASUS PADA PT. Setiajaya Mobilindo**

PI. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gunadarma, 2010

Kata Kunci : Laba Rugi Komersial dan Fiskal, Koreksi Fiskal

(x + 47 halaman)

Laporan laba/rugi merupakan salah satu laporan keuangan yang dihasilkan dari penyelenggaraan sistem akuntansi, baik yang diselenggarakan berdasarkan dengan undang-undang perpajakan maupun atas dasar standar yang ditetapkan akuntansi keuangan (SAK).

Akuntansi dan pajak memiliki perbedaan dalam menentukan jumlah laba/rugi bersih perusahaan, sehingga diharuskan pada akhir tahun melakukan rekonsiliasi fiskal yang merupakan penyesuaian karena adanya perbedaan permanen dan perbedaan waktu.

Adapun tujuan rekonsiliasi fiskal adalah untuk mengetahui besarnya laba kena pajak sebagai dasar pengenaan pajak penghasilan sehingga di dapat PPh terhutang sesuai dengan undang-undang dan ketentuan perpajakan.

Berdasarkan hasil analisis terhadap rekonsiliasi laporan laba/rugi komersial terhadap laporan laba/rugi fiskal terdapat koreksi negatif sebesar Rp. 97.841.566,- dan koreksi positif sebesar Rp.1.421.733.815,-. Berdasarkan hasil tersebut diketahui adanya selisih perbedaan pengakuan laba bersih sebelum pajak, dimana laba/rugi bersih sebelum pajak menurut fiskal lebih besar dibandingkan dengan laba rugi bersih komersial. Sehingga besarnya PPh terhutang tahun 2008 sebesar Rp. 1.380.355.983,-, jumlah ini lebih besar dibandingkan dengan hasil perhitungan PPh terhutang berdasarkan laporan laba/rugi komersial yaitu sebesar Rp. 983.188.308,-. Dengan demikian PPh kurang bayar (PPh Pasal 29) tahun 2008 PT. Setiajaya Mobilindo adalah sebesar Rp. 38.281.148,-

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT., yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penelitian ilmiah ini dapat diselesaikan. Penelitian ilmiah ini disusun dengan judul **“Analisis Laporan Laba/Rugi Komersial dengan Laporan Laba/Rugi Fiskal Menggunakan Rekonsiliasi Studi Kasus Pada PT. Setiajaya Mobilindo”**

Selesainya karya ini, tidak terlepas dari sumbangan pikir, saran, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, perkenankanlah penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada yang terhormat:

1. Ibu Prof. DR. E. S. Margianti, SE. MM. Selaku Rektor Universitas Gunadarma.
2. Bapak Toto Sugiharto, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
3. Ibu DR. Rr. Dharma Tintri E, SE. AK.MBA. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Gunadarma.
4. Ibu Fettiana Gianadevi, S.Kom.MMSI. selaku Kasubag Penelitian Ilmiah Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
5. Ibu Erny Pratiwi SE. MMSI selaku dosen pembimbing yang telah banya memberikan masukan dan arahan pada penulis dalam penyusunan penelitian ilmiah ini.
6. Bapak dan Ibu dosen serta para karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma, atas jasa-jasanya yang telah penulis terima selama perkuliahan.
7. Ibu Lidia Margareta, serta pimpinan perusahaan PT. Setiajaya Mobilindo yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian pada perusahaan ini.
8. Ibu Luki dan Mas Gunadi serta seluruh staff yang telah membantu memberikan data-data perusahaan selama penulis melaksanakan penelitian.
9. Ibunda dan Ayahanda tercinta, yang senantiasa memberikan dorongan baik moril maupun materil. Terimakasih atas do'a, dukungan dan kasih sayang yang tak pernah kering.
10. Adikku, A'i Yulia Sofiyana, terimakasih atas do'a dan dukungannya.

11. Kakak sepupuku Neni Anggraeni, yang paling baik dan tiada duanya. Senantiasa membantu penulis, membimbing, memberikan masukan dan arahan, dukungan serta semangat.
12. Segenap Keluarga besarku; 'Ma dan 'Ma Emoh, Wa Nining dan Wa Elon, yang senantiasa memberikan dukungan dengan iringan do'a. Tak lupa Teh Evita, kakak sepupu yang juga selalu memberi masukan dan semangat kepada penulis. Serta Rivaldy Alfarizi, keponakanku. Penulis haturkan terimakasih untuk semuanya.
13. Sahabatku; Rizki Anggun, Agnes Retno (gossipfolks-cikini gondangdia), Ade, Dwi Lisa, Ronald Benny dan Debrina. Teman-teman satu DP; Yudianto, Rahmat Yusuf, Lukas, Sarah, Echa, Riza dan Okto yang selalu bersama-sama penulis selama bimbingan. Devi, Anita, Angga dan teman-teman kelas 3EB07 yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah lalui hari-hari indah penuh tawa dan canda bersama, kenangan yang tak terlupakan.
14. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penulisan ilmiah ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penyusunan penelitian ilmiah ini jauh dari sempurna, sehingga saran dari semua pihak sangat penulis harapkan, sebagai bahan masukan guna perbaikan di waktu mendatang.

Semoga penulisan ilmiah ini member arti bagi pembaca dan bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, Juni 2010

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Abstrak	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan dan Batasan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Metode Penelitian	4
1.5.1 Objek Penelitian	4
1.5.2 Data	4
1.5.3 Metode Pengumpulan Data	4
1.5.4 Alat Analisis yang Digunakan	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1 Pajak	5
2.1.1 Pengertian Pajak	5
2.1.2 Fungsi Akuntansi dan Pajak	5
2.1.3 Penggolongan Pajak	6
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	7
2.1.5 Perlawanan Terhadap Pajak	9
2.1.6 Tarif Pajak	10
2.2 Pengertian Laporan Laba/Rugi Fiskal dan Laporan Laba/Rugi Komersial	10
2.2.1 Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	11
2.2.2 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	12

2.2.3	Sifat dan Keterbatasan Laporan Keuangan Komersial Terhadap Laporan Keuangan Fiskal	13
2.2.4	Proses Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal	14
2.2.4.1	Hubungan Akuntansi Pajak dengan Akuntansi Komersial	15
2.2.4.2	Hubungan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal	15
2.3	Pengertian Penghasilan Menurut SAK	16
2.3.1	Pengertian Penghasilan Menurut SAK	16
2.3.2	Pengertian Penghasilan Menurut UU Perpajakan	17
2.3.3	Penghasilan yang Termasuk dan Tidak Termasuk Objek Pajak Menurut UU Perpajakan	18
2.3.3.1	Penghasilan Termasuk Objek Pajak Menurut Pajak Penghasilan	19
2.3.3.2	Penghasilan Tidak Termasuk Objek Pajak Menurut Pajak Penghasilan	21
2.4	Pengertian Biaya Menurut SAK dan UU Perpajakan	24
2.4.1	Pengertian Biaya Menurut SAK	24
2.4.2	Pengertian Biaya Menurut UU Perpajakan	25
2.4.2.1	Biaya yang Merupakan Pengurang PKP Berdasarkan Pasal 6 Ayat (1) UU No.36 Tahun 2008	26
2.4.2.2	Biaya yang Bukan Merupakan Pengurang PKP berdasarkan Pasal 9 Ayat (1) UU PPh	29
2.5	Koreksi Fiskal	31
2.5.1	Adanya Beban yang Dapat Dilakukan Koreksi Fiskal Positif atau Negatif	32
2.6	Perbedaan Koreksi Fiskal	32
2.6.1	Perbedaan Tetap/Permanen	32
2.6.2	Perbedaan Waktu/Sementara	33
2.7	Penyusutan dan Amortisasi Fiskal	34

	2.8	Alat Analisis	35
	2.9	Kajian Penelitian Sejenis	35
BAB III		PEMBAHASAN	36
	3.1	Objek Penelitian	36
	3.2	Pembahasan	37
		3.2.1 Laporan Laba/Rugi	38
		3.2.2 Laporan Laba/Rugi Rekonsiliasi	40
	3.3	Rangkuman Hasil Penelitian	45
BAB IV		PENUTUP	47
	4.1	Kesimpulan	47
	4.2	Saran	47
		Daftar Pustaka	x

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal	13
2.2 Metode Penyusutan	34
3.1 Perbandingan Perhitungan Komersial dan Fiskal	46

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Estralita Tresnawati. 2009. *Akuntansi Perpajakan. Edisi Kedua*. Salemba Empat: Jakarta.
- Armein, Early. 2003. *Akuntansi Perpajakan*. Universitas Gunadarma: Depok.
- Cahyaningrum, Yongki. 2003. *Kapita Selekta Akuntansi Pajak*. Karisma.
- Gunadi. 2007. *Akuntansi Pajak Sesuai dengan Undang-Undang Pajak Baru*. Grasindo: Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2004. *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat: Jakarta.
- Kieso, Donald E., at all, 2007, *Akuntansi Intermediate. Edisi Keduabelas*., Erlangga: Jakarta.
- Laksamana, Jaka. 2005. *Koreksi Fiskal Pada PT. Usaha Bakti*. Penulisan Ilmiah. Universitas Gunadarma: Depok
- Muljono, Djoko. 2008. *Akuntansi Pajak. Edisi Pertama*. Andi: Yogyakarta.
- Pardiat. 2009. *Akuntansi Pajak. Edisi Ketiga*. Mitra Wacana Media: Jakarta.
- Republik Indonesia. KEP-220/PJ/2002 tentang *Perlakuan Pajak Penghasilan atas Biaya Pemakaian Telepon Seluler dan Kendaraan Perusahaan*.
- _____. Undang-undang Nomor 36 tahun 2008 tentang *Pajak Penghasilan*.
- Resmi, Siti. 2008. *Perpajakan : Teori dan Kasus. Edisi Keempat*. Salemba Empat: Jakarta.
- Waluyo. 2008. *Akuntansi Perpajakan*. Cetakan Pertama. Salemba Empat: Jakarta.