

**ANALISIS PERBANDINGAN
LABA KOMERSIL DAN LABA FISKAL
DALAM MENGHITUNG PPH TERHUTANG SERTA
PAJAK TANGGUHAN
(Studi kasus PT. Transindo Mitra Perkasa)**

SKRIPSI

Program Studi: Akuntansi



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2017**

**ANALISIS PERBANDINGAN
LABA KOMERSIL DAN LABA FISKAL
DALAM MENGHITUNG PPH TERHUTANG SERTA
PAJAK TANGGUHAN
(Studi kasus PT. Transindo Mitra Perkasa)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2017**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatanda tangan dibawah ini :

Nama : Rista widiasari
NIM : 041302503125097
Program Studi : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Agustus 2017

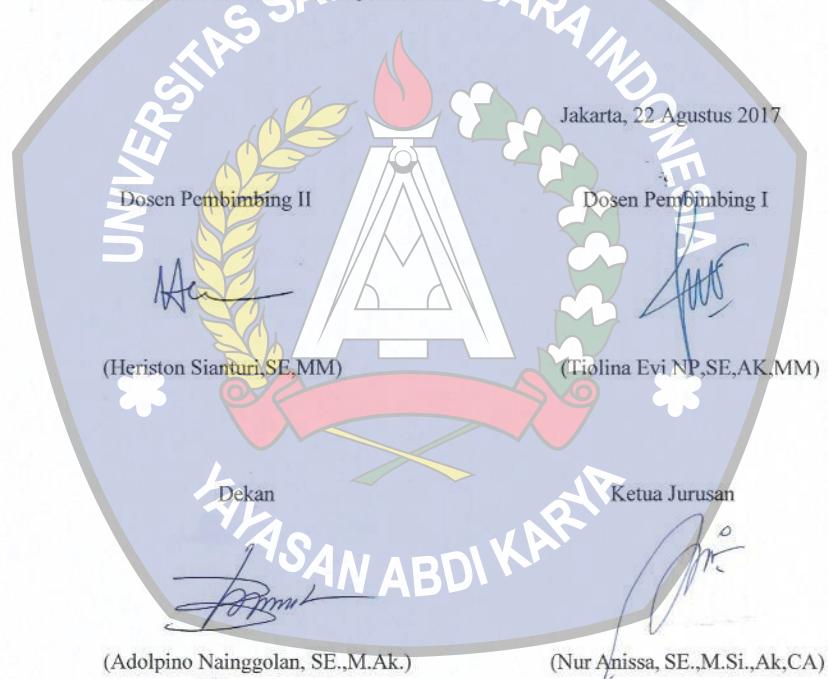


(Rista widiasari)

041302503125097

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Rista widiasari
NIM : 041302503125097
JURUSAN : Ekonomi/Akuntansi
KONSENTRASI : Akuntansi Perpajakan
JUDUL SKRIPSI : Analisis Perbandingan Laba Komersil dan Laba Fiskal dalam menghitung PPh terhutang serta Pajak Tangguhan (Studi kasus PT. Transindo Mitra Perkasa)
TANGGAL UJIAN : 22 Agustus 2017



LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

**ANALISIS PERBANDINGAN
LABA KOMERSIL DAN LABA FISKAL
DALAM MENGHITUNG PPH TERHUTANG SERTA
PAJAK TANGGUHAN
(Studi kasus PT. Transindo Mitra Perkasa)**



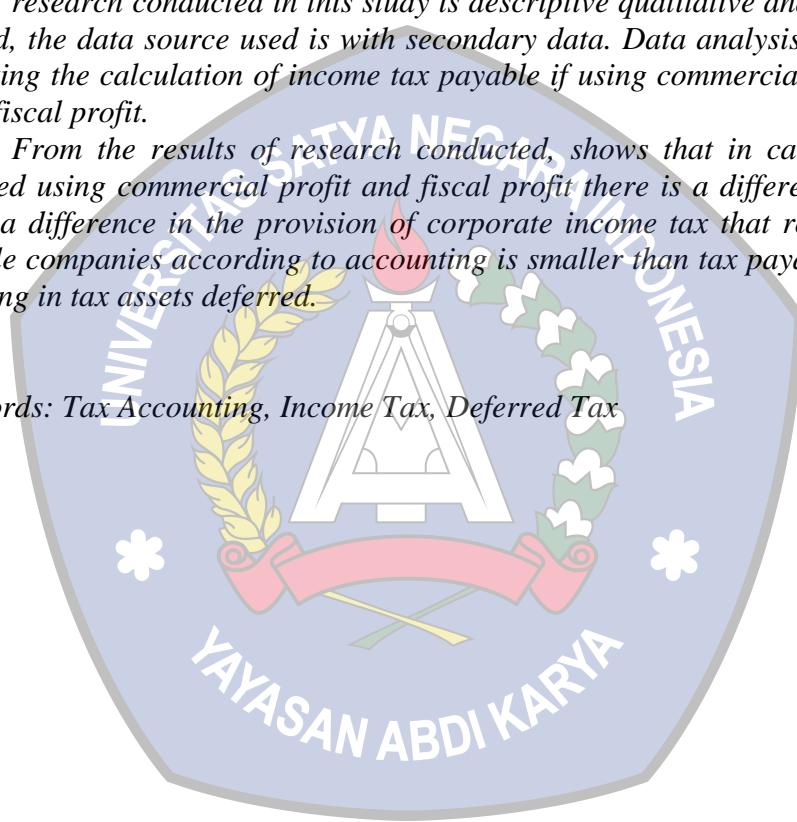
ABSTRACT

The Company's financial statements are prepared based on the Financial Accounting Standards (SAK), while in order to meet its tax obligations the company must calculate the fiscal profit statement in accordance with the tax law. But in this study the author's purpose is to analyze the ratio of commercial profit and fiscal profit in calculating the tax obligations. If the basic calculation of taxes using commercial profit and fiscal profit.

The object of this research is PT. Transindo Mitra Perkasa which is a company engaged in the sale and purchase of heavy equipment and trucks. The type of research conducted in this study is descriptive qualitative and quantitative method, the data source used is with secondary data. Data analysis method used is making the calculation of income tax payable if using commercial profit and if using fiscal profit.

From the results of research conducted, shows that in calculation pph indebted using commercial profit and fiscal profit there is a difference. So as to cause a difference in the provision of corporate income tax that resulted in tax payable companies according to accounting is smaller than tax payable by fiscal, resulting in tax assets deferred.

Keywords: Tax Accounting, Income Tax, Deferred Tax

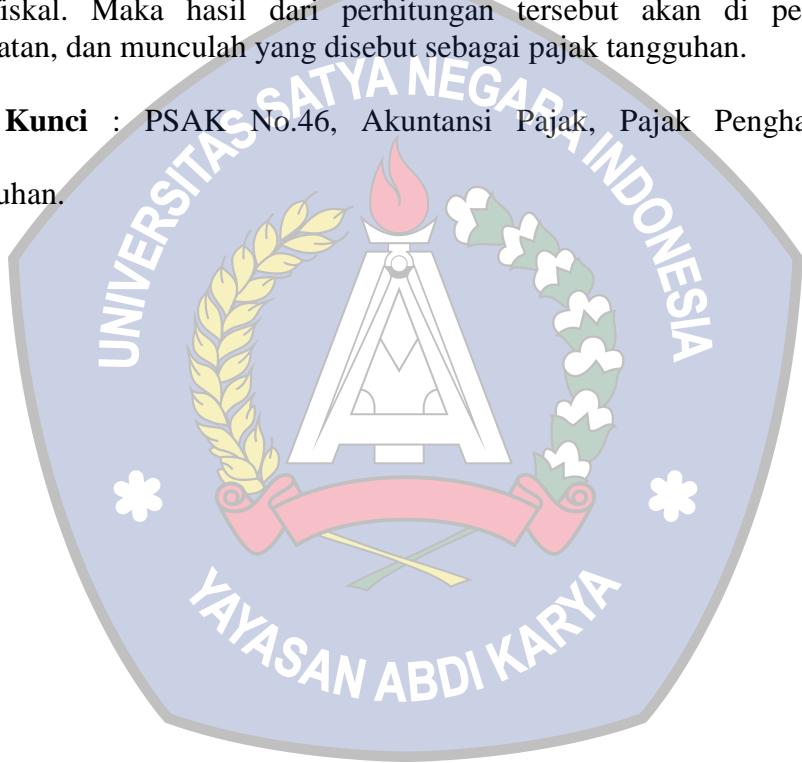


ABSTRAK

Laporan laba keuangan perusahaan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK), sedangkan untuk memenuhi kewajiban pajaknya perusahaan harus menghitung atas laporan laba keuangan fiskal yang sesuai dengan undang-undang perpajakan. Namun dalam penelitian ini tujuan penulis adalah menganalisa perbandingan laba komersil dan laba fiskal dalam menghitung kewajiban pajaknya. Jika dasar perhitungan pajaknya menggunakan laba komersil dan laba fiskal.

Dalam penelitian yang dilakukan, penulis menganalisis data dengan metode deskriptif kualitatif dan kuantitatif. Yaitu membuat perhitungan pajak penghasilan terhadap jika menggunakan laba komersil dan jika menggunakan laba fiskal. Maka hasil dari perhitungan tersebut akan diperoleh selisih pencatatan, dan munculah yang disebut sebagai pajak tangguhan.

Kata Kunci : PSAK No.46, Akuntansi Pajak, Pajak Penghasilan, Pajak Tangguhan.



DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan kegunaan Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Laporan Keuangan	7
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	7
2.1.2 Pengertian Laporan Keuangan Komersil dan Fiskal	8
2.2 Pengertian Pajak	9
2.3 Fungsi Pajak	11
2.4 Hukum Pajak	11
2.5 Jenis Pajak	12
2.6 Tarif Pajak	13
2.7 Sistem Pemungutan Pajak	15
2.8 Koreksi Fiskal	16
2.9 Pengertian Pajak Penghasilan	20
2.10 Objek Pajak Penghasilan	25
2.11 Biaya yang Dapat Dikurangkan dan Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan	30

2.12 Tarif Pajak Penghasilan Badan	32
2.13 Pajak Tangguhan	34
2.14 Penelitian Terdahulu	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Gambaran Umum	37
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	37
3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	38
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian	41
3.3 Desain Penelitian	41
3.4 Jenis Data	42
3.5 Metode Pengumpulan Data	42
3.6 Metode Analisis Data	43
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum	44
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	44
4.2 Analisis Penelitian	45
4.2.1 Laporan Keuangan PT. Transindo Mitra Perkasa	45
4.2.2 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Tahun 2016	50
4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Terhutang Berdasarkan Komersial dan Fiskal	57
4.4 Analisis Perbandingan Laba Komersil dan Laba Fiskal Dalam Menghitung PPh Terhutang serta Pajak Tangguhan ...	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Perkembangan Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	32
2.2 Tabel Penelitian Terdahulu	35
3.1 Stuktur Organisasi	38
4.1 Laporan Keuangan Neraca PT. Transindo Mitra Perkasa	46
4.2 Laporan Keuangan Laba Rugi PT. Transindo Mitra Perkasa	47
4.3 Rekonsiliasi Laba Rugi PT. Transindo Mitra Perkasa	51
4.4 Laporan Laba Rugi PT. Transindo Mitra Perkasa	62
4.5 Laporan Neraca PT. Transindo Mitra Perkasa.....	65