

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL PADA  
PT MADU BARU**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Stephanus Andi Adityaputra**

**NPM : 04 04 15195**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2009**

**SKRIPSI**

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL PADA PT MADU BARU**

**Disusun oleh:**

**Stephanus Andi Adityaputra**

**NPM : 04 04 15195**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing Utama,**



**Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.**

**Tanggal, 22 September 2008**

**SKRIPSI**

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL PADA PT MADU BARU**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Stephanus Andi Adityaputra**

**NPM: 04 04 15195**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 15 Desember 2008**


**dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat**

**Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua**



**Dra. Erly Suandy, M.Si., Akt.**

**Anggota**



**Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.**



**Anna Puryaningsih, S.E., M.Si.**

**Yogyakarta, 3 Februari 2009**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**


**Dr. R. Maryatmo, M.A.**

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### EVALUASI REKONSILIASI FISKAL

#### PADA PT MADU BARU

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di dalam catatan perut/ catatan kaki/ daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 September 2008

Yang Menyatakan,



Stephanus Andi Adityaputra

## **KATA PENGANTAR**

Pertama-tama penulis memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Pengasih, atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul:

### **EVALUASI REKONSILIASI FISKAL**

#### **PADA PT MADU BARU**

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang selalu menyertai dalam penyusunan skripsi dari awal sampai akhir. Dia yang selalu memberi jalan keluar terbaik untukku.
2. Papa, mama, Mas Ade, dan Anom tercinta yang selalu mendukung dan memfasilitasi segala kebutuhan dalam penyusunan skripsi, baik secara moril maupun materiil.
3. Segenap karyawan PT Madu Baru, Pak Gatot yang dengan sabar membantu dan menyediakan data-data yang diperlukan hingga akhir penulisan skripsi ini, karyawan-karyawan super gokil yang menemani dalam memperoleh dan mengolah data (Mbak Dessy, Mas Agung, Mas Rendra, Pak Kowo, Pak Tri, Pak

- Anjar, dan Bu Dwi), dan juga teman-teman seperjuangan skripsi di PT Madu Baru (Angki, Nancy, dan Ayunda).
4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing utama yang dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi masukan kepada Saya dalam menulis skripsi ini sampai selesai.
  5. Seluruh dosen, staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan materi-materi kuliah yang berguna untuk penyusunan skripsi ini dan yang mendukung kelancaran dan kenyamanan selama kuliah.
  6. My lovely nChayqu “Dita” yang selalu setia, pengertian, sabar, menemani dan memberi semangat di hari-hari yang kita lalui dengan penuh cinta...Thanks banget buat ketulusan cintamu...I love U so muach...
  7. Sobat-sobat terdekatku di kampus tercinta Universitas Atma Jaya Yogyakarta: Tije, Timo, Tius, Cicie, Ike, Arum, Tuti...You are my best friend...
  8. Teman-teman seperjuangan eks HMPSA: Vina, Novi, Kiki, Rere, Hendri, Wuri, Opik, Ane, Sony...Makasih banget buat pengalaman-pengalaman yang telah kalian bagi.
  9. Teman-teman senasib sepenanggungan saat bimbingan: Etria, Mbak Rilla, Mbak Ririn, Anggi...Terima kasih sudah memberiku banyak masukan tentang materi skripsi.
  10. Pro konco Gereja Stasi Bedog: Bung Ben, Ria “Si Lek”, Mbak Don (Scooby), Itak, Babe “Dini”...yang selalu memberiku dukungan spirituil.

11. Teman-teman KKN 2008 Ngrajun: Putri, Nuri, Silvi, Ninda, Martadi, dan Oca.  
Terima kasih atas segala dukungan dan doanya.
12. My close friends at English Extension Course Sanata Dharma University: Rama, Ade, Emi, Eria, Mbak Upik, Bontang, Dicky, Mbah Dharmo. Thanks buat dukungannya...
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan senang hati penulis menerima saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa/i Universitas Atma Jaya Yogyakarta dan semua pihak yang membacanya.

Yogyakarta, 22 September 2008

Penulis,



Stephanus Andi Adityaputra



*Teruslah berupaya menjadi baik, lebih baik, dan terbaik.*

*Jangan pernah berhenti sampai yang baik menjadi lebih baik dan yang lebih baik menjadi yang terbaik.*

**(Anonim)**





**Skripsi ini kupersembahkan untuk:**

**Allah Bapa di surga...**

**Papa dan mamaku tercinta...**

**Kakak dan adikku...**

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing.....	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Halaman Pernyataan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Halaman Motto.....	viii
Halaman Persembahan.....	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Tabel.....	xvi
Daftar Lampiran.....	xvii
Intisari.....	xviii
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Batasan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	5
1.6. Metodologi Penelitian.....	5
1.7. Sistematika Penulisan.....	8

## **BAB II REKONSILIASI FISKAL**

2.1. Pajak Penghasilan.....	10
2.1.1. Subjek Pajak Penghasilan.....	11
2.1.1.1. Subjek Pajak Penghasilan Berdasarkan Jenis.....	11
2.1.1.2. Subjek Pajak Penghasilan Berdasarkan Keberadaan.....	13
2.1.1.3. Pengecualian Subjek Pajak.....	14
2.1.2. Objek Pajak Penghasilan.....	15
2.1.2.1. Objek Pajak.....	16
2.1.2.2. Objek Pajak Final.....	18
2.1.2.3. Penghasilan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak.....	19
2.1.3. Tarif dan Cara Penghitungan PPh Badan.....	21
2.1.3.1. Tarif Pajak.....	21
2.1.3.2. Cara Menghitung Pajak Penghasilan Terutang.....	22
2.2. Laporan Keuangan.....	23
2.2.1. Laporan Keuangan Menurut SAK.....	23
2.2.1.1. Penyusutan Berdasarkan SAK.....	23
2.2.1.2. Penghasilan.....	25
2.2.1.3. Biaya.....	26
2.2.2. Laporan Keuangan Menurut Peraturan Perpajakan	

Indonesia.....	26
2.2.2.1. Penyusutan Berdasarkan Peraturan Perpajakan.....	27
2.2.2.2. Penghasilan.....	28
2.2.2.3. Biaya.....	31
2.2.3. Penyusutan Aktiva Tetap.....	32
2.2.3.1. Persamaan Antara Penyusutan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	32
2.2.3.2. Perbedaan Antara Penyusutan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	32
2.3. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Akuntansi dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	34
2.3.1. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial Dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	35
2.3.1.1. Perbedaan Waktu.....	35
2.3.1.2. Perbedaan Tetap/Permanen.....	36
2.3.2. Penyebab Beda Akuntansi Pajak Dengan Akuntansi Komersial.....	36
2.3.2.1. Adanya Pengeluaran/Beban Yang Tidak Dapat Dikurangi Dari Penghasilan Bruto.....	36
2.3.2.2. Adanya Pendapatan Yang Tidak Ditambahkan Dengan Penghasilan Lainnya.....	41
2.3.2.3. Adanya Transaksi Yang Terutang Pajak,	

Namun Tidak atau Belum Tercatat Sebagai Penghasilan yang Berkaitan Dengan PPN.....	45
---	----

**BAB III      GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1. Sejarah Perkembangan Perusahaan.....	46
3.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	48
3.3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	49
3.4. Personalia.....	60
3.4.1. Jam Kerja dan Hari Kerja Karyawan.....	60
3.4.2. Penggolongan Karyawan.....	62
3.4.3. Jaminan Sosial.....	63
3.5. Pemasaran.....	64
3.6. Produksi.....	64
3.7. Kebijakan Akuntansi.....	66
3.7.1. Metode Penghitungan PPh Perusahaan.....	66
3.7.2. Pengakuan Pendapatan dan Beban.....	66
3.7.3. Aktiva Tetap.....	66
3.7.4. Penyajian Laporan Keuangan.....	69

**BAB IV      ANALISIS DATA**

4.1. Review Akun-akun Yang Terdapat Dalam Laporan Keuangan Komersial Perusahaan.....	76
4.2. Identifikasi dan Analisis Kesesuaian Akun-akun Yang Terdapat Dalam Laporan Keuangan Fiskal Perusahaan	

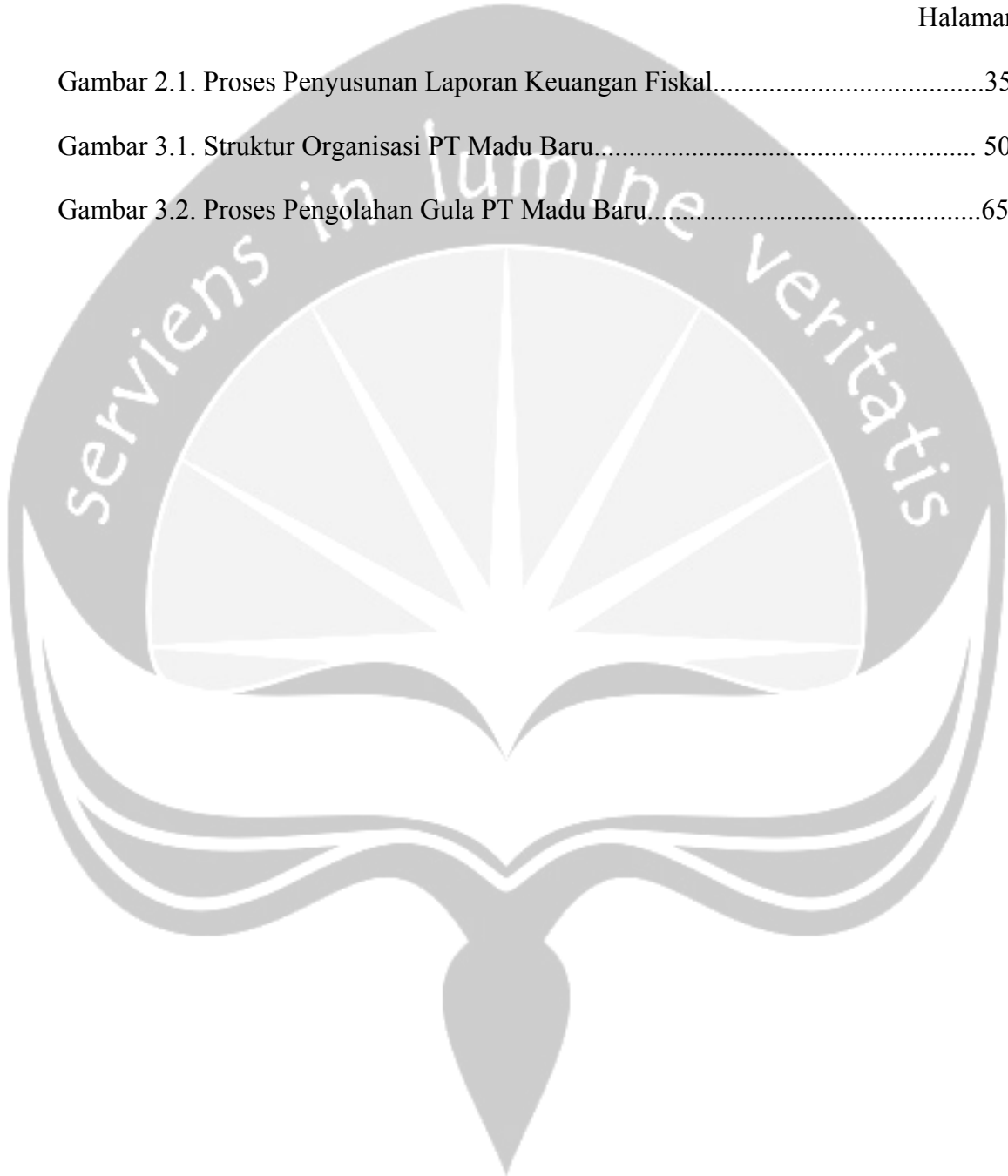
	Dengan Ketentuan Pajak Yang Berlaku.....	77
4.2.1.	Menentukan Pendapatan Yang Tidak Ditambahkan Dalam Penghasilan Perusahaan.....	78
4.2.2.	Menentukan Pengeluaran/Beban Yang Tidak Dapat Dikurangkan Dari Penghasilan Bruto.....	79
4.3.	Melakukan Penghitungan Penyusutan Aktiva Tetap Perusahaan.....	81
4.4.	Melakukan Rekonsiliasi Fiskal dan Dibandingkan Dengan Laporan Keuangan Fiskal Yang Telah Dilakukan Oleh Perusahaan.....	88
4.4.1.	Rekonsiliasi Fiskal Menurut Peraturan Pajak.....	88
4.4.2.	Perbandingan Perhitungan PPh Dari Laporan Keuangan Fiskal Yang Telah Dilaporkan Oleh PT Madu Baru Pada Tahun 2007 Dengan Laporan Keuangan Fiskal Menurut UU Perpajakan.....	96
4.5.	Perhitungan Besarnya Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	99
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1.	Kesimpulan.....	101
5.2.	Saran.....	102

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Proses Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal.....	35
Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT Madu Baru.....	50
Gambar 3.2. Proses Pengolahan Gula PT Madu Baru.....	65



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tarif Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri.....	21
Tabel 2.2. Tarif Pajak Wajib Pajak Badan Dalam Negeri dan BUT.....	22
Tabel 2.3. Tarif Penyusutan Fiskal.....	28
Tabel 2.4. Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	32
Tabel 3.1. Rekapitulasi Daftar Aktiva Tetap PT Madu Baru.....	68
Tabel 3.2. Laporan Rugi/Laba Komersial Untuk Tahun Buku Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2007 PT Madu Baru.....	70
Tabel 3.3. Laporan Rugi/Laba Fiskal Untuk Tahun Buku Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2007 PT Madu Baru.....	72
Tabel 3.4. Neraca Untuk Tahun Buku Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2007 PT Madu Baru.....	74
Tabel 4.1. Penyusutan Aktiva Tetap Komersial dengan Metode Garis Lurus.....	82
Tabel 4.2. Penyusutan Aktiva Tetap Fiskal dengan Metode Saldo Menurun.....	83
Tabel 4.3. Perbedaan Penghitungan Penyusutan Fiskal Menurut Perusahaan dengan Penulis.....	85
Tabel 4.4. Perbandingan Rekonsiliasi Fiskal Menurut Perusahaan dan Penulis.....	96
Tabel 4.5. Perbandingan Besarnya Pajak Penghasilan Terutang Menurut Perusahaan dan Peraturan Perpajakan Yang Berlaku.....	100



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Rincian Biaya Pada Laporan Rugi/Laba
2. Perusahaan Rincian Daftar Aktiva Tetap Perusahaan
3. Penyusutan Aktiva Tetap Komersial dengan Metode Garis Lurus
4. Penyusutan Aktiva Tetap Fiskal dengan Metode Saldo Menurun
5. SPT Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Tahun Pajak 2007
6. Surat Keterangan Riset dari PT Madu Baru



**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL  
PADA PT MADU BARU**

**Disusun oleh:**

**Stephanus Andi Adityaputra**

**NPM : 04 04 15195**

**Pembimbing Utama**

**Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.**

**Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui besarnya Pajak Penghasilan Badan Terutang yang seharusnya dibayarkan oleh PT Madu Baru melalui proses rekonsiliasi fiskal. Data yang dikumpulkan penulis adalah data-data yang diperoleh langsung dari perusahaan, seperti: Laporan Laba/Rugi, Neraca, Perhitungan PPh Badan Tahun 2007, Data Aktiva Tetap, dan Kebijakan Akuntansi perusahaan. Dari data-data tersebut, penulis melakukan perhitungan atas Penghasilan Kena Pajak Penghasilan yang ditanggung oleh PT Madu Baru.

Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh PT Madu Baru belum sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku sebab terdapat kesalahan dalam melakukan penghitungan terhadap penyusutan aktiva tetap, baik secara komersial maupun fiskal tahun 2007 dan terdapat biaya yang masih dapat dilakukan koreksi fiskal. Demikian juga Pajak Penghasilan Badan yang seharusnya terutang adalah sebesar Rp 2.644.346.062,00.

**Kata kunci:** rekonsiliasi fiskal, Pajak Penghasilan Badan