

**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.