

## ***ABSTRACT***

Fiscal reconciliation is organized by tax obligation according to taxation laws and regulation due to the emergence of the difference between commercial profits based on Financial Accounting Standard and taxed income in the form of fiscal correction. The purpose of this research is to understand the influence of fiscal correction on taxed income. This research is conducted on PT Jaya Abdi which runs business in the field of supplementary chemical substance selling as a material for paint, plastic and ink, by taking financial report sample of 2010. The research method used is analytical descriptive method with case study approach. Identification on the matter forwarded by the author is how such company compiles commercial financial report and how far fiscal correction affects taxed income. The result of the research indicates that fiscal correction affects taxed income due to tax economizing amounting to Rp.80.583.020,00. The amount of this difference can be utilized by the company to be allocated in other sector supporting company's operations in order to be more optimum.

**Keywords:** Fiscal Correction and Taxed Income

## **ABSTRAK**

Rekonsiliasi fiskal disusun oleh wajib pajak dengan acuan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang masih berlaku karena muncul perbedaan antara laba komersial menurut Standar Akuntansi Keuangan dengan penghasilan kena pajak yaitu berupa koreksi fiskal. Tujuan dari penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh koreksi fiskal terhadap penghasilan kena pajak. Penelitian ini dilakukan pada PT Jaya Abdi yang bergerak di bidang penjualan bahan-bahan kimia tambahan untuk pembuatan cat, plastik dan tinta, dengan mengambil sampel laporan keuangan tahun 2010. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Identifikasi masalah yang diajukan oleh penulis adalah bagaimana perusahaan menyusun laporan keuangan komersial dan seberapa jauh pengaruh koreksi fiskal terhadap penghasilan kena pajak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koreksi fiskal berpengaruh terhadap penghasilan kena pajak karena adanya penghematan pajak sebesar Rp 80.583.020,-. Besar selisih ini dapat digunakan oleh perusahaan untuk dialokasikan pada sektor lainnya yang dapat menunjang operasional perusahaan agar lebih optimal.

Kata kunci: Koreksi Fiskal dan Penghasilan Kena Pajak

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	4
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1. Pengertian Pajak.....	6
2.1.1. Sistem Pemungutan Pajak.....	7
2.1.2. Subjek Pajak.....	8
2.1.3. Wajib Pajak Badan.....	9
2.2. Dasar Hukum Pajak Penghasilan .....	11
2.2.1. Penghasilan yang Termasuk Objek Pajak .....	11
2.2.2. Penghasilan yang Dikecualikan Sebagai Objek Pajak.....	14
2.2.3. Penghasilan Kena Pajak .....	17
2.2.4. Penghasilan Dikenakan Pajak Penghasilan Final.....	18
2.3. Biaya Menurut Perpajakan.....	19
2.3.1. Pengurangan Hasil Bruto .....	20

2.3.2. Pengeluaran/Biaya yang Tidak Diperkenankan .....	22
2.4. Penyusutan Fiskal .....	24
2.4.1. Amortisasi Fiskal .....	26
2.5. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal .....	27
2.5.1. Perbedaan Permanen ( <i>Permanent Differences</i> ) .....	27
2.5.2. Perbedaan Sementara/Perbedaan Waktu( <i>Timing Differences</i> ) .....	29
2.6. Rekonsiliasi Fiskal .....	30
2.7. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis .....	31

### BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian .....	37
3.1.1. Sejarah Singkat dan Bidang Usaha Perusahaan .....	37
3.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	37
3.1.3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	38
3.1.4. Kebijakan Akuntansi Perusahaan.....	42
3.2. Metode Penelitian.....	44
3.2.1. Operasionalisasi Variabel.....	45
3.2.2. Sumber Data.....	46
3.2.3. Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.3. Analisis Data .....	48

### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Laporan Keuangan Komersial PT Jaya Abdi.....	50
4.1.1. Perhitungan Penghasilan dan Biaya .....	50
4.1.2. Laporan Keuangan PT Jaya Abdi Tahun 2010 .....	52
4.2 Rekonsiliasi Fiskal PT Jaya Abdi .....	59
4.2.1. Analisa Besar Penghasilan Kena Pajak dan Pajak Penghasilan .....	61
4.2.2. Besar Efisiensi Setelah Dilakukan Koreksi Fiskal .....	67
4.3 Hasil Analisis Data.....	67

### BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan .....	69
---------------------	----

5.2. Saran .....	69
DAFTAR PUSTAKA .....	71
LAMPIRAN.....	72
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ) .....	77

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 2 Struktur organisasi PT Jaya Abdi.....	38

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Tarif Penyusutan Harta Berwujud .....	26
Tabel II Tarif Penyusutan Harta Tak Berwujud.....	27
Tabel III Operasionalisasi Variabel .....	46
Tabel IV Tarif Penyusutan Aktiva Tetap PT Jaya Abdi .....	51
Tabel V Laporan keuangan komersial PT Jaya Abdi tahun 2010.....	53
Tabel VI Rekonsiliasi Fiskal PT Jaya Abdi .....	61
Tabel VII Laporan keuangan PT Jaya Abdi sebelum dilakukan koreksi fiskal.....	61
Tabel VIII Laporan keuangan PT Jaya Abdi setelah dilakukan koreksi fiskal.....	64
Tabel IX Pajak Terutang yang diminimalkan .....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Neraca PT Jaya Abdi Periode 2010.....	74