



Tax

 UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA PERPUSTAKAAN	<b>MULIA PERPUSTAKAAN</b> UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA
Diterima	08 JUN 2007
Inventarisasi	2511/EA/Hd.6/2007
Klasifikasi	:P4 336.2 Rhi 06
Serial Diproses :	

 UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA PERPUSTAKAAN	UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA PERPUSTAKAAN
--	---

**ANALISIS PERBEDAAN BESARNYA LABA AKUNTANSI  
DENGAN LABA FISKAL PADA PT. PERWITA KARYA**

**SKRIPSI**

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



**Disusun Oleh :**

**RHININTA ARDILLA**

**NPM : 01 04 13040**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
AGUSTUS, 2006**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERBEDAAN BESARNYA LABA AKUNTANSI  
DENGAN LABA FISKAL PADA PT. PERWITA KARYA**

**Disusun Oleh**

**RHININTA ARDILLA**

**NPM : 01 04 13040**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing Utama**



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

**Tanggal, 5 Juli 2006**

**ANALISIS PERBEDAAN BESARNYA LABA AKUNTANSI  
DENGAN LABA FISKAL PADA PT. PERWITA KARYA**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh :**


**RHININTA ARDILLA**

**NPM : 01 04 13040**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 4 Agustus 2006  
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 Panitia Penguji**



**Anastasia Susty A., Dra., M.Si.Akt**

**Anggota Panitia Penguji**



**H. Andre Purwanugraha, SE., MBA**



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

**Yogyakarta, 4 Agustus 2006  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**R. Maryatmo, Dr., MA**

**FAKULTAS  
EKONOMI**

## **PERNYATAAN**

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

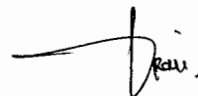
### **ANALISIS PERBEDAAN BESARNYA LABA AKUNTANSI DENGAN LABA FISKAL PADA PT. PERWITA KARYA**

---

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 dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 4 Agustus 2006

Yang menyatakan



**RHININTA ARDILLA**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Kasih dan atas lindungan serta petunjukNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Perbedaan Besarnya Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Pada PT. Perwita Karya”.

Adapun skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi akhir pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah banyak mendapatkan bimbingan dan petunjuk, baik berupa data, saran-saran maupun dorongan moril dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini pula penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Tuhan Allah sahabat terbaik, tempat curhat eksklusif. Terima kasih atas hidup yang begitu berarti.
2. Ibu Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt selaku Pembimbing Utama yang telah banyak memberikan dorongan dan dukungan.
3. Segenap dosen dan staff Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. PT. Perwita Karya yang telah membantu memberikan data-data demi kelancaran penulisan skripsi ini.
5. Papa terima kasih untuk semangat, doa, dukungan dan fasilitas serta Mama untuk cinta dan doanya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kakakku Nita dan kakak iparku Mas Rio, keponakanku Rakha, adikku Nia, Rendi, nenekku di Solo. *I Love U all n U are all the best.*
7. Antonius Aryanto Nugroho yang telah membuka mata, telinga dan hati saya selama ini, Tengkiu banget atas cinta, doa, perhatian, dukungan dan kesetiaan saat mendampingi saya menyelesaikan skripsi ini. *U'r the best.*
8. Fransisca Ellisa yang selalu *mensupportku* untuk cepat lulus. Makasih untuk persahabatan yang indah. *I hope we 'll always be a great friend.*

9. Bayu Satria Gutama & Fabianus Uky terimakasih sudah mau mendengarkan keluh kesahku selama ini termasuk masa-masa sulitku dalam mengerjakan skripsi.
10. Teman-temanku : Seviana, Tito, Vika, Esti, Anas, Mentix, adek Vanya, Mba Ajeng, Mba Andri, Mba Inez makasih buat kritik,saran, dan tawa candaanya.
11. Teman-teman KKN “Cah Karang” : Yana si ade kecil, Egen, Reva, Husin, Ina, Sisca, dan Anton. Makasih kalian membuat hari-hari KKN-ku menjadi menyenangkan dan juga untuk support dan doanya saat aku akan maju pendadaran. Buat Aji Radityo, *thx 4 beautiful memories in kuwaru*
12. Teman-teman di kampus tercinta : Made, Beny, Yoga, Ella, Anna, Dhaniq, Eric Aprida, Riri, Thomas, Jansen, Didip, dll. Teman-teman satu bimbingan: Natalia, Novi, Daniel, Gita, Rachel, Nira terimakasih atas dukungannya baik langsung maupun tidak langsung dalam proses pembuatan skripsi ini.
13. B 1778 QI yang sampai sekarang masih setia mengantarkanku kemana-mana.

Penulis menyadari masih banyak kelemahan dan kekurangan dalam menyusun skripsi ini, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima guna menyempurnakan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan dan semoga semua dukungan dan bantuan yang secara tulus telah diberikan akan mendapatkan imbalan yang sepantasnya dari Tuhan. Amin.

Penulis

Rhininta Ardilla

## MOTTO

*"Jadilah seperti lilin yang mati setelah menerangi"*

*"Bekerja mirip permainan kartu remi, anda akan menang kalau punya kartu As: kerja ker<sup>A</sup>S, kerja cerd<sup>A</sup>S, kerja ikhl<sup>A</sup>S, dan kerja tunt<sup>A</sup>S"  
(buku change!)*

*"the key to successful leadership today is influence, not authority"  
(k. Blanchard)*



## *PERSEMBAHAN*



*Skripsi ini kupersembahkan untuk:*

- ❖ *Papa dan Mama tercinta*
- ❖ *Semua orang yang aku sayangi*
- ❖ *Diriku sendiri*

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
INTISARI .....	xiv
BAB I — PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Batasan Masalah .....	3
1.4 Tujuan Penelitian .....	4
1.5 Manfaat Penelitian .....	4
1.6 Metodologi Penelitian .....	4
1.7 Sistematika Penulisan .....	6
BAB II — LANDASAN TEORI .....	9

2.1	Perbedaan Besarnya Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal	9
2.2	Perbedaan Tetap .....	11
2.2.1	Penghasilan Bunga Bank .....	12
2.2.2	Penghasilan Dividen .....	14
2.2.3	Biaya Sumbangan Termasuk Zakat Yang Diterima Oleh Badan Amil Zakat Yang Dibentuk Atau Disahkan Oleh Pemerintah, Biaya Dalam Bentuk Natura, Denda, Dan Bunga Pajak .....	15
2.2.4	Biaya Entertainment .....	18
2.3	Perbedaan Sementara/Waktu .....	19
2.3.1	Biaya Penyusutan Aktiva Tetap .....	19
2.3.2	Amortisasi Harta Tak Berwujud Dan Beban Ditangguhkan .....	24
2.3.3	Pengakuan Kerugian Piutang .....	26
2.3.4	Rugi Penilaian Persediaan .....	28
2.3.5	Rugi Penilaian Surat Berharga Dan Investasi Saham .....	30
2.4	Rekonsiliasi Fiskal .....	31
BAB III	GAMBARAN UMUM PT. PERWITA KARYA .....	32
3.1	Sejarah Umum PT. Perwita Karya .....	32
3.2	Maksud Dan Tujuan .....	33
3.3	Visi Dan Misi .....	33
3.3.1	Visi .....	33

3.3.2	Misi .....	34
3.4	Kebijakan Akuntansi .....	34
3.5	Struktur Organisasi .....	37
3.6	Rekonsiliasi Fiskal Pada PT. Perwita Karya .....	37
BAB IV	ANALISIS DATA .....	38
4.1	Data Dan Transaksi Untuk Penyusunan Laporan Rekonsiliasi Fiskal .....	38
4.2	Analisis Data Untuk Penyusunan Laporan Rekonsiliasi Fiskal .....	40
4.3	Rekonsiliasi Fiskal .....	45
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN .....	48
5.1	Kesimpulan .....	48
5.2	Saran .....	49
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1 Penggolongan Harta Berwujud .....	21
Tabel 2 Metode Dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud .....	23
Tabel 3 Penggolongan, Metode Dan Tarif Amortisasi Harta Tak Berwujud .....	24
Tabel 4 PT. Perwita Karya Laporan Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2004	45

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Laporan Laba-Rugi Untuk Akuntansi Komersial.....
Lampiran 2	Laporan Laba-Rugi Untuk Perpajakan.....
Lampiran 3	Neraca Untuk Akuntansi Komersial.....
Lampiran 4	Neraca Untuk Perpajakan.....
Lampiran 5	Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT. Perwita Karya Tahun 2004 .....
Lampiran 6	Surat Riset Perusahaan.....

# **ANALISIS PERBEDAAN BESARNYA LABA AKUNTANSI DENGAN LABA FISKAL PADA PT. PERWITA KARYA**

**OLEH :**

**RHININTA ARDILLA  
NPM : 01 04 13040**

**Pembimbing**

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

## **Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apa saja yang menyebabkan perbedaan besarnya laba akuntansi dengan laba fiskal PT. Perwita Karya dan apakah rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan tersebut sudah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan tahun 2000. Data dalam penelitian ini diperoleh melalui studi pustaka dan studi lapangan.

Metode analisis yang yang pertamakali dilakukan adalah dengan membandingkan jumlah laba/rugi menurut akuntansi dan laba/rugi menurut fiskus. Langkah selanjutnya adalah melakukan analisis terhadap rekonsiliasi fiskal yang dilakukan PT Perwita Karya untuk mengetahui perlakuan perusahaan terhadap perbedaan besarnya laba akuntansi (komersial) dan laba fiskal.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa besarnya laba bersih menurut akuntansi lebih besar dari laba bersih menurut fiskus. Penyebab perbedaan besarnya laba akuntansi dengan laba fiskal PT. Perwita Karya pada tahun 2004 adalah adanya perbedaan tetap dan perbedaan sementara. Perbedaan tetap di sini meliputi pemberian gaji dalam bentuk natura, biaya untuk kesejahteraan karyawan dalam bentuk pelayanan (biaya telephone pribadi), premi asuransi jiwa, biaya rekreasi karyawan, dan biaya sumbangan untuk korban tsunami di Aceh. Sedangkan perbedaan sementara adalah biaya penyusutan mesin dan peralatan. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan belum sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan tahun 2000. PT. Perwita Karya melakukan beberapa kesalahan dalam melakukan rekonsiliasi fiskal. Kesalahan ini terjadi karena perusahaan tidak mengurangkan biaya beasiswa dalam rangka GNOTA dari penghasilan bruto, sedangkan menurut Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor: SE-33/PJ./1996 tanggal 2 September 1996, biaya beasiswa dalam rangka Gerakan Nasional Orang Tua Asuh (GNOTA) merupakan biaya yang dapat dikurangkan dari laba kotor. Selisih biaya yang diakui akuntansi dan pajak ini (karena kesalahan dalam melakukan rekonsiliasi fiskal) mengakibatkan lebih bayar dalam pembayaran pajak PT. Perwita Karya.

**Kata Kunci:** laba akuntansi, laba fiskal, transaksi perbedaan waktu, dan transaksi perbedaan tetap.