

## KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati Penulis memanjatkan segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan waktu dan kesehatan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Koreksi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial Dalam Penentuan PPh Badan Terhutang PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan”**.

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) pada Yayasan Agus Salim Universitas Medan Area, Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu sehingga terselesaikannya skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. A. Ya'kub Matondang, MA, selaku Rektor Universitas Medan Area.
2. Bapak Dr. H. Ihsan Effendi, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Ibu Linda Lores, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Medan Area.

4. Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi, selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan dan masukan kepada peneliti sehingga terselesainya skripsi ini.
5. Ibu Dra. Hj. Rosmaini, Ak, MMA, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis sehingga terselesainya skripsi ini.
6. Ibu Warsani P. Sari, SE, MM, selaku Dosen Sekretaris, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan moril kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
7. Seluruh dosen pengajar dan staf pegawai di Universitas Medan Area, yang telah mendidik dan membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat selesai.
8. Pimpinan dan seluruh staf PT. Volkopi Indonesia Medan yang telah memberikan izin penelitian serta memberikan data yang peneliti perlukan, khususnya buat pak Syofyan Lasim.
9. Teristimewa Ayahanda H. Khairul Wahid Nasution dan Ibunda Dra. Hj. Rukiyah Lubis, MM, serta Abang, Kakak dan Adik-adik penulis (Jamil Fahmi Nst, Lainatus Syifa Nst, Fakhur Rozy Nst, Nurul Mawaddah Nst, Taufik Kamil Nst, dan Ahmad Said Nst) serta abang ipar Ardiyansyah Putra dan kakak ipar Rizki Pintaito Harahap / Nur Asiah Lubis yang telah memberikan dukungan berupa moril maupun materi kepada penulis.
10. Seluruh pimpinan dan karyawan Kantor Akuntan Publik tempat penulis bekerja yang telah memberikan dukungan dan waktu kepada penulis untuk menyelesaikan pendidikan di Universitas Medan Area.

11. Teman-teman di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, terkhusus buat Wulan, kak Milda, kak Novi, kak Ayu, bang Binarsen, kak Sarah, bang Surya, Farkhan dan Silah, terimakasih buat bantuan dan dukungan kalian semua.
12. Serta tidak lupa kepada pihak yang terkait dalam membantu penulis menyusun skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Diharapkan skripsi ini dapat berguna dalam meningkatkan mutu pendidikan khususnya untuk akademik jurusan akuntansi dan juga dapat menambah wawasan sekitar dunia kerja.

Walaupun skripsi ini telah selesai, penulis sadar bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Medan, 04 Februari 2016

Penulis,

**Ahmad Faizin Nasution**

**NPM : 13.833.0142**

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II URAIAN TEORITIS</b> .....	<b>6</b>
A. Koreksi Fiskal.....	6
1. Beda Tetap / Permanen.....	8
2. Beda Waktu / Sementara .....	9
B. Laporan Laba Rugi Komersial .....	11
1. Laba Komersial.....	12
2. Laba Fiskal .....	13
3. Laporan Laba Rugi .....	13

C. Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	14
1. Komponen Perhitungan PPh Badan .....	14
2. Pengurang PPh Badan Terutang .....	15
3. Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan .....	17
D. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	19
1. Pengertian Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	19
2. Persamaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal....	20
3. Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal ....	20
4. Perbedaan Mengenai Konsep Penghasilan atau Pendapatan	24
5. Perbedaan Konsep Biaya dan Bukan Biaya .....	25
6. Perbedaan Konsep Nilai Persediaan, Konsep Penyusutan dan Konsep Penyisihan Piutang Tak Tertagih.....	31
a. Konsep Nilai Persediaan.....	32
b. Konsep Penyusutan.....	32
c. Konsep Penyisihan Piutang Tak Tertagih .....	34
E. Penelitian Terdahulu.....	35
F. Kerangka Konseptual .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian.....	38
1. Jenis Penelitian .....	38
2. Lokasi Penelitian .....	38
3. Waktu Penelitian.....	38

B. Operasional Variabel Penelitian .....	39
1. Penghasilan Menurut Akuntansi dan Perpajakan .....	39
2. Beban Menurut Akuntansi dan Perpajakan .....	40
3. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Fiskal .....	40
4. Beda Tetap dan Beda Waktu .....	40
C. Sumber Data .....	41
D. Teknik Pengumpulan Data .....	41
E. Metode Analisis Data .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
A. Gambaran Umum PT. Volkopi Indonesia Medan .....	44
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	44
2. Ruang Lingkup Usaha .....	46
3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	47
4. Uraian Tugas dan Tanggung Jawab Organisasi PT. Volkopi Indonesia Medan.....	49
5. Sistem Pengupahan PT. Volkopi Indonesia Medan .....	54
6. Kebijakan Akuntansi (Komersial) Penyusutan Aset Tetap PT. Volkopi Indonesia Medan.....	55
B. Hasil Penelitian.....	56
1. Laporan Keuangan PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	56
2. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Komersial PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	59

C. Pembahasan Penelitian .....	61
1. Koreksi Fiskal PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	61
2. Pajak Penghasilan PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	72
a. Perhitungan Penghasilan Netto Fiskal PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	72
b. Pajak Penghasilan Terhutang PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	73
3. Analisis dan Evaluasi Terhadap Rekonsiliasi Fiskal PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	73
a. Evaluasi Perhitungan Penghasilan Netto Fiskal PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	91
b. Ringkasan Evaluasi Terhadap Rekonsiliasi Fiskal PT. Volkopi Indonesia Medan Tahun 2013 .....	92
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>94</b>
A. Kesimpulan .....	94
B. Implikasi .....	95
C. Saran .....	96

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Nomor	Keterangan	Halaman
2.1	Perbedaan Metode dan Prosedur Akuntansi.....	22
2.2	Kelompok Harta Berwujud, Metode, serta Tarif Penyusutan ..	33
2.3	Kelompok Harta Tak Berwujud, Metode, serta Tarif Amortisasi .....	34
2.4	Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	35
3.1	Rencana Waktu Penelitian.....	39
4.1	Tarif Penyusutan Aset Tetap (Komersial).....	56
4.2	Neraca Tahun 2013.....	57
4.3	Laporan Laba Rugi Tahun 2013.....	58
4.4	Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Tahun 2013.....	59
4.5	Ringkasan Rekonsiliasi Penyusutan Aset Tetap PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan Tahun 2013.....	61
4.6	Rekonsiliasi Penyusutan Bangunan ( <i>Buildings</i> ).....	62
4.7	Rekonsiliasi Penyusutan Mesin ( <i>Plant/Machinery</i> ).....	63
4.8	Rekonsiliasi Penyusutan Peralatan Kantor ( <i>Equipment Office</i> ).....	64
4.9	Rekonsiliasi Penyusutan Kendaraan ( <i>Vehicles</i> ).....	64
4.10	Ringkasan Evaluasi Rekonsiliasi Penyusutan Aset Tetap PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan Tahun 2013.....	65



4.11	Rekonsiliasi <i>Service Reward Provision</i> Tahun 2013.....	66
4.12	Evaluasi Rekonsiliasi Penyusutan Aset Tetap Yang Digunakan Karyawan Tertentu Tahun 2013.....	68
4.13	Ringkasan Evaluasi <i>Travel Expense</i> Tahun 2013.....	88
4.14	Ringkasan Evaluasi Terhadap Rekonsiliasi Fiskal PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan Tahun 2013.....	92



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Keterangan	Halaman
2.1	Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	17
2.2	Skema Kerangka Konseptual.....	37
4.1	Struktur Organisasi PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran – 1 Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran – 2 Neraca PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan Tahun 2013
- Lampiran – 3 Laporan Laba Rugi PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan Tahun 2013
- Lampiran – 4 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan Tahun 2013
- Lampiran – 5 Evaluasi Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan Tahun 2013

