

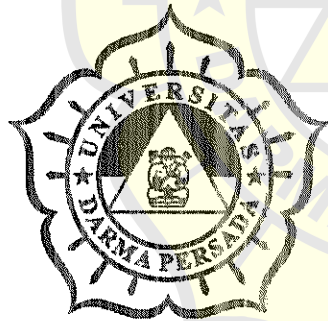
**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL
ATAS LABA RUGI KOMERSIAL UNTUK PENGHITUNGAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERHUTANG TAHUN 2004
PADA PT MAY CITRA LESTARI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu Tugas Akademik dan Melengkapi
Sebagian syarat-syarat guna mencapai Gelar Sarjana Ekonomi (S1)
Jurusan Akuntansi

Oleh

NAMA : FITRAH FATWA TILAMUHU

NIM : 02420908



**FAKULTAS EKONOMI – UNIVERSITAS DHARMA PERSADA
2006**



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul

**“ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LABA RUGI KOMERSIAL
UNTUK PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERHUTANG
TAHUN 2004 PADA PT MAY CITRA LESTARI”**

Oleh:

NAMA : FITRAH FATWA TILAMUHU

NIM : 02420908

telah disetujui untuk diujikan.

Jakarta, Februari 2006

Ketua Jurusan Akuntansi

(Drs. Boedi S. Hartono, Ak,MM)

Pembimbing Materi

(Muhammad Masdar, SE,Ak)

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul

“ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LABA RUGI KOMERSIAL
UNTUK PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERHUTANG
TAHUN 2004 PADA PT MAY CITRA LESTARI”

Telah dipertahankan dihadapan Sidang Tim Penguji Skripsi pada


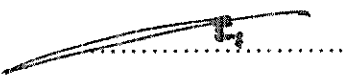
Hari : Rabu
Tanggal : 01 Maret 2006
Waktu : 08.⁰⁰ – 15.⁰⁰

Oleh:

Nama : FITRAH FTWA TILAMUHU

Nim : 02420908

Panitia Penguji

Nama	Jabatan	Tanda Tangan
1. Drs. Boedi S. Hartono, Ak.MM	Ketua	
2. Muhammad Masdar, SE.Ak	Anggota	
3. Drs. Soenarto Widodo, Ak.MM	Anggota

LEMBAR PERNYATAAN

Skripsi Sarjana yang berjudul:

**“ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LABA RUGI KOMERSIAL
UNTUK PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERHUTANG
TAHUN 2004 PADA PT MAY CITRA LESTARI”**

merupakan karya ilmiah yang saya susun dibawah bimbingan Muhammad Masdar,
SE.,Ak., tidak merupakan jiplakan atau karya orang lain, sebagian atau seluruhnya,
dan isinya sepenuhnya menjadi tanggungjawab saya sendiri
Pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya.

Jakarta, Februari 2006



FITRAH FATWA TILAMUHU

ABSTRAKSI

(A) FITRAH FATWA TILAMUHU

(B) ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LABA RUGI KOMERSIAL UNTUK PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUN 2004 PADA PT MAY CITRA LESTARI

(C) X + 69 halaman

(D) **Kata kunci:** Ketidaktepatan penghitungan koreksi fiskal dapat mempengaruhi penghitungan pajak penghasilan badan terutang yang dilaporkan.

(E) **Alasan dan Tujuan Penelitian:** untuk memberikan gambaran bahwa dalam laba bersih terdapat perbedaan pengakuan pendapatan dan biaya menurut akuntansi komersial dan perpajakan, oleh karena itu untuk tujuan perpajakan, laba bersih komersial harus dilakukan koreksi fiskal untuk menghitung Penghasilan Kena Pajak yang merupakan dasar pengenaan pajak penghasilan badan terutang.

Metode Penelitian: data yang diperoleh adalah data deskriptif mengenai laba rugi komersial dan fiskal pada PT May Citra Lestari tahun 2004 kemudian melakukan analisis dan penghitungan apakah telah sesuai dengan UU serta peraturan pelaksanaannya. Disamping itu, penulis melakukan riset kepustakaan untuk memperoleh landasan teori.

Hasil Penelitian: Kebijakan PT May Citra Lestari dalam Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang telah sesuai dengan UU PPh No.17 Tahun 2000 serta telah melakukan rekonsiliasi fiskal sesuai dengan undang-undang dan peraturan pelaksanaannya.

(F) **Daftar Pustaka:** 12 buku (1996 – 2005)

(G) **Pembimbing Materi:** Muhammad Masdar, SE.Ak.

KATA PENGANTAR

salamualaikum Wr. Wb

Segala pujian kehadirat Dzat Maha Sempurna Allah SWT yang jiwaku berada dalam genggamanNya serta segala Keindahan dan Kemuliaan bagiNya, hanya rahmat dan hidayahNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini guna melengkapi salah satu syarat mencapai Gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Darma Persada.

Dalam penulisan ini, penulis merasa tidak terlepas dari bantuan dosen pembimbing hingga skripsi ini terselesaikan.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

Papi Hasjim Tilamuhu, SIP,MBA. Mami Lely Sjarifah Korompot. Kakak Haslynda Tilamuhu, SE,Ak dan adik Hastuty Tilamuhu. *(Semoga Dzat Yang Maha Sempura memberikan kemuliaan dan kesempurnaan bagi kedua orangtuaku, kakak, adik serta keluargaku lahir bathin, didunia dan akhirat).*

Bapak Muhammad Masdar, SE,Ak, selaku Pembimbing Skripsi

Bapak Imam Sudrajat, BBA Direktur PT May Citra Lestari. *(Terima kasih atas data-data keuangan dan komputer-nya).*

Bapak Drs. Fauzi Baisyir, MM Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak,MM. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Darma Persada.

Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Darma Persada.

Civitas Akademik Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Serta terima kasih kepada pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah membantu penulis dari masa perkuliahan sampai akhirnya menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari, bahwa penulisan skripsi ini masih belum sempurna. amun demikian penulis mengharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi hak-pihak yang membacanya, mengkaji serta melanjutkan penulisan ini dimasa ng akan datang, sehingga menjadi tulisan yang sempurna.

Wassalamu alaikum Wr. Wb

Jakarta, Februari 2006

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
PERSETUJUAN SKRIPSI	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan atau Kegunaan Penelitian	3
1.4 Metode Penelitian	4
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data	4
1.4.2 Teknik Analisa Data	5
1.5 Sistematika Pembahasan	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Tinjauan Umum Pajak Penghasilan	8
2.1.1 Pengertian Pajak Penghasilan	8
2.1.2 Subjek Pajak Penghasilan	9
2.1.2.1 Pengertian Subjek Pajak	9

2.1.2.2	Subjek Pajak Dalam Negeri	11
2.1.2.3	Subjek Pajak Luar Negeri	11
2.1.2.4	Tidak Termasuk Subjek Pajak	12
2.1.3	Objek Pajak Penghasilan	13
2.1.3.1	Pengertian Objek Pajak	13
2.1.3.2	Objek Pajak	14
2.1.3.3	Bukan Objek Pajak	17
2.1.4	Dasar Pengenaan Pajak	19
2.1.5	Tarif Pajak Penghasilan	21
2.2	Penghasilan Menurut UU Perpajakan	22
2.2.1	Pengertian Penghasilan	22
2.2.2	Pengakuan Penghasilan	23
2.2.3	Pengukuran Penghasilan	25
2.3	Biaya Menurut UU Perpajakan	26
2.3.1	Pengertian Biaya	26
2.3.2	Pengakuan Biaya	27
2.3.2.1	Biaya Diakui	28
2.3.2.2	Biaya Tidak Diakui	30
2.3.3	Pengukuran Biaya	32
2.4	Perhitungan Laba Rugi	33
2.4.1	Lab a Rugi Komersial	33
2.4.1.1	Pengertian	33
2.4.1.2	Tujuan	34
2.4.1.3	Ciri Kualitatif	35
2.4.2	Koreksi Fiskal	36
2.4.2.1	Pengertian	36
2.4.2.2	Beberapa Perbedaan Perlakuan	37
2.4.2.3	Perbedaan Tetap	38
2.4.2.4	Perbedaan Waktu	39

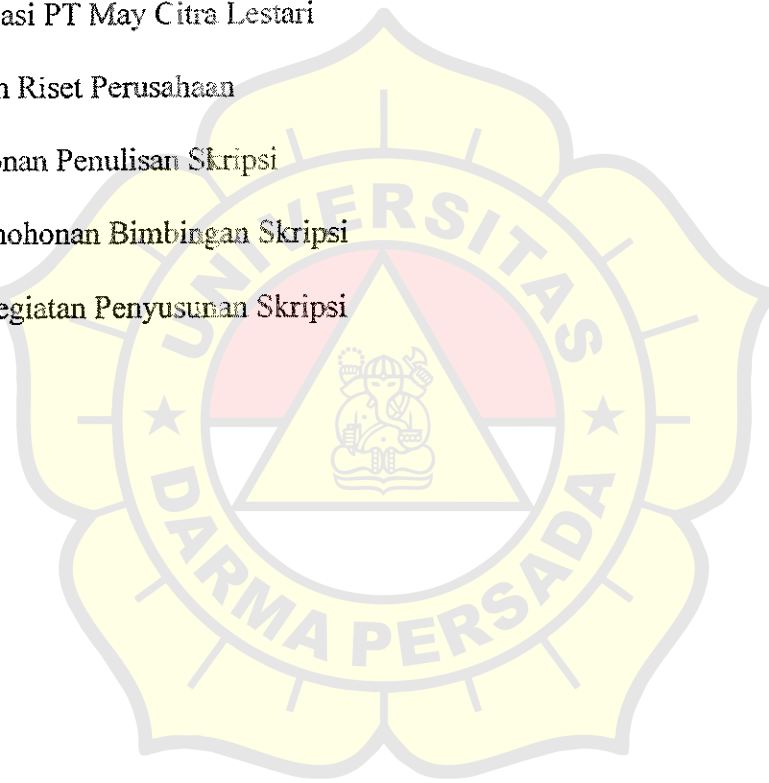
2.4.3	Laba Rugi Fiskal	40
2.4.3.1	Pengertian	40
2.4.3.2	Tujuan	40
2.4.3.3	Ciri Kualitatif	41
2.5	Gambaran Penghitungan PPh Badan Terhutang	42
2.5.1	Laba Rugi Komersial	43
2.5.2	Koreksi Fiskal	46
2.5.3	Laba Rugi Fiskal	48
2.5.4	PPh Badan Terhutang	48
BAB III TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN		
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan	49
3.2	Struktur Organisasi Perusahaan	50
3.3	Kegiatan Usaha	54
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Kebijakan Akuntansi PT May Citra Lestari	57
4.2	Laba Rugi Komersial Tahun 2004 PT May Citra Lestari	59
4.3	Koreksi Fiskal Beda Waktu dan Beda Tetap	60
4.4	Rekonsiliasi Laba Rugi Fiskal PT May Citra Lestari	64
4.5	Laba Rugi Fiskal PT May Citra Lestari	65
4.6	Penghitungan PPh Badan Terhutang PT May Citra Lestari	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	67
5.2	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II.1	Tarif Pajak Badan dan Bentuk Usaha Tetap 21
Tabel II.2	Cara Penghitungan Penghasilan Kena Pajak Badan 22
Tabel II.3	Tarif Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri 22
Tabel II.4	Laporan Laba Rugi Komersial 43
Tabel II.5	Rekonsiliasi Laba Rugi 47
Tabel II.6	Laporan Laba Rugi Fiskal 48
Tabel II.7	Penghitungan PPh Terhutang 48
Tabel IV.1	Laba Rugi Komersial PT May Citra Lestari 59
Tabel IV.2	Rekonsiliasi Laba Rugi 64
Tabel IV.3	Laba Rugi Fiskal PT May Citra Lestari 65
Tabel IV.4	PPh Terhutang PT May Citra Lestari 66

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Struktur Organisasi PT May Citra Lestari
- Lampiran II Surat Keterangan Riset Perusahaan
- Lampiran III Blanko Permohonan Penulisan Skripsi
- Lampiran IV Copy Surat Permohonan Bimbingan Skripsi
- Lampiran V Copy Lembar Kegiatan Penyusunan Skripsi



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

PT May Citra Lestari (MCL) adalah perusahaan atau badan usaha yang dibentuk berdasarkan perjanjian kerjasama dengan PT Unelec Indonesia (UNINDO) dan telah bekerjasama selama lebih dari 10 tahun. Sesuai dengan pembentukannya, PT May Citra Lestari menjalankan kegiatan usaha dalam bidang perdagangan dan jasa berupa supplier/distributor, instalatur listrik (*general supplier electrical, lightning protection system*) serta desain dan pemasangannya.

Penghasilan yang terjadi pada PT May Citra Lestari adalah berupa perdagangan dan jasa antara lain mensupply alat-alat *electrical* tegangan tinggi, tegangan menengah, dan tegangan rendah; mensupply alat-alat proteksi tegangan lebih (*over voltage*) dan tegangan rendah (*over current*); desain proteksi internal dan eksternal untuk alat-alat *electrical* dan elektronik akibat gangguan sambaran langsung maupun tak langsung oleh petir; pemasangan dan perbaikan *grounding system*, perencanaan dan pemasangan instalasi listrik

PT May Citra Lestari (MCL) adalah Wajib Pajak Badan yang harus menyetorkan sendiri pajak penghasilan terhutangnya (*self assessment*) dimana Wajib Pajak menghitung, menyetor dan melaporkan pajak terhutang. Terdorong rasa keingintahuan itulah penulis mencoba untuk mengamati bagaimana praktek perpajakan PT May Citra Lestari dalam menghitung pajak penghasilan terhutangnya. Dengan adanya aktivitas operasional yaitu pendapatan dan beban yang mengakibatkan kenaikan atau penurunan nilai aktiva perusahaan, timbulah laba rugi yang harus dikenai pajak. Karena adanya perbedaan dalam penghitungan laba rugi, yaitu laba rugi komersial untuk kepentingan akuntansi (SAK) dan laba rugi fiskal untuk kepentingan Perpajakan (UU Perpajakan), bisa saja pada saat penghitungan PPh Terhutang terjadi kekeliruan dalam melaporkan jumlah pajak yang pada akhirnya bisa mengakibatkan pajak yang dibayar terlalu kecil atau terlalu besar karena perbedaan perlakuan tersebut.

Oleh karena itu, penulis terdorong untuk melakukan penelitian dengan tujuan untuk mengamati apakah PT May Citra Lestari melakukan penghitungan rekonsiliasi fiskal untuk melaporkan pajak terhutangnya dan untuk mengetahui koreksi fiskal apa yang harus dibuat oleh PT May Citra Lestari guna mendapatkan penghasilan kena pajak (PKP) yang sesuai dengan Undang-undang Perpajakan yang berlaku.

Karena adanya perbedaan perlakuan dalam penghitungan laba rugi komersial dan laba rugi fiskal itulah penulis memberikan skripsi ini judul "*Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laba Rugi Komersial untuk Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terhutang Tahun 2004 pada PT May Citra Lestari*".

1.2 Perumusan Masalah

Sesuai dengan uraian di atas, maka penulis akan merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimanakah kebijakan rekonsiliasi fiskal atas laba rugi komersial untuk penghitungan pajak penghasilan terhutang pada PT May Citra Lestari?
2. Apakah penerapan rekonsiliasi fiskal untuk penghitungan pajak penghasilan terhutang pada PT May Citra Lestari telah sesuai dengan UU PPh No.17 Tahun 2000 serta berbagai peraturan pelaksanaannya?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Tujuan dan kegunaan dari penelitian yang dilakukan penulis adalah sebagai berikut:

1. Memahami secara teoritis Undang-Undang Perpajakan yang berlaku di Indonesia
2. Mengetahui penghitungan rekonsiliasi fiskal berdasarkan laba rugi komersial untuk mendapatkan laba rugi fiskal pada PT May Citra Lestari.
3. Untuk memperoleh pengetahuan tentang perlakuan akuntansi dan peraturan perpajakan.
4. Untuk memperoleh pengalaman dan gambaran mengenai praktek perpajakan yang dilaksanakan oleh perusahaan.

1.4 Metode Penelitian

Metode penelitian yang digunakan dalam penulisan skripsi ini adalah studi analisis deskriptif, yaitu dengan mengumpulkan data-data keuangan yang telah tersedia mengenai laba rugi komersial dan laba rugi fiskal tahun 2004 yang relevan dengan penulisan skripsi ini pada PT May Citra Lestari kemudian melakukan penghitungan apakah telah sesuai dengan UU Perpajakan serta peraturan pelaksanaannya.

1.4.1 Teknik Pengumpulan data

1. Metode Kepustakaan (*Library Research*)

Yaitu dengan mempelajari literatur yang ada, baik berupa teori dari *text book*, literatur dan perundang-undangan yang berhubungan dengan masalah pokok yang diuraikan, kemudian diolah, dianalisa untuk membuat kesimpulan dan saran. Hal ini bertujuan untuk memperoleh landasan teori yang cukup untuk digunakan dalam membahas masalah yang dipilih sebagai objek penelitian.

2. Metode Lapangan (*Field Research*)

Untuk mengumpulkan data serta informasi yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini, penulis menggunakan data sekunder berupa laba rugi komersial dan laba rugi fiskal tahun 2004 pada PT May Citra Lestari, dengan tujuan agar penelitian dapat dibatasi hanya pada rekonsiliasi antara laba rugi komersial dan laba rugi fiskal.

1.4.2 Teknik Analisa Data

Penelitian ini dilakukan terhadap Laporan Laba Rugi Tahun 2004 pada PT May Citra Lestari. Untuk memperoleh rekonsiliasi yang relevan dengan peraturan perpajakan, maka diperlukan teknik analisa dari sudut kualitatif dan kuantitatif.

1. Teknik Analisa Kuantitatif.

Merupakan analisa dari data dalam bentuk angka yang berhubungan dengan perhitungan PPh Pasal 17 UU No.17 Tahun 2000 yang disajikan dalam bentuk laporan sehingga dapat dilakukan analisa tentang kegiatan PT. May Citra Lestari dalam menghitung pajak penghasilannya.

2. Teknik Analisa Kualitatif

Merupakan analisa dari data bukan dalam bentuk angka (non statistik) yakni berdasarkan data permanen mengenai kebijakan pada PT. May Citra Lestari sehingga dapat diketahui sejauh mana mereka melaksanakan penghitungan PPh. Dengan kata lain apakah PT. May Citra Lestari telah memenuhi ketentuan formil dan material atau ketentuan umum perpajakan yang berlaku di Indonesia.

1.5 Sistematika Pembahasan

Penulis akan membagi pembahasan skripsi ke dalam beberapa bagian sub bab. Pembahasan materi pada tiap-tiap bab akan dibuat secara sederhana dan sistimatis dan tanpa melepaskan hubungan yang saling berkaitan dalam pembahasan setiap babnya.

Uraian singkat mengenai materi yang ada dalam setiap bab meliputi:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi hal-hal yang bersifat umum yang berhubungan dengan penulisan skripsi, yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, metode penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II : KERANGKA TEORITIS

Pada bab ini pembahasan dimulai dengan menguraikan teori-teori yang akan dipakai sebagai pedoman dalam melakukan penelitian dan analisa. Teori-teori tersebut tercakup dalam tinjauan pustaka. Kemudian teori-teori tersebut dikaitkan dengan masalah yang akan diteliti dalam kerangka pemikiran.

BAB III : TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini membahas mengenai kondisi yang ada pada PT May Citra Lestari yang terdiri dari sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan uraian tugas serta kegiatan usaha dan kondisi umum lainnya.

BAB IV: ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini diuraikan tentang kebijakan akuntansi, laba rugi komersial, koreksi pengakuan atas pendapatan dan biaya komersial, rekonsiliasi laba rugi fiskal, laba rugi fiskal serta penghitungan pajak penghasilan terhutang tahun 2004 pada PT May Citra Lestari.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini penulis akan menarik kesimpulan dari pembahasan sebelumnya, keterbatasan dan saran yang mungkin berguna bagi PT May Citra Lestari dan pihak yang memerlukan.

