

KATA PENGANTAR



Assalammualaikum Wr.Wb,

Segala puji dan syukur tiada hentinya penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang dengan keagungan-Nya telah melimpahkan segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“ANALISIS PERBEDAAN PENGAKUAN LABA MENURUT AKUNTANSI DAN FISKAL PADA PT. GRESIK CIPTA SEJAHTERA MEDAN”**. Penulisan ini merupakan persyaratan mutlak dalam menyelesaikan pendidikan S-1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area (UMA).

Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, maka perkenankanlah penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang selama ini telah membimbing dan mendukung selama masa penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Bapak Prof. Dr. H. A. Ya'kub Matondang, MA selaku Rektor Universitas Medan Area.
2. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area dan sekaligus Ketua Sidang Meja Hijau.
3. Bapak Hery Syahrial, SE, Msi selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Universitas Medan Area.

4. Ibu Linda Lores, SE, Msi selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Medan Area.
5. Ibu Karlonta Nainggolan, SE, MSAc selaku Dosen Pembimbing I skripsi yang telah bersedia menyediakan waktunya yang sangat berharga untuk membimbing penulis selama menyusun skripsi. Terima kasih atas segala masukan guna penyelesaian skripsi ini serta semua motivasi dan semangat yang telah diberikan selama ini.
6. Bapak Drs. Halomoan Situmorang, Ak, MMA selaku Dosen Pembimbing II skripsi, penulis ucapkan terima kasih atas bimbingan, arahan petunjuk, kebaikan serta kemurahan hati beliau, yang sangat membantu penulis selama kuliah dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Warsani Purnama Sari, SE, Ak, MM selaku Sekretaris Sidang Meja Hijau yang telah memberikan saran dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh dosen-dosen dan pegawai di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
9. Bapak dan Ibu pimpinan dan pegawai di PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan riset di perusahaan.
10. Kedua orang tuaku tercinta dan tersayang, almarhum Bapak Sunardi dan Ibu Suratmi yang telah memberikan rasa cinta, perhatian, kasih sayang, semangat, serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Buat kakak Maharrani, abang Widodo, dan adik-adikku Nurfadillah, Nurhasanah serta keponakanku Syarifah Najjah tercinta yang telah memberikan dukungan.

12. Buat teman-teman Nurul Annisa, Saprijal, Dian Permata Putri dan geng pajak kelas sore stambuk 2011 yang telah memberikan dukungan, masukan, dan juga memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Buat teman-teman Stambuk 2011 Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Medan Area khususnya kelas sore/malam.
14. Semua pihak yang terkait yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun yang dapat dijadikan sebagai bahan masukan bagi penulis demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa bersama kita dan meridhoi jalan hidup kita. Amin ya rabbal 'alamin..

Wassalamu Alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Medan, 2015

Penulis

WIBOWO
11.833.0067

DAFTAR ISI

Halaman

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	3
D. Manfaat Penelitian	3
BAB II LANDASAN TEORITIS	5
A. Teori-Teori.....	5
1. Pengertian Pajak dan Pajak Penghasilan	5
2. Fungsi, Syarat, dan Tata Cara Pemungutan Pajak	7
3. Pengertian Pembukuan	8
4. Pengertian Kas Basis dan Akrual Basis	10
a. Pengertian Kas Basis.....	10
b. Pengertian Akrual Basis	12

5. Beban dan Penghasilan Menurut Akuntansi	14
6. Beban dan Penghasilan Menurut Perpajakan.....	14
a. Beban Menurut Undang-Undang Perpajakan	14
b. Penghasilan Menurut Undang-Undang Perpajakan	16
7. Metode Penyusutan Menurut Akuntansi dan Perpajakan	17
a. Metode Penyusutan Menurut Akuntansi.....	17
b. Metode Penyusutan Menurut Perpajakan.....	21
8. Insentif Pajak	22
9. Pengertian Laba Fiskal.....	22
10. Pengertian Koreksi Fiskal.....	23
a. Beda Tetap atau Permanen.....	23
b. Beda Waktu atau Sementara	24
11. Beban Pajak Tangguhan dan Pendapatan Pajak Tangguhan	26
a. Aset Pajak Tangguhan.....	26
b. Kewajiban Pajak Tangguhan.....	26
12. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial ke Laporan Keuangan Fiskal	27
.....	27
B. Kerangka Konseptual	29
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Jenis, Lokasi, dan Waktu Penelitian	32
1. Jenis Penelitian	32
2. Lokasi Penelitian.....	32
3. Waktu Penelitian.....	33

B. Populasi dan Sampel.....	33
1. Populasi.....	33
2. Sampel	34
C. Jenis dan Sumber Data	34
1. Jenis Data.....	34
2. Sumber Data	34
D. Teknik Pengumpulan Data	34
1. Wawancara.....	35
2. Studi Dokumentasi.....	35
E. Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Hasil Penelitian.....	36
1. Sejarah Singkat Perusahaan	36
2. Struktur Organisasi Perusahaan	37
3. Visi, Misi, dan Nilai Dasar Perusahaan	41
4. Bidang Usaha	42
5. Penyajian Data	44
a. Sumber Penghasilan dan Beban Usaha Perusahaan.....	44
1) Sumber Penghasilan Perusahaan	44
2) Beban Usaha Perusahaan.....	45
b. Perlakuan Akuntansi atas Penghasilan dan Beban Perusahaan.....	47
1) Perlakuan Akuntansi atas Penghasilan	47
2) Perlakuan Akuntansi atas Transaksi Beban.....	49

c. Tarif Penyusutan Aktiva Tetap	50
d. Laporan Laba Rugi yang Mengalami Koreksi Fiskal dan Memerlukan Rekonsiliasi	51
e. Perbedaan Permanen Objek Pajak Perusahaan	53
f. Perbedaan Temporer Objek Pajak Perusahaan	54
B. Pembahasan	55
1. Perlakuan Akuntansi yang Menyebabkan Perbedaan Pengakuan Laba Menurut Akuntansi dan Fiskal	55
2. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Menurut SAK ke Laporan Laba Rugi Fiskal tahun 2011	59
a. Koreksi Fiskal Positif	60
b. Koreksi Fiskal Negatif	62
3. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Menurut SAK ke Laporan Laba Rugi Fiskal tahun 2012	63
a. Koreksi Fiskal Positif	64
b. Koreksi Fiskal Negatif	67
4. Faktor-faktor yang Menyebabkan Koreksi Fiskal yang Sudah Dibuat Oleh Perusahaan Masih Dikoreksi Oleh Pihak Perpajakan	67
BAB V KESIMPILAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan	70
B. Saran	72

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
Tabel 2.1	: Tarif Penyusutan Harta Berwujud	21
Tabel 3.1	: Rencana Waktu Penelitian	33
Tabel 4.1	: Tarif Penyusutan Aktiva Tetap PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan ...	51
Tabel 4.2	: Laporan Laba Rugi PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan Tahun 2011 .	52
Tabel 4.3	: Laporan Laba Rugi PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan Tahun 2012 .	52
Tabel 4.4	: Perbedaan Permanen Objek Pajak Perusahaan	53
Tabel 4.5	: Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2011 Menurut Penulis	59
Tabel 4.6	: Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2012 Menurut Penulis	63

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
Gambar 2.1	: Kerangka Konseptual	30
Gambar 4.1	: Struktur Organisasi.....	37

