



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL  
MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPh  
TERUTANG PADA PT IBERCHEM INDONESIA UNTUK  
TAHUN 2010**

**Diajukan oleh:**

**NAMA : SHERLY  
NIM : 125070501**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR  
SARJANA EKONOMI**

**2011**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : SHERLY  
NO. MAHASISWA : 125070501  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS REKOSILIASI LAPORAN  
KEUANGAN KOMERSIAL MENJADI  
LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK  
MENGHITUNG PPh TERUTANG PADA PT  
IBERCHEM INDONESIA UNTUK TAHUN  
2010

Jakarta, Agustus 2011

Pembimbing

Prof. Dr. Sukrisno Agoes. Ak. MM. CPA

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/SKRIPSI**

NAMA : SHERLY  
NO. MAHASISWA : 125070501  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS REKOSILIASI LAPORAN  
KEUANGAN KOMERSIAL MENJADI  
LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK  
MENGHITUNG PPh TERUTANG PADA PT  
IBERCHEM INDONESIA UNTUK TAHUN  
2010

TANGGAL: 16 AGUSTUS 2011 KETUA PENGUJI:

(Prof. Dr. Apollo Daito. SE. M.Si., Ak.)

TANGGAL: 16 AGUSTUS 2011 ANGGOTA PENGUJI:

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes. Ak. MM. CPA)

TANGGAL: 16 AGUSTUS 2011 ANGGOTA PENGUJI:

(Estralita Trisnawati. SE.M.Si., Ak)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

- (A) Sherly (125070501)
- (B) ANALISIS REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPh TERUTANG PADA PT IBERCHEM INDONESIA UNTUK TAHUN 2010
- (C) viii + 86 hlm; 2011, gambar 2; tabel 6
- (D) Akuntansi Perpajakan
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis laporan keuangan PT Iberchem Indonesia untuk mengetahui perbedaan yang timbul dalam pengakuan pendapatan dan biaya antara laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal perusahaan pada tahun 2010. Dari hasil penelitian yang dilakukan, terdapat beberapa biaya dalam laporan keuangan yang perlu dikoreksi agar sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, yang kemudian menjadi dasar perhitungan Pajak Penghasilan Terutang PT Iberchem Indonesia.
- (F) Daftar pustaka 12 (2004-2011)
- (G) Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak,MM, CPA

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan kasih karunia yang dilimpahkanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, adapun tujuan dan manfaat penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Banyak petunjuk dan bantuan yang telah diterima dalam penyusunan skripsi ini, dan pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak. MM. CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Tarumanagara serta dosen pembimbing yang telah senantiasa membantu penulis dengan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan selama penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Drs. Nurainun Bangun, MM, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Seluruh Dosen dan Staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berharga dan berguna sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Pimpinan dan seluruh staf PT IBERCHEM INDONESIA yang telah mengizinkan penulis untuk mengadakan peninjauan terhadap perusahaan serta membantu penulis untuk memperoleh data dan informasi dalam penyusunan skripsi ini.

5. Kepada orang tua yang kukasihi, my sister Yolanda Intan yang kusayang, serta seluruh keluarga yang telah mendukung, menyemangati, serta memberikan bantuan yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada teman – teman penulis, Hellen, Natalia, Silvia Septiani, dan lain – lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
7. At last but not least, kepada Julius Setiawan yang atas kesabarannya, dukungan dan doanya sampai terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini jauh sekali dari sempurna, mengingat pengetahuan dan pengalaman penulis dalam menyusun skripsi ini masih terbatas, untuk itu penulis menghargai saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Akhirnya penulis mengharapkan kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Agustus 2011

(Sherly)

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
<b>BAB I     PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Permasalahan .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	3
C. Ruang Lingkup .....	4
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Tinjauan Pustaka.....	8
1. Pengertian Perpajakan .....	8
2. Fungsi Pajak .....	9
3. Sistem Pemungutan Pajak .....	10
4. Pengelompokkan Pajak .....	11
5. Pajak Penghasilan.....	11

6. Pendapatan dan Beban Menurut Akuntansi dan Pajak....	18
7. Pengertian Laporan Keuangan .....	21
8. Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal .....	23
9. Rekonsiliasi Fiskal .....	28
10. Tarif Pajak.....	30
B. Kerangka Pemikiran.....	33
1. Identifikasi Variabel.....	34
2. Definisi Variabel.....	34
<b>BAB III</b> <b>METODE PENELITIAN</b>	
A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	37
B. Teknik Pengumpulan Data.....	38
C. Teknik Pengolahan Data .....	40
<b>BAB IV</b> <b>HASIL PENELITIAN</b>	
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	44
1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan .....	44
2. Kegiatan Usaha Perusahaan .....	47
3. Struktur Organisasi perusahaan.....	48
B. Analisis dan Pembahasan.....	53
1. Laporan Keuangan Komersial .....	53
2. Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial.....	63



3. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan yang Terutang.....	79
---	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan .....	83
B. Saran.....	85

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Tarif Penyusutan dengan Masa Manfaat.....	31
Tabel 2.2 Amortisasi dan Masa Manfaat .....	31
Tabel 2.3 Lapisan Penghasilan Kena Pajak .....	32
Tabel 4. 1 Neraca Iberchem Indonesia.....	55
Tabel 4. 2 Laporan Laba Rugi PT Iberchem Indonesia .....	58
Tabel 4. 3 Rekonsiliasi Fiskal .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Iberchem Indonesia .....	50

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- 1). Lampiran Daftar Inventaris Kantor, Kendaraan dan Penyusutan PT Iberchem  
Indonesia
- 2). Lampiran SPT Badan Tahun 2010 PT Iberchem Indonesia

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Seiring dengan perkembangan zaman dan era globalisasi ekonomi, Indonesia sebagai negara berkembang sedang menghadapi berbagai macam tantangan yang cukup berat. Dalam rangka meningkatkan kinerja perekonomian nasional, Indonesia dituntut untuk membangun kembali citra negaranya kepada masyarakat dunia agar mereka kembali menempatkan kepercayaan dan keyakinan, serta menanamkan modalnya di Indonesia.

Kegiatan pemerintah dalam rangka meningkatkan kinerja perekonomian nasional tersebut tidak terlepas dari kemampuan pemerintah untuk menghimpun dana yang cukup dalam rangka memenuhi kebutuhan pembiayaan negara, baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran untuk pembangunan. Untuk memenuhi kebutuhan pengeluaran negara itulah dibutuhkan dana yang tidak sedikit. Dana tersebut diperoleh melalui sumber penerimaan negara. Secara umum sumber penerimaan negara dapat diklasifikasikan menjadi dua jenis yaitu penerimaan bukan pajak dan penerimaan pajak.

Dari sudut pandang ekonomi, pajak merupakan salah satu sektor penerimaan negara yang paling diandalkan dan potensial karena pemungutan pajak yang dilakukan oleh pemerintah terhadap wajib pajak pada hakekatnya merupakan

perwujudan dari pengabdian dan peran serta wajib pajak untuk secara langsung dan bersama-sama membangun bangsa dan negara. Karena itulah pemerintah berupaya untuk menggali potensi penerimaan pajak dengan meningkatkan pelayanan dan kualitas aparat perpajakan, serta meningkatkan kesadaran masyarakat sebagai warga negara yang taat pajak. Dengan demikian, diharapkan dapat terjalin hubungan timbal balik yang saling menguntungkan antara aparat perpajakan dengan masyarakat selaku wajib pajak.

Wajib pajak (WP), baik Wajib Pajak perorangan maupun Wajib Pajak badan, diperlakukan sebagai subjek dalam sistem pemungutan pajak, khususnya pada Pajak Penghasilan (PPh). Dalam hal sebagai subjek dalam sistem pemungutan pajak, Wajib Pajak diberikan kepercayaan penuh oleh negara (Direktorat Jenderal Pajak) untuk menghitung, membayar dan melaporkan sendiri besarnya jumlah pajak yang terutang yang harus dibayarkan sesuai dengan UU No.36 Tahun 2008.

Badan sebagai salah satu subjek pajak wajib menyelenggarakan pembukuan atau pencatatan transaksi selama tahun berjalan dan menyusun laporan keuangan pada akhir tahun. Laporan keuangan yang disusun oleh WP badan didasarkan oleh Standar Akuntansi Keuangan (SAK) sehingga akan didapat laba komersial. Setelah itu untuk menghitung dan menentukan PPh terutang yang harus dibayar oleh badan maka laba komersial tersebut disesuaikan berdasarkan UU Nomor 36 Tahun 2008 tentang pajak penghasilan, yang kemudian akan didapatkan laba fiskal. Adanya perbedaan ini dikarenakan adanya pendapatan dan beban yang diakui oleh akuntansi namun tidak

boleh diakui secara pajak, dan sebaliknya, ada pula pendapatan dan beban yang diakui secara pajak namun tidak diakui oleh akuntansi. Perbedaan tersebut dapat dikelompokkan menjadi dua, yaitu perbedaan sementara atau perbedaan waktu (*timing differences*) dan perbedaan permanen atau tetap (*permanent differences*).

Dengan adanya perbedaan kebijakan antara SAK dan undang-undang perpajakan dalam penyusunan laporan keuangan, maka diperlukan penyesuaian-penyesuaian terhadap laporan keuangan komersial sesuai dengan persyaratan fiskal agar dapat menghitung besarnya Penghasilan Kena Pajak dan pajak yang terutang. Penyesuaian-penyesuaian inilah yang disebut dengan rekonsiliasi fiskal.

Dengan latar belakang masalah di atas, penulis tertarik untuk melakukan suatu penelitian guna mengetahui secara lebih mendalam mengenai perhitungan pajak penghasilan yang terutang atas laporan keuangan komersial yang direkonsiliasi menjadi laporan keuangan fiskal. Dari perhitungan itu maka dapat ditentukan besarnya pajak terutang yang harus dibayar oleh perusahaan.

Melalui berbagai pertimbangan, maka penelitian ini akan dilakukan pada laporan keuangan PT Iberchem Indonesia dan diberi judul “ **ANALISIS REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENJADI LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPh TERUTANG PADA PT IBERCHEM INDONESIA UNTUK TAHUN 2010**”

## **B. Identifikasi Masalah**



Dilihat dalam laporan keuangan PT Iberchem Indonesia disusun berdasarkan SAK, sedangkan bagi kepentingan fiskal, laporan keuangan harus disusun berdasarkan ketentuan undang-undang perpajakan yang berlaku. Oleh karena perbedaan itu maka harus dilakukan koreksi fiskal. Koreksi fiskal terbagi menjadi dua, yaitu koreksi negatif apabila pendapatan menurut fiskal diakui dan biaya menurut fiskal tidak diakui, sedangkan koreksi positif apabila pendapatan menurut fiskal tidak diakui maupun pendapatan tersebut telah dikenakan pajak penghasilan bersifat final dan biaya menurut fiskal diakui. Dalam hal ini, laporan keuangan PT Iberchem Indonesia harus dilakukan rekonsiliasi terlebih dahulu sesuai Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 sehingga dapat memperhitungkan dan menentukan besarnya pajak penghasilan terutang.

### **C. Ruang Lingkup**

Mengingat luasnya masalah perpajakan dan agar pembahasan lebih terarah, maka penulis memutuskan untuk membatasi ruang lingkup pada rekonsiliasi fiskal, baik koreksi negatif maupun koreksi positif yang menentukan besarnya pajak penghasilan terutang yang harus dibayar pada laporan keuangan (Laporan Rugi/Laba) PT Iberchem Indonesia pada tahun 2010.

### **D. Perumusan Masalah**

Perumusan masalah yang dibahas dalam penelitian ini adalah:

- a. Apakah penyajian laporan keuangan fiskal yang dilakukan perusahaan PT Iberchem Indonesia telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.
- b. Apa saja rekonsiliasi fiskal dalam laporan keuangan komersial sehingga menjadi laporan keuangan fiskal.
- c. Berapa besarnya Pajak Penghasilan badan terutang setelah menerapkan koreksi fiskal yang benar.

## **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

### **1. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisis koreksi-koreksi fiskal apa saja yang menentukan besarnya pajak penghasilan terutang yang harus dibayar perusahaan.
- b. Untuk mengetahui apakah laporan keuangan fiskal yang dibuat perusahaan telah sesuai dengan Undang-Undang perpajakan yang berlaku dan benar.
- c. Untuk mengetahui kebenaran akan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan yang dilakukan perusahaan.

### **2. Manfaat Penelitian**

Manfaat dari penelitian ini adalah:

- a. Bagi Perusahaan yang bersangkutan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan rekomendasi serta mengetahui bila terjadi kesalahan dalam perhitungan pajak penghasilan sehingga tidak terulang di tahun-tahun berikutnya.

b. Bagi Akademisi dan Peneliti

Penelitian ini bermanfaat untuk memperkaya penelitian yang sudah ada dan juga dapat menambah pengetahuan mengenai rekonsiliasi laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal. Selain itu, bagi penulis sendiri hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai pembandingan antara teori yang didapat selama kuliah dengan kenyataan yang sebenarnya terjadi pada perusahaan guna menambah pengetahuan khususnya dalam bidang perpajakan.

**F. Sistematika Pembahasan**

Dalam sistematika pembahasan akan dijelaskan secara singkat isi dari setiap bab. Adapun gambaran singkat mengenai penelitian ini adalah:

**BAB I PENDAHULUAN**

Dalam bab ini diuraikan secara singkat mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

**BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

Dalam bab ini diuraikan mengenai tinjauan pustaka dan kerangka pemikiran yang akan digunakan dalam analisis penelitian. Dalam

tinjauan pustaka berisi pengertian pajak, fungsi pajak, sistem pemugutan pajak, pengelompokan pajak, pajak penghasilan yang berisi subjek pajak, objek pajak, dan PTKP, pendapatan dan beban menurut akuntansi dan pajak, pengertian laporan keuangan, penyebab perbedaan laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal, rekonsiliasi fiskal, dan tarif pajak. Sedangkan dalam kerangka pemikiran berisi identifikasi variabel dan definisi variabel.

### **BAB III            METODE PENELITIAN**

Dalam bab ini diuraikan tentang pemilihan obyek penelitian, teknik pengumpulan data, dan teknik pengolahan data.

### **BAB IV            HASIL PENELITIAN**

Dalam bab ini diberikan uraian mengenai gambaran umum perusahaan serta analisis dan pembahasan. Gambaran umum perusahaan memuat tentang sejarah dan perkembangan perusahaan, kegiatan usaha perusahaan, dan struktur organisasi. Analisis dan pembahasan berisi tentang laporan keuangan komersial, koreksi fiskal atas laporan keuangan komersial, dan perhitungan pajak penghasilan badan yang terutang.

### **BAB V            KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab terakhir ini berisi kesimpulan hasil analisis dari pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, disertai dengan saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi penelitian berikutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. (2010). *Akuntansi Perpajakan Edisi 2 Revisi*. Jakarta: Salemba Empat
- Resmi Siti (2009). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Buku satu. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat
- (2009). Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang *Pajak Penghasilan*.
- Waluyo (2007). *Perpajakan Indonesia*. Edisi 7. Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Kieso, Weygandt, and Warfield (2007). *Intermediate Accounting*. New York: International Student Version
- \_\_\_\_\_ (2011). *Principle Accounting. Tenth Edition*. New York: International Student Version
- Republik Indonesia. (2011). *Undang-undang Lengkap Tahun 2011*. Jakarta: Mitra Wacana Media

[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)