

**ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG
PPH BADAN PADA PT. TANSATRISNA
MAJU BERSAMA**



**Skripsi Oleh :
Dwi Yulia Rahman
01111303028
Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG
2014**

S
657.307

Dwi

a

2014

R. 5637/5674

**ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG
PPH BADAN PADA PT. TANSATRISNA
MAJU BERSAMA**



Skripsi Oleh :
Dwi Yulia Rahman
01111303028
Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG
2014**

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF
ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG PPh BADAN PADA
PT.TANSATRISNA MAJU BERSAMA

Disusun oleh:

Nama : Dwi Yulia Rahman
NIM : 01111303028
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif


Tanggal Persetujuan

Tanggal : 30-04-2014

Tanggal : 25/4/2014

Dosen Pembimbing

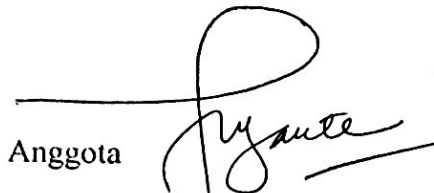
Ketua



Ahmad Subeki,SE, MM, Ak, CA

NIP. 196508161995121001

Anggota



Hasni Yusrianti,SE, MAAC,Ak, CA

NIP. 197212152003122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG PPh BADAN PADA

PT. TANSATRISNA MAJU BERSAMA

Disusun oleh :

Nama : Dwi Yulia Rahman

Nim : 01111303028

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

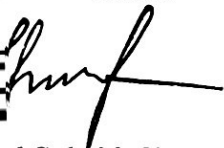
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 Juli 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitian Ujian Komprehensif

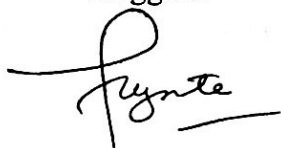
Palembang, 18 Agustus 2014

Ketua



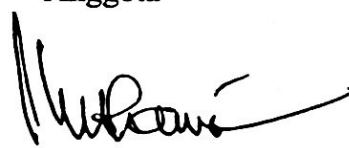
Ahmad Subeki, SE,MM,Ak,CA
NIP. 196508161995121001

Anggota



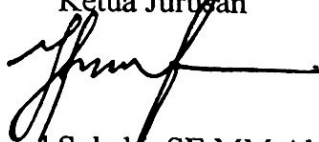
Hasni Yusrianti, SE,MAAC,Ak,CA
NIP. 197212152003122001

Anggota



Drs. Burhannuddin, M.Acc, Ak, CA
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, SE,MM,Ak, CA
NIP. 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dwi Yulia Rahman

NIM : 01111303028

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan pada PT. Tansatrisna Maju Bersama .

Pembimbing :

Ketua : Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA

Anggota : Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C, Ak., C.A.,

Tanggal Ujian : 15 Juli 2014

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, Agustus 2014

Pembuat Pernyataan,



Dwi Yulia Rahman

NIM. 01111303028

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ *My life is about* disiplin, komitmen, dan kerja keras dan tetap bersemangat”

“ Kepuasan membuat orang – orang miskin menjadi kaya, ketidak puasan membuat orang-orang kaya menjadi miskin “ (Benjamin Franklin)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- **Ayah dan ibuku yang paling kucintai**
- **Saudara-saudaraku tersayang**
- **Sahabat – sahabat terbaikku**
- **Almamater ku 2011**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat tuhan YME karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Pada PT. Tansatrisna Maju Bersama”. Sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu kiranya pembaca dapat memaklumi serta dapat memberikan kritik dan saran yang bermanfaat untuk kesempurnaan skripsi ini .

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak berupa bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis banyak mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, dan semoga dapat bermanfaat bagi pembaca.

Penulis,

Dwi Yulia Rahman

ABSTRAK

Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Pada PT Tansatrisna Maju Bersama

Oleh :

Dwi Yulia Rahman

Penelitian ini diangkat karena adanya perbedaan pedoman yang menyusun laporan keuangan komersial dan fiskal yang menyebabkan perbedaan laba menurut akuntansi (komersial) dan perpajakan (fiskal). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penyebab terjadinya perbedaan selisih pada laporan keuangan komersial dan laporan secara fiskal di PT.Tansatrisna Maju Bersama. Data skunder yang digunakan berupa data laporan keuangan dari tahun 2009-2012 yang diperoleh dari dokumentasi perusahaan, sedangkan data primer dalam penelitian ini diperoleh dari wawancara dengan karyawan dibidang perpajakan dan manajer akuntansi. Teknik analisis yang digunakan adalah deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Tangkas hampir sepenuhnya melakukan koreksi fiskal dengan tepat sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku namun ada beberapa hal yang perlu diperbaiki dalam melakukan koreksi fiskal. Kemudian, dari hasil penelitian ternyata ada perbedaan yang cukup besar dari perhitungan laba kena pajak setiap periode laporan keuangan.

Kata kunci : Koreksi Fiskal, laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, Pajak terhutang

ABSTRACT

Correction Fiscal Analysis Of Financial Statements of Commercial To Calculate Corporate Tax In PT Tansatrisna Maju Bersama

By :

Dwi Yulia Rahman;

Ahmad Subeki SE,MM,Ak, CA and Hasni Yusrianti SE,MAAC,Ak,CA

This study raised due to the different guidelines that prepare financial statements and tax for the discrepancies according to the accounting profit (commercial) and taxation (fiscal). The purpose of this study is to know the differences between the commercial financial statements and the fiscal reports in PT. Tansatrisna Maju Bersama. Secondary data were used in the form of financial statement data from years 2009-2012 were obtained from the documentation of the company, while the primary data in this study was obtained by interviews with employees in the field of taxation and accounting manager. The method of analysis is qualitative descriptive.

The results showed that PT. Tangkas is has done fiscal correction in accordance with the provisions of applicable tax, but there are some things that need to be corrected as the conducted of fiscal correction. Then, from the results of this research it turns out that there are considerable differences from the calculation of taxable income for each financial period.

Keywords: Fiscal Correction, Commercial Financial Statements, Financial Statements Fiscal, tax payable

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Dwi Yulia Rahman

Nim : 01111303028

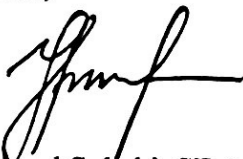
Judul : Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial
Untuk Menghitung PPh Badan Pada PT. Tansatrisna Maju Bersama

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, Agustus 2014

Pembimbing Skripsi

Ketua,



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA
NIP. 196508161995121001

Anggota,



Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak, CA
NIP. 197212152003122001

Riwayat Hidup

Nama Mahasiswa : Dwi Yulia Rahman

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/ tanggal lahir : Bengkulu, 02 juli 1990

Agama : Islam

Status : Belum menikah

Alamat rumah (orang tua)
Kec. Kemuning : jl. Lebak mulyo no. 334 RT/RW. 04/01 Kel. 20 ilir II
Sekip Ujung- Palembang 30127.

Alamat Email : dwiyulia.rahman@yahoo.com

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 42 Bengkulu

SLTP : SMP Negeri 14 Bengkulu

SMU : SMA Negeri 2 Bengkulu

D3 : Program D III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan YME karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Pada PT. Tansatrisna Maju Bersama” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Prof. Dra. Hj. Badia Perizade, MBA,Ph.D, Rektor Universitas Sriwijaya
2. Prof. Dr. Taufiq, S.E., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Rina Tjandrakirana, S.E, M.M, Ak., Ketua Program Ekonomi Ekstension Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ahmad Subeki, S.E, M.M., Ak Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus sebagai Pembimbing I dan Pembimbing Akademik, terimakasih atas waktu, bimbingan dan kesabarannya.
5. Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak, CA Pembimbing II skripsi yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Yang terhormat seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah mendidik, membimbing dan mengarahkan penulis selama proses belajar mengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Seluruh Staf dan pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Khusus nya Mb' Yuyun dan Mb' Ambar
8. Pimpinan dan staf karyawan PT. Tangkas Palembang.
9. Kedua orang tuaku tercinta adik dan kakak ku dan seseorang serta seluruh keluarga besarku yang telah memberikan dukungan moril maupun materil dalam menyelesaikan skripsi ini

10. Teman –temanku yuyun ,utari, rya, sandi, dinar, umi terima kasih atas dukungan dan doa selama ini semoga kebersamaan kita selama ini tidak terlupakan dan selalu menjadi kenangan indah.
11. Seluruh teman-teman seperjuangan angkatan 2011 yang tidak bisa disebutkan satu persatu .

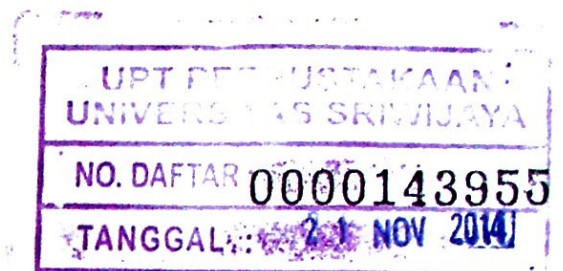
Saya berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Semoga segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis selama ini akan menjadi amal ibadah, berkat, serta rahmat dari tuhan Yang Maha Esa. Aminn
Ya rabbal'amin.

Penulis,

Dwi Yulia Rahman



DAFTAR ISI



Halaman

| | |
|---|-------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI | iii |
| LEMBAR PERNYATAAN KARYA ILMIAH..... | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| SURAT PERNYATAAN | ix |
| RIWAYAT HIDUP..... | x |
| UCAPAN TERIMAKASIH..... | xi |
| DAFTAR ISI..... | xiii |
| DAFTAR TABEL..... | xvii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xviii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | |
| 1. 1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1. 2 Perumusan Masalah..... | 5 |
| 1. 3 Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 6 |

| | |
|---|----|
| 1.4 Sistematika Penelitian | 7 |
| Bab II Tinjauan Pustaka | |
| 2.1 Laporan keuangan..... | 8 |
| 2.1.1 Pengertian laporan keuangan..... | 8 |
| 2.1.2 Tujuan laporan keuangan | 10 |
| 2.1.3 Pengguna laporan keuangan | 10 |
| 2.2 Akuntansi Pajak Penghasilan | 11 |
| 2.2.1 Dasar akuntansi Pajak Penghasilan..... | 12 |
| 2.2.2 Penyajian dalam laporan keuangan..... | 13 |
| 2.3 Pengertian Pajak..... | 14 |
| 2.3.1 Definisi Pajak..... | 14 |
| 2.3.2 Fungsi Pajak..... | 16 |
| 2.3.3 Pengelompokan Pajak..... | 16 |
| 2.3.4 Tatacara Pemungutan Pajak..... | 17 |
| 2.3.5 Tarif Pajak..... | 19 |
| 2.4 Penghasilan dan Biaya | 21 |
| 2.4.1 Penghasilan Menurut Peraturan Perpajakan Pasal 4(1)..... | 21 |
| 2.4.2 Penghasilan Menurut SAK..... | 23 |
| 2.4.3 Biaya menurut Peraturan Perpajakan..... | 23 |
| 2.4.4 Biaya yang Boleh dibebankan Menurut Perpajakan..... | 24 |
| 2.4.5 Biaya yang Tidak Boleh dibebankan menurut perpajakan..... | 26 |

| | |
|---|----|
| 2.5 Pajak Penghasilan Badan | 28 |
| 2.5.1 Penghasilan yang menjadi objek Pajak..... | 29 |
| 2.6 Koreksi Fiskal | 33 |
| 2.6.1 Penyusutan Fiskal..... | 34 |
| 2.6.2 Timbulnya Koreksi Fiskal..... | 35 |
| 2.6.3 Jenis Koreksi Fiskal..... | 35 |
| 2.7 Perbedaan laporan keuangan komersial dengan laporan fiskal..... | 36 |
| 2.8 Penelitian Sebelumnya..... | 39 |
| 2.9 Kerangka Pemikiran | 41 |
| Bab III Metodologi Penelitian | |
| 3.1 Ruang Lingkup Penelitian | 44 |
| 3.2 Objek Penelitian | 44 |
| 3.3 Metode Pengumpulan Data | 44 |
| 3.4 Teknik Analisis Data | 46 |
| Bab IV Pembahasan dan Analisis | |
| 4.1 Hasil Penelitian | 47 |
| 4.1.1 Rekonsiliasi fiskal..... | 47 |
| 4.1.2 Koreksi Negatif atas Pendapatan karena perbedaan permanen.. | 51 |
| 4.1.3 Koreksi Positif atas Biaya karena Perbedaan Permanen..... | 52 |
| 4.2 Analisa Perbandingan | 58 |
| 4.3 Analisis koreksi fiskal | 65 |

Bab V Kesimpulan dan Saran

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 5.1 Kesimpulan | 79 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 80 |
| 5.3 Saran | 80 |
| Daftar Pustaka | vxi |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 4.1 Perkiraan Pajak Penghasilan | 53 |
| Tabel 4.2 Koreksi Fiskal tahun 2009..... | 61 |
| Tabel 4.3 Koreksi Fiskal tahun 2010 | 62 |
| Tabel 4.4 koreksi Fiskal tahun 2011 | 63 |
| Tabel 4.5 Koreksi Fiskal tahun 2012 | 64 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

| | |
|------------------|----|
| Gambar 2.1 | 43 |
|------------------|----|

BAB I

PENDAHULUAN



1.1 Latar Belakang

Usaha pemerintah untuk mewujudkan kemandirian pembiayaan pembangunan bermanfaat bagi kepentingan bersama adalah menggali sumber dana dari negara yaitu diantaranya dari sektor pajak. Peran pajak dalam APBN Indonesia cukup besar dari tahun ke tahun bahkan mencapai lebih dari setengah penerimaan secara keseluruhan. Karenanya peran serta masyarakat sebagai wajib pajak tidak hanya dalam hal memenuhi kewajiban pembayaran pajak berdasarkan ketentuan perpajakan tetapi juga diperlukan kemampuan untuk menghitung pajaknya sendiri dengan benar. Namun kenyataannya masih dijumpai adanya tunggakan pajak sebagai akibat tidak dilunasinya utang pajak sebagaimana mestinya atau bahkan ada semacam penghindaran pajak mungkin dilakukan oleh wajib pajak baik berupa perlawanan secara aktif maupun secara pasif.

Salah satu isu yang menarik di Indonesia adalah *book tax differences* yaitu perbedaan antara pendapatan kena pajak menurut peraturan perpajakan dan pendapatan sebelum kena pajak menurut standar akuntansi keuangan. Peraturan perpajakan dan akuntansi mempunyai tujuan dan dasar penyusunan yang berbeda, sehingga muncul hampir disemua negara mengalami perbedaan tersebut.

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ataupun tidak sampai saat ini masih menyelenggarakan pembukuan atau menyusun laporan keuangan komersial berdasarkan standar yang berlaku di Indonesia yaitu standar akuntansi keuangan, dan menyusun laporan fiskal berdasarkan peraturan perundang-

undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Berasal dari hal tersebut kemudian muncul istilah laporan keuangan komersial (akuntansi) dan laporan keuangan fiskal. Laporan keuangan komersial bertujuan untuk menyajikan informasi yang terjadi selama periode tertentu, menilai kinerja ekonomi dan keadaan keuangan. Laporan keuangan fiskal yang lebih bertujuan untuk menghitung jumlah pajak terutang, sehingga perbedaan dasar penyusunan dan tujuan kedua laporan keuangan tersebut mengakibatkan perbedaan perhitungan laba (rugi) terhadap suatu entitas.

Pada sebuah badan usaha aspek pajak yang harus dipenuhi antara lain Pajak Penghasilan (PPH), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), dan lainnya. Ada ketentuan serta tarif yang harus dipatuhi pada perusahaan, besar kecilnya pajak penghasilan ditentukan dari laporan laba rugi yang berdoman pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Undang-Undang Perpajakan.

Laporan laba rugi merupakan salah satu laporan keuangan yang harus dihasilkan dari penyelenggaraan sistem akuntansi atau pembukuan, baik yang diselenggarakan berdasarkan dengan ketentuan dalam Undang-Undang Perpajakan maupun yang berdasarkan pada ketentuan yang ditetapkan di dalam Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Secara umum keduanya mengatur sama tentang pengukuran penghasilan, yaitu sebesar jumlah yang dibebankan kepada konsumen atau jumlah klaim kepada konsumen.

Standar pengukuran dan penilaian untuk menyusun laporan keuangan komersial dan keuangan fiskal tidak sama. Ketidaksamaan tersebut disebabkan tujuan yang ingin dicapai berbeda. *Book tax differences* terbentuk karena disebabkan oleh perbedaan temporer dan perbedaan permanen. Perbedaan temporer terjadi karena terdapatnya perbedaan waktu pengakuan penghasilan dan beban

antara laporan keuangan fiskal dengan laporan keuangan komersial, dan perbedaan permanen yang terjadi karena terdapatnya pengaturan yang berbeda antara standar akuntansi keuangan dengan dengan peraturan perundang-undangan perpajakan.

Laporan keuangan komersial digunakan untuk menggambarkan posisi keuangan perusahaan pada tanggal tertentu, serta menggambarkan pendapatan dan biaya pada periode tertentu. Laporan keuangan komersial ditujukan untuk pihak intern dan ekstern. Bagi pihak intern, laporan keuangan digunakan untuk menilai hasil kinerja dalam suatu periode akuntansi. Apakah selama periode tersebut terjadi kenaikan atau penurunan aktivitas usaha yang tercermin dari pendapatan (hasil usaha) yang efektif serta efisien, yang selanjutnya akan menghasilkan kenaikan (penurunan) laba usaha dari periode sebelumnya. Dengan mengadakan analisa laporan keuangan dari laporan keuangan dari perusahaan, manajemen akan mengetahui keadaan dan perkembangan finansial dari perusahaannya, dimana hasil analisa historis tersebut sangat penting artinya bagi penyusunan rencana ataupun kebijakan yang akan dilakukan di waktu yang akan datang. Sedangkan untuk pihak eksternal dalam hal ini khususnya adalah pemegang saham yang tidak terlibat secara langsung dalam operasional perusahaan. Laporan keuangan digunakan untuk menilai kinerja manajemen perusahaan dalam menghasilkan keuntungan, terutama berapa besar deviden yang akan diterima serta untuk memutuskan apakah manajemen perusahaan tetap dipertahankan. Disamping hal tersebut, laporan keuangan sudah pasti akan digunakan untuk memutuskan apakah diperlukan ekspansi usaha pada periode-periode selanjutnya.

Laporan keuangan komersial ditujukan untuk kepentingan banyak pihak, maka untuk menyamakan persepsi terhadap laporan keuangan ini digunakan

standar penilaian dan pengukuran yang berlaku umum. Di Indonesia untuk menyusun laporan keuangan komersial digunakan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Sedangkan laporan keuangan fiskal adalah laporan keuangan yang ditujukan untuk kepentingan fiskus/petugas pajak sebagai dasar untuk menghitung besarnya pajak terutang pada satu periode pajak atau satu tahun takwim. Laporan ini disusun sesuai peraturan perpajakan. Ketentuan perpajakan mempunyai kriteria tertentu tentang pengukuran dan pengakuan terhadap unsur-unsur yang umumnya terdapat dalam laporan keuangan. Ukuran itu, dapat saja kurang sejalan dengan prinsip akuntansi (komersial).

Undang-undang pajak tidak mengatur secara Khusus bentuk dari laporan keuangan, hanya memberikan pembatasan untuk hal-hal tertentu, baik dalam pengakuan penghasilan maupun biaya. Perusahaan dapat menyusun laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal secara terpisah atau melakukan koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial. Terdapat perbedaan pada pengakuan pendapatan, biaya dan perhitungan penyusutan aktiva yang membutuhkan sebuah penyesuaian bagi kepentingan pajak. Tetapi tidak diperbolehkan adanya pembukuan ganda, karena dianggap melakukan manipulasi sebagai salah satu upaya pengelakan diri terhadap pajak. Namun dalam koreksi fiskal tersebut biasanya berbeda apabila dari sisi akuntansi penghasilan diukur terlalu rendah (tidak wajar) karena adanya “hubungan istimewa”.

PT. Tansatrisna Maju Bersama lebih dikenal oleh masyarakat dengan nama “Tangkas” adalah perusahaan yang bergerak dibidang jasa pengamanan atau satpam yang melayani kebutuhan pihak lain. Adapun pihak lain tersebut seperti Bank Sumsel, BCA, PT.TELL dan lain-lain jumlah karyawan tetap ditahun 2013

sebanyak 27 orang dan pegawai lepas sekitar 1200 orang. Berdasarkan dari informasi yang didapat laporan audit independen menunjukkan PT.Tansatrisna maju Bersama (Tangkas) ini mengalami selisih nilai pada koreksi fiskal yang cukup signifikan per tahunnya. Dilihat dari perbandingan antara laba usaha sebelum pajak komersial terhadap laba usaha sebelum pajak fiskal total koreksi fiskal pada tahun 2011 Rp 348.509.555 naik di tahun 2012 menjadi Rp 515.296.802 jika dipersentasekan pada periode 2011 memiliki tingkat persentase sebesar 77,63% kemudian pada periode 2012 naik menjadi 83,23% dengan selisih sebesar 5,6%. Ini berarti koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial ini mengalami peningkatan disetiap periodenya. Berdasarkan informasi yang diperoleh tersebut banyak biaya-biaya yang perlu dikoreksi karena biaya tersebut tidak semuanya dapat diakui oleh pajak.

Sebagai cara untuk mengetahui perbedaan ketentuan yang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan suatu penelitian yang berjudul **"Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Pada PT. Tansatrisna Maju Bersama"**

1.2 Perumusan Masalah

PT.Tangkas termasuk perusahaan yang cukup lama beroperasi di kota Palembang dibidang jasa pengamanan atau satpam. dalam menjalankan bisnisnya sangat berpengalaman namun dalam hal perhitungan PPh Badan perusahaan masih mengalami Permasalahan. Dilihat dari laporan audit independennya dikoreksi fiskal, Berdasarkan dari fenomena tersebut, maka rumusan masalah yang dapat diidentifikasi dalam

penelitian ini adalah Mengapa terdapat selisih koreksi fiskal yang signifikan di PT.Tansatrisna Maju Bersama (Tangkas) ?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah yang menjadi penyebab terjadi perbedaan atau selisih yang cukup signifikan pada laporan keuangan komersial dan laporan secara koreksi fiskal.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, antara lain :

1) Manfaat Akademis

Dengan melakukan penelitian ini penulis berharap dapat memberikan pengetahuan kepada mahasiswa tentang sistem perpajakan di Indonesia, terlebih lagi dalam memahami koreksi fiskal dalam perusahaan tersebut.

2) Manfaat Praktisi

Dengan penelitian ini perusahaan diharapkan dapat lebih meningkatkan kinerja perusahaannya dengan memahami perhitungan berdasarkan akuntansi perpajakan, sehingga dapat menyajikan laporan keuangan yang lebih baik dan benar menurut peraturan perpajakan yang berlaku khususnya pada laporan laba rugi.

1.4 Sistematika Skripsi

Sistematika ini terdiri dari lima bab yang masing-masing bab terbagi dalam beberapa sub bab, untuk dapat memberikan gambaran yang lebih jelas masalah yang akan dibahas, maka dikemukakan sistematika penulisan yang terbagi dalam bab dan sub bab sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi uraian tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisi uraian tentang tinjauan pustaka, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis (jika ada).

BAB III METODELOGI PENELITIAN

Bab ini berisi ruang lingkup penelitian, sumber data, dan teknik analisis data.

BAB IV ANALISIS PEMBAHASAN

Pada bab ini akan dilakukan analisis terhadap laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal di PT. Tangkas apakah telah sesuai dengan perundang-undangan perpajakan mengenai perbedaan yang signifikan.

BAB V PENUTUP

Dalam bab ini dikemukakan kesimpulan dan saran-saran yang dapat ditempuh oleh PT. Tangkas sebagai alternatif terbaik untuk PPh badan perusahaan.

Daftar Pustaka

- Amelia, silvy. 2013. Analisis koreksi fiskal terhadap perhitungan aset tetap pada CV. Mitra agro Permai. diakses pada tanggal 14 November 2013 dari eprints.mdp.ac.id/707/s
- Dirjen Pajak. 2013. <http://www.pajak.go.id>
- Drs. Widjaya Tunggal, Amin Ak. MBA. 2009. *Akuntansi Biaya & Manajemen*. Jakarta: Penerbit Harvindo.
- Dr. Zaki Baridwan, M.Sc. 2004. *Intermediate Accounting*. Edisi 8. Yogyakarta: Penerbit BPFE-Yogyakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Pedoman Standar Akuntansi Keuangan*.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2010. *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevat A dan B Terpadu*, Jakarta Pusat: Penerbit Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2011. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Manullang.M. 2007. *Dasar-Dasar Manajemen*, Yogyakarta, Penerbit Liberty
- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan Edisi Revisi 2009*, Yogyakarta: Andi
- Markus Muda & Lalu Hendry Yujana SE.Ak.MM. 2006. *Pajak Penghasilan*. Jakarta, Penerbit PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Pradiat.2009. Edisi 3 : *Akuntansi Pajak*. Jakarta : Mitra Wacana Media
- Pratama, triadhi .2012. *Penerapan koreksi fiskal atas laporan keuangan untuk menghitung PPh badan study kasus PT. Gama Tri Tunggal*. Diambil tanggal 14 november 2013 dari <http://prezi.com/gy5gsd3cl3ru/copy-of-copy-of-ppt-sidang-skripsi/>

Resmi, Siti. 2008. *Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat

Riswandi, R. 2009. Analisis perbedaan laporan laba rugi menggunakan rekonsiliasi (koreksi) komersial dan fiskal pada PT. Norita Flexindo. Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarman.

(www.gunadarman.ac.id)

Sari, Elisa & Rika lidyah. 2013. Analisa koreksi fiskal dalam rangka perhitungan PPh Badan pada PT. Asuransi Bumiputera Palembang. Diakses 14 November 2013 dari eprints.mdp.ac.id/727/

Sugiyono. 2012. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Bandung : CV Alfabeta.

Waluyo. 2008. *Perpajakan Indonesia*. Edisi 8. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

----- . *Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000 Tentang Perubahan Ketiga Pajak Penghasilan*. www.Ortax.com. Diakses tanggal 28 september 2013.

----- . *Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Pajak Penghasilan*. www.klinik-pajak.com. Diakses tanggal 28 september 2013.

----- . *Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007.ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Perubahan ketiga atas Undang-Undang nomor 6 tahun 198*.diakses pada tanggal 27 september dari <http://www.pajak.go.id>