

REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENJADI  
PORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG BESARNYA PPH  
TERHUTANG TAHUN 2007 PADA PT RIAM JERAM

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi

Strata Satu ( S 1 ) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi

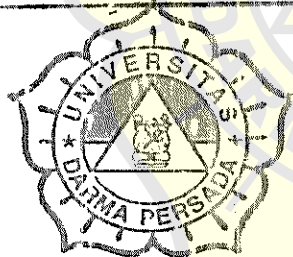
Universitas Darma Persada

Oleh

Yohan Sasmita Pangtoro

03420095

UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
PERPUSTAKAAN



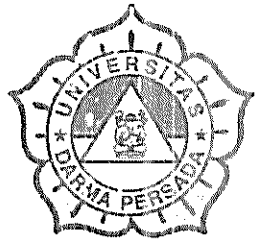
FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2008

PERPUSTAKAAN	UNIVERSITAS DARMA PERSADA
No Induk	20/1100 - Fev 08-09
No Klas	658.15 - PAN - IV
Sabjek	Manaj. (acc. - capku)
Asal	Yohan S. P.
Dan lain-lain	skripsi Fev 12/4-09



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan  
Fiskal Untuk Menghitung Besarnya PPh Terhutang Tahun 2007 pada  
PT. RIAM JERAM

Oleh :

Nama : Yohan Sasmita Pangtoro

Nim : 03420005

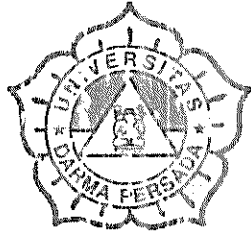
Telah disetujui untuk diajukan

Jakarta, Agustus 2008

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing Materi

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



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul :

Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan  
Fiskal Untuk Menghitung Besarnya PPh Terhutang Tahun 2007 pada  
PT. RIAM JERAM

Telah dipertahankan dihadapan sidang panitia penguji skripsi pada :

Hari : Jum'at  
Tanggal : 15 Agustus 2008  
Waktu : 09.00 WIB - Selesai

Oleh :

Nama : Yohan Sasmita Pangtoro  
NIM : 03420005

Panitia Penguji Skripsi :

Nama	Jabatan
1. Drs. Alex Tampubolon, Ak, MM	Ketua
2. Drs. Boedi S Hartono, Ak, MM	Anggota
3. Drs. Sunarto Widodo, Ak, MM	Anggota

Tanda Tangan

## LEMBAR PERNYATAAN

Skripsi yang berjudul :

**Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung Besarnya PPh Terhutang Tahun 2007 pada PT.RIAM JERAM.**

Bersama ini penulis menyatakan dengan sesungguhnya bahwa seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya. Skripsi ini disusun di bawah bimbingan Drs. Alexander Tampubolon, Ak, MM.

Jakarta, Agustus 2008

Penulis



( Yohan Sasmita Pangtoro )

## ABSTRAK

(A) **Yohan Sasmita Pangtoro: 03420005**

(B) **Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung Besarnya PPh Terhutang Tahun 2007 pada PT.RIAM JERAM**

(C) **xvi ± 75 hal, lampiran**

(D) **Kata Kunci** : Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menghitung Besarnya PPh Terhutang

(E) **Alasan dan tujuan penelitian** : Untuk menganalisis dan mengevaluasi laporan keuangan komersial yang dimiliki perusahaan. Kemudian mengubahnya menjadi laporan keuangan fiskal, guna mendapatkan penghitungan pph terhutang yang sebenarnya.

**Hasil penelitian** : Perusahaan belum melakukan rekonsiliasi fiskal guna mendapatkan penghitungan pph terhutang yang sebenarnya yaitu sebesar Rp. 35,350,643.- Hal ini dikarenakan adanya koreksi fiskal pada beberapa biaya yang tidak didasarkan pada penghitungan fiskal.

**Kesimpulan dan saran** : PT.Riam Jeram tidak melakukan rekonsiliasi fiskal, sehingga timbul berbagai koreksi fiskal dalam penelitian terhadap laporan keuangan komersial perusahaan. Pentingnya perencanaan pajak agar menghasilkan penghitungan pph terhutang dengan benar.

(F) **Daftar pustaka** : 9 referensi.

(G) **Pembimbing materi** : Drs. Alexander Tampubolon, AK, MM.

## KATA PENGANTAR

*Salam Damai,*

Segala pujian dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena atas segala rahmat dan karunia yang diberikan kepada penulis selama ini. Sehingga penulis diberikan kesabaran dan ide dalam menyelesaikan karya skripsi ini. Walaupun dalam kesulitan penyusunan skripsi ini Tuhan Yesus tetaplah membimbing ke jalan yang benar dan pada akhirnya semuanya indah pada waktunya. *Let's praise the LORD. Amen.*

Merupakan satu kebahagiaan yang tak terhingga karena penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi yang berjudul “REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG BESARNYA PPH TERHUTANG TAHUN 2007 PADA PT. RIAM JERAM” merupakan syarat akhir untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi, Universitas Darma Persada, Jakarta.

Mengingat keterbatasan dalam memperoleh data, kemampuan, pengetahuan serta pengalaman penulis dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini. Seperti halnya manusia, penulis sangat sadar sekali akan adanya kekurangan dan kesalahan. Bahkan jauh dari sempurna yang penulis harapkan tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin sekali menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik itu secara langsung atau tidak langsung dalam bentuk moral maupun materi selama proses penulisan skripsi ini berlangsung. Di antaranya :

1. Kedua Orang Tua ku, Papa dan Mama yang selalu memberikan doa dan support yang tiada habisnya kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Tuhan Yesus selalu menyertai kalian selalu dalam yang terbaik. Amin.
2. Bapak Drs. Alexander Tampubolon, Ak, MM yang selaku pembimbing materi dengan kesabarannya kepada penulis telah memberikan waktu, pengarahan dan petunjuk serta nasehat dalam penulisan skripsi ini. Semoga Tuhan Memberkati.
3. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM, selaku ketua jurusan Akuntansi yang sudah sabar sekali dalam menghadapi penulis dengan segala tingkah lakunya. Makasih banget ya Pak !!
4. Ibu Sri Ari Wahyuningsih, Bapak Sunarto Widodo yang memberi banyak masukan juga. Serta seluruh pimpinan, jajarannya, dosen dan civitas akademika Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. My brother, Andrew and My sister Nadya yang sudah memberikan support secara tidak langsung kepada penulis. Thank's for all the pray. God Bless.
6. Sdr Antonius Heru, selaku HRD manager PT. Riam Jeram yang telah memberikan data dan ijin kepada penulis karena telah melakukan penelitian di perusahaan beliau bekerja.

7. Buat Rezky, Om Uti serta Keluarga Pattiasina di P K I yang sudah banyak membantu penulis selama ini dan memberi masukan dalam penulisan skripsi ini. Segala bentuk bantuan kalian sangat penulis hargai. Semoga Tuhan Yesus Memberkati kalian. amin
8. Buat teman-teman akuntansi 2003. Kadek, Yudhi, a.k.a Picollo, Aan, Indra Geio, Abdu, Yudo, Angga a.k.a Petot, Mega Toing, Rozak, Uwing, Nitha Cabidut, Arief a.k.a Bajurie dan lainnya yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas kebersamaannya dari awal masuk dulu sampai sekarang ini. Stay in touch guys. Serta Almarhum Andi Sofyan yang telah memberikan pesan positif untuk penulis.
9. Teman-teman yang tergabung dalam UNSADA BASKETBALL TEAM. QQ, Putra, Wijil, Luthfi, Jun3, dan Anggota UKM Basket lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Sumpah deh kalian semua tuh konyol abiss kalo lagi ngumpul. Gonna miss the moment with all of you folks. Especially the Game. Maju terus Basket UNSADA. I Love This Game.
10. All my *fellas* at PKI such as Aaron, Babel, Pandu, Aday, dan Anak nongkrong warung lainnya. Gokil abies kalo nongkrong sama kalian. Yahh, walaupun terkadang menyebalkan sih. Makasih karena kalian selalu ingetin penulis untuk selesain skripsinya.
11. Juga tak lupa semua teman-teman baik, yang di dalam ataupun luar kampus. Pokoknya semua rekan kerja penulis. Maaf ya, nama kalian tidak bisa disebutkan satu persatu. Super Duper Thank's a lot for all your support.

# DAFTAR ISI

## Halaman

EMBAR PERSETUJUAN.....	i
EMBAR PENGESAHAN.....	ii
EMBAR PERNYATAAN.....	iii
BSTRAK.....	iv
ATA PENGANTAR.....	v
AFTAR ISI.....	ix
AFTAR TABEL.....	x
<b>AB I      PENDAHULUAN</b>	
1 Latar Belakang Masalah .....	1
2 Identifikasi Masalah .....	3
3 Pembatasan Masalah .....	3
4 Perumusan Masalah .....	4
5 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	4
1. Tujuan Penelitian .....	4
2. Manfaat Penelitian .....	4
.6 Metodologi Penelitian .....	5
1. Teknik Pengumpulan Data .....	5
2. Metode Analisis Data.....	6
.7 Kerangka Pemikiran .....	7
.8 Sistematika Penulisan .....	8

## **AB II LANDASAN TEORI**

1 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan.....	9
1. Subjek Pajak Peghasilan.....	9
2. Objek Pajak Penghasilan .....	11
2 Pengertian Beban Menurut Pajak.....	17
3 Tarif PPh Badan.....	19
4 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	20
1. Pengertian Laporan Keuangan Komersial.....	20
2.Laporan Keuangan Fiskal.....	23
5 Rekonsiliasi Fiskal.....	24
6 Cara Menghitung Besarnya Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	27
7 Ketentuan tentang jaminan sosial.....	28
8 Metode penyusutan yang diakui.....	34
9 Jenis-Jenis Pajak Penghasilan.....	35
10 Kredit Pajak Penghasilan.....	36
11 Penyetoran dan Pelaporan PPh Akhir Tahun.....	37

## **AB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

1. Sejarah Perusahaan.....	38
2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	39

## **AB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

1. Laporan Keuangan Perusahaan Dan Penjelasannya.....	43
2 Koreksi Fiskal atas laporan keuangan perusahaan.....	53
3 Langkah – langkah untuk mengurangi koreksi fiskal .....	68

1. Membuat Rekonsiliasi Fiskal .....70  
2. Penghitungan PPh Terhutang .....71

**DAFTAR V PENUTUP**

1. Kesimpulan.....73  
2. Saran.....74

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

**CURRICULUM VITAE**



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Pembangunan di Indonesia pada saat ini telah mengalami perkembangan yang cukup pesat, dimana pembangunan itu sendiri tentunya membutuhkan dana yang besar agar semuanya berjalan sesuai dengan apa yang telah direncanakan. Untuk itu Pemerintah Indonesia berusaha meningkatkan penerimaan negara. Andalan sumber penerimaan negara yang selama ini terletak pada hasil bumi seperti dan lain-lain ternyata tidak bisa diandalkan karena hasil bumi tersebut dapat habis. Sedangkan yang berasal dari *direct investment* ( penanaman modal langsung ) juga mengalami penurunan.

Menyadari akan hal ini pemerintah Indonesia berusaha mencari sumber dana yang dapat digunakan demi kelangsungan pembangunan, salah satu sumber dana dalam negeri yang dapat digunakan dalam pembangunan adalah dari sektor perpajakan. Dengan demikian pemerintah berusaha meningkatkan penerimaan dari sektor perpajakan.

Pada sistem pemungutan pajak di Indonesia, baik Wajib Pajak perseorangan maupun Wajib Pajak Badan, diperlakukan sebagai subyek dalam sistem pemungutan pajak, khususnya pada PPh. Dimana Wajib Pajak diberikan kepercayaan penuh oleh negara (Direktorat Jenderal Pajak) untuk menghitung, memperhitungkan membayar dan melaporkan sendiri seberapa besar jumlah pajak yang terhutang yang harus dibayarkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan, yang dikenal dengan *self assesment system*. Untuk memperhitungkan besarnya pajak yang harus disetor ke Kantor Kas Negara, seorang Wajib Pajak harus mengetahui terlebih dahulu

sarnya penghasilan kena pajak dari laporan keuangan yang telah disusun sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Akan tetapi dalam pelaksanaannya terkadang kewajiban pajak sering abaikan oleh wajib pajak itu sendiri. Antara lain pelaporan pajak yang tidak sesuai dengan keadaan sebenarnya. Hal ini dapat diakibatkan beberapa sebab seperti rangya informasi mengenai pajak yang dimiliki oleh wajib pajak. Serta dapat nungkinkan bahwa penggelapan pajak dilakukan semata-mata hanya karena ingin endapatkan laba yang besar dari penghasilan usahanya setelah dipotong pajak. gala tindakan penggelapan pajak seperti diatas sebenarnya dapat dicegah apabila jib pajak telah mengetahui dan memahami peraturan perpajakan yang telah tetapkan serta perubahan yang teejadi dalam undang-undang pajak tersebut.

Dalam penyusunan laporan keuangan, suatu perusahaan biasanya terbentur ngan masalah bagaimana laporan tersebut dapat diterima oleh pihak yang rkepentingan (Ditjen Pajak). Sedangkan dalam SAK No.1 disebutkan bahwa poran keuangan mepunyai suatu keterbatasan , dimana laporan keuangan bersifat num dan bukan dimaksudkan untuk memenuhi kebutuhan pihak tertentu. Dari hal i dapat dilihat adanya Kemudian muncul suatu perbedaan antara laporan keuangan mersial dan laporan keuangan fiskal. Dimana terdapat suatu perbedaan metode mbukuan/pencatatan antara komersial dan fiskal, yaitu penyusutan, amortisasi, nilaiian, persediaan, pencadangan dan sebagainya.

Oleh karena itu yang digunakan sebagai dasar perhitungan PPh Badan terutang rusahaan adalah hasil dari penghitungan laporan keuangan yang telah direkonsiliasi enjadi laba fiskal. Kemudian dari hasil laba fiskal tersebut dapat digunakan untuk enghitung jumlah PPh terhutang perusahaan. Dengan demikian perusahaan bisa endapatkan laba yang lebih besar lagi setelah adanya penghitungan beban-beban

ng bisa dikurangkan dari penghasilan bruto secara maksimal yang sering disebut *ductible expenses* ( Pasal 6 Undang-undang Pajak Penghasilan).

Dalam skripsi ini, penulis menjadikan PT RIAM JERAM sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan dalam melakukan penghitungan pajak terutangnya berdasarkan laba dari laporan keuangan komersial bukan dari fiskal. Oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG BESARNYA PPH TERUTANG TAHUN 2007 PADA PT RIAM JERAM**”

## **2 Identifikasi Masalah**

1. Bagaimana koreksi fiskal yang dibuat oleh perusahaan ?
2. Apakah koreksi fiskal yang dibuat telah sesuai dengan ketentuan perpajakan serta menyeluruh dan pajak terutang badan untuk tahun pajak 2007.
3. Bagaimana langkah-langkah yang ditempuh perusahaan untuk meminimalkan koreksi fiskal tersebut pada tahun yang akan mendatang.

## **3 Pembatasan masalah**

Dikarenakan begitu luasnya masalah, maka penulis mencoba untuk membatasi masalah yang ada dengan maksud dan tujuan agar penulisan skripsi ini dapat tercapai. Adapun disini penulis hanya akan membatasi masalah yaitu mengenai Rekonsiliasi fiskal terhadap Laporan Keuangan Pada PT RIAM JERAM tahun 2007.

## 4 Perumusan Masalah

1. Bagaimana koreksi fiskal yang di buat oleh perusahaan ?
2. Apakah koreksi fiskal yang dibuat telah sesuai dengan ketentuan perpajakan serta menyeluruh dan berapa pajak terutang badan untuk tahun pajak 2007 ?
3. Apa langkah-langkah yang ditempuh untuk meminimalkan koreksi fiskal tersebut pada tahun yang akan mendatang ?

## 5 Tujuan dan Manfaat Penelitian

### 1.5.1 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengevaluasi laporan keuangan fiskal, untuk mendapatkan penghitungan yang benar untuk dilaporkan.
2. Untuk mengetahui dampak yang akan dihadapi perusahaan dalam menyusun laporan keuangan dengan adanya perbedaan konsep antara komersial dan fiskal.

### 1.5.2 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini adalah :

- a. Bagi penulis : Penulisan skripsi ini dapat digunakan untuk menerapkan ilmu-ilmu yang telah didapatkan selama perkuliahannya khususnya ilmu-ilmu yang berhubungan dengan perpajakan.
- b. Bagi Perusahaan : Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumbangan pemikiran bagi perusahaan dalam mengambil keputusan atau kebijaksanaan serta memberi masukan berupa informasi kepada pihak perusahaan.

- c. Bagi pembaca : Hasil penelitian ini dapat diharapkan memberikan informasi bagi para pembaca yang ingin mengetahui tentang perpajakan khususnya perencanaan pajak dan untuk menambah wawasan bagi pembaca.

## 6 Metode Penelitian

Dalam penyusunan skripsi ini penulis mempergunakan metode deskriptif, yaitu usaha untuk mendapatkan data yang akurat dengan tujuan mendapatkan gambaran mengenai suatu objek penelitian dan selanjutnya dilakukan analisis terhadap fakta-fakta yang ada.

Sedangkan jenis data yang digunakan dalam penulisan skripsi ini dapat diperoleh data sekunder dimana penulis dapatkan dari berbagai buku melalui riset kepustakaan, buku-buku ilmiah pada saat perkuliahan berlangsung.

### 1.6.1 Teknik Pengumpulan Data.

- a. Wawancara secara langsung kepada pihak-pihak yang berkaitan langsung dengan objek penelitian.
- b. Melakukan dokumentasi seperti pengumpulan data untuk mendapatkan data tertulis sebagai pelengkap keterangan lisan yang diberikan sebelumnya.
- c. Data Sekunder, yaitu data yang diperoleh dengan cara mengumpulkan data-data melalui buku-buku dan *literature- literature* yang mendukung dan berhubungan dengan permasalahan yang diangkat oleh penulis

### 1.6.2 Metode Analisis Data

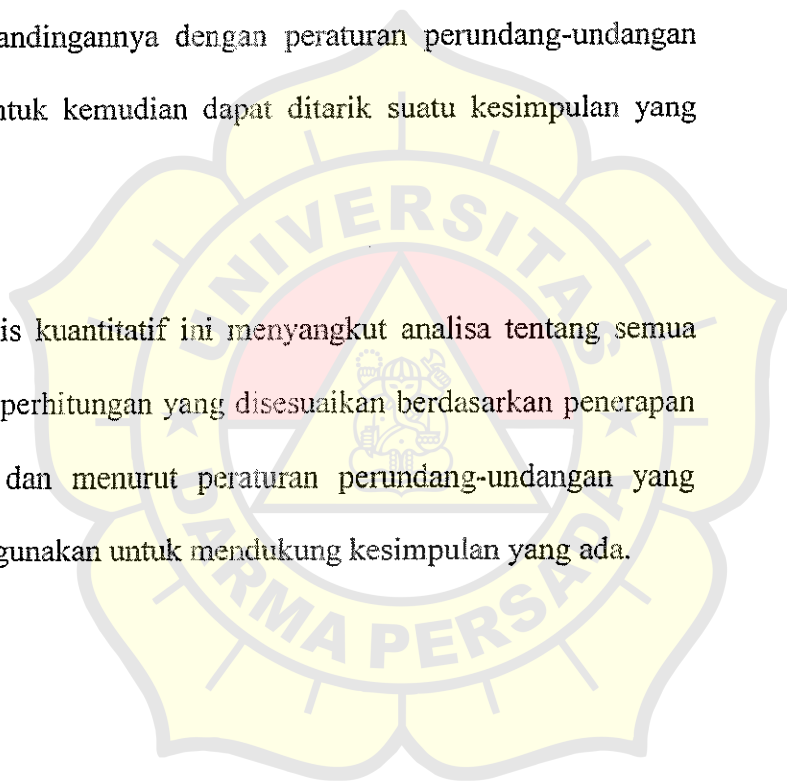
Dalam menganalisis data yang diperoleh sehubungan dengan permasalahan penelitian mengenai rekonsiliasi fiskal, maka penulis menggunakan metode analisis kualitatif dan metode kuantitatif

#### a. Analisis Kualitatif

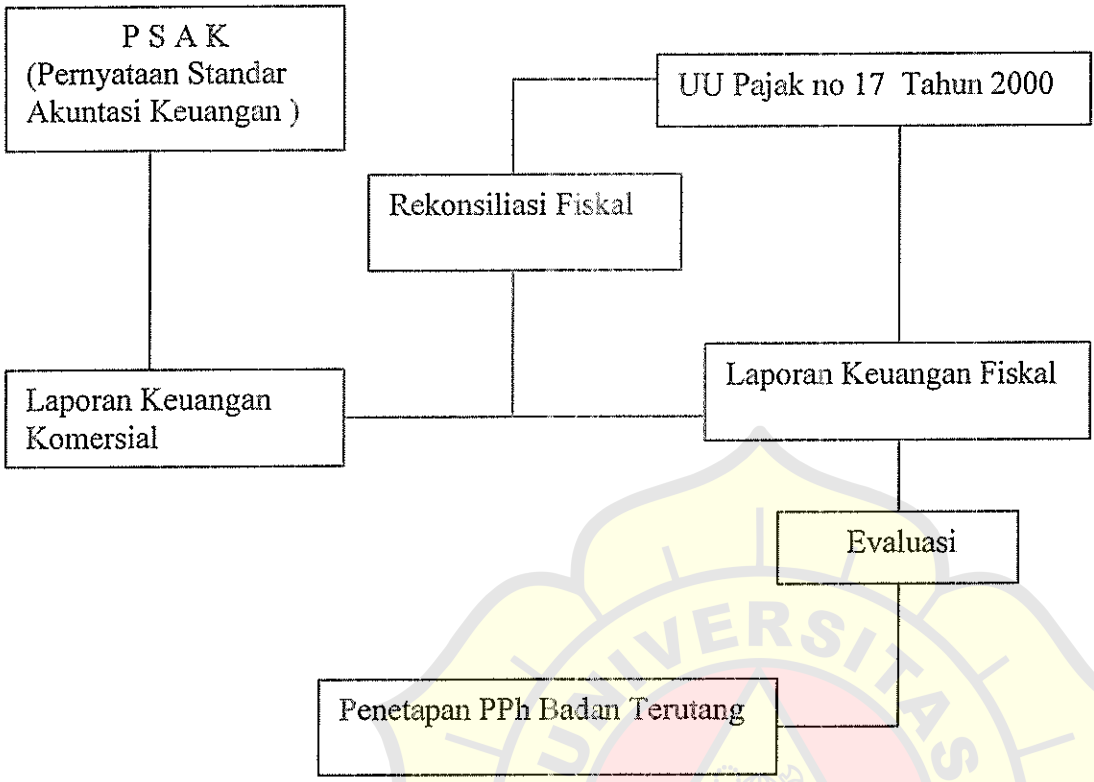
Dalam metode analisis kualitatif ini, semua data yang diperoleh dan di analisa untuk memperoleh makna yang lebih luas dengan teori-teori yang telah ada dan telah diterapkan serta perbandingannya dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku untuk kemudian dapat ditarik suatu kesimpulan yang logis.

#### b. Analisis Kuantitatif

Sedangkan dalam analisis kuantitatif ini menyangkut analisa tentang semua data yang diperoleh dengan perhitungan yang disesuaikan berdasarkan penerapan teori-teori yang telah ada dan menurut peraturan perundang-undangan yang berlaku saat ini kemudian digunakan untuk mendukung kesimpulan yang ada.



**7 Kerangka Pemikiran**



*Sumber : UU no 17 Tahun 2000 Tentang Pajak Penghasilan yang diolah oleh penulis*

**Penjelasan :**

Berdasarkan kerangka pemikiran di atas dapat ditarik kesimpulan bahwa adanya suatu masalah akibat perbedaan konsep antara komersial dan fiskal. Dimana laporan keuangan komersial yang dibuat berdasarkan PSAK harus direkonsiliasi menjadi laporan keuangan fiskal yang berlandaskan UU Pajak No 17 Tahun 2000. Kemudian setelah dilakukan pengevaluasian terhadap laporan keuangan fiskal, maka dapat ditetapkan besarnya PPh Badan terutang.

## 3 Sistematika Penulisan

Penullis mencoba membagi menjadi lima bab dengan tujuan mempermudah pembahasan topik. Secara garis besar dapat diuraikan sebagai berikut :

### **AB I : PENDAHULUAN**

Dalam bab ini akan membahas mengenai latar belakang penulisan, permasalahan, tujuan penulisan, metode penelitian dan sistematika penulisan.

### **AB II : LANDASAN TEORI**

Mengurai mengenai teori- teori yang akan melandasi pembahasan pada bab berikutnya, yang bersumber dari *literature* dan sumber bacaan yang relevan dengan pembahasan yang akan dibahas.

### **AB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Membahas mengenai sejarah perusahaan yang terdiri dari sejarah singkat berdirinya perusahaan dan struktur organisasinya.

### **AB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Menganalis dan membahas rekonsiliasi fiscal yang dibuat oleh perusahaan tahun 2007.

### **AB V : PENUTUP**

Merupakan bab penutup dari penulisan ini yang merupakan kesimpulan dari seluruh penjelasan yang terdapat dalam empat bab sebelumnya dan disertai saran untuk pembahasan diatas.