

**ANALISIS PENYESUAIAN FISKAL LAPORAN KEUANGAN  
KOMERSIAL TERHADAP PPH PASAL 29 BADAN PADA  
PERUSAHAAN JASA (STUDY KASUS PADA PT. ANDHIKA PUTRA  
MANDIRI TAHUN 2008-2012)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna  
memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : AL HABIBAH  
NIM : 11440295  
Program Studi : S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2015**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Penyesuaian Fiskal Laporan Keuangan  
Komersial Terhadap PPh Pasal 29 Badan Pada  
Perusahaan Jasa (Study Kasus Pada PT. Andhika Putra  
Mandiri Tahun 2008-2012)

Nama : Al Habibah  
NIM : 11440295  
Program Studi : Akuntansi

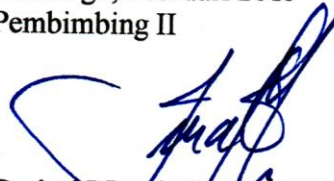
Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
Disajika guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I



**(Dra.Hj.Khusnatul Zulfa.W,MM,Ak,CA)**  
NIK. 1967082219970512

Ponorogo, Februari 2015  
Pembimbing II



**(Dwiati Marsiwi,SE,M.Si,Ak,CA)**  
NIK. 1972120319960311

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi



**(TITIRAPINI, SE, MM)**  
NIK. 1963050519900111

Dosen Penguji :



**(Drs.Ec. Purwanto, MM)**  
NIK. 1953102419930914



**(Arif Hartono, SE, M.SA)**  
NIK. 1978012020010913

## ABSTRAK

Adanya perbedaan antara penyusunan laporan keuangan komersial yang sesuai dengan ketentuan PSAK (Pedoman Standart Akuntansi Keuangan ) dan laporan keuangan fiskal yang sesuai dengan ketentuan perpajakan menyebabkan perbedaan pajak penghasilan yang menjadi kewajiban PT Andhika Putra Mandiri. Untuk mengatasi hal tersebut, perusahaan tidak perlu melakukan pembukuan ganda guna mengetahui besarnya pajak penghasilan yang harus dibayar. Perusahaan cukup melakukan penyesuaian fiskal terhadap laporan keuangan komersial untuk menghasilkan laporan keuangan fiskal.

Tujuan penelitian yang dilakukan adalah mengetahui Penyesuaian fiskal laporan keuangan komersial terhadap PPh pasal 29 badan pada PT Andhika Putra Mandiri tahun 2008-2012 dan kewajiban melunasi PPh pasal 29 badan pada PT Andhika Putra Mandiri tahun 2008-2012. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian lapangan yaitu observasi. Berdasarkan observasi yang dilakukan di PT Andhika Putra Mandiri selama tiga bulan yaitu Januari 2014 s/d Maret 2014. Data yang diperoleh dalam observasi ini meliputi : data laba/rugi komersial PT Andhika Putra Mandiri tahun 2008-2012 dan data PPh Pasal 29 Badan PT Andhika Putra Mandiri tahun 2008-2012. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis deskriptif.

Penyesuaian fiskal positif laporan keuangan komersial berupa biaya proses penempatan tenaga kerja Indonesia, biaya pegawai dan direktur, biaya tagihan pulsa, biaya keamanan, biaya perjalanan dinas, biaya dana sosial, biaya entertainment dan biaya penyusutan. Sedangkan penyesuaian negatif laporan keuangan komersial berupa pendapatan bunga deposito, pendapatan jasa giro, pendapatan bunga bank dan biaya penyusutan Berdasarkan hasil analisis data yang dilakukan dapat diketahui bahwa PPh Pasal 29 PT Andhika Putra Mandiri tahun 2008 kurang bayar sebesar Rp. 9.667.780, tahun 2009 kurang bayar sebesar Rp. 1.969.527, tahun 2010 sebesar Rp. 236.359, tahun 2011 lebih bayar sebesar Rp. 2.143.744 dan tahun 2012 lebih bayar sebesar Rp. 134.155.

Kata Kunci : Laba Perusahaan, Penyesuaian Fiskal, PPh Pasal 29 Badan.

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam sripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo 02 Februari 2015

**(Al Habibah)**  
NIM. 11440295

# DAFTAR ISI

	halaman
<b>Halaman Pengesahan</b> .....	i
<b>Abstrak</b> .....	ii
<b>Kata Pengantar</b> .....	iii
<b>Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian</b> .....	iv
<b>Daftar Isi</b> .....	v
<b>Daftar Gambar</b> .....	vi
<b>Daftar Tabel</b> .....	vii
<b>Daftar Lampiran</b> .....	viii
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	4
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	4
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1 Landasan Teori .....	6
2.2 Penelitian Terdahulu .....	23
2.3 Kerangka Pemikiran .....	25
<b>BAB III    METODE PENELITIAN</b> .....	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	26
3.2 Obyek Penelitian.....	26
3.3 Metode Pengambilan Data.....	27
3.4 Definisi Operasional Variable .....	27
3.5 Metode Analisis Data .....	29
<b>BAB IV    HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	31
4.1 Gambaran Umum Penelitian.....	31
4.2 Hasil Penelitian.....	34
4.3 Pembahasan .....	57
<b>BAB V     KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	63
5.1 Kesimpulan .....	63
5.2 Kelemahan dan Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	67
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial dan Laporan Rugi Fiskal .....	22

## DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Penelitian .....	25
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT Andhika PutraMandiri.....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1. Laporan Laba Rugi Komersial PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2008 .....	i
Lampiran 2. Laporan Laba Rugi Fiskal PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2008 .....	ii
Lampiran 3. Laporan Laba Rugi Komersial PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2009 .....	iii
Lampiran 4. Laporan Laba Rugi Fiskal PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2009 .....	iv
Lampiran 5. Laporan Laba Rugi Komersial PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2010 .....	v
Lampiran 6. Laporan Laba Rugi Fiskal PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2010 .....	vi
Lampiran 7. Laporan Laba Rugi Komersial PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2011 .....	vii
Lampiran 8. Laporan Laba Rugi Fiskal PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2011 .....	viii
Lampiran 9. Laporan Laba Rugi Komersial PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2012 .....	ix
Lampiran 10. Laporan Laba Rugi Fiskal PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2012 .....	x
Lampiran 11. Data PPh Pasal 29 PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2008-2012 .....	xi
Lampiran 12. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2008 .....	xii
Lampiran 13. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2009 .....	xiii

Lampiran 14. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2010 .....	xiv
Lampiran 15. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2011 .....	xv
Lampiran 16. Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2012 .....	xvi
Lampiran 17. Daftar Inventaris dan Penyusutan PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2008 .....	xvii
Lampiran 18. Daftar Inventaris dan Penyusutan PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2009 .....	xviii
Lampiran 19. Daftar Inventaris dan Penyusutan PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2010 .....	xix
Lampiran 20. Daftar Inventaris dan Penyusutan PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2011 .....	xx
Lampiran 20. Daftar Inventaris dan Penyusutan PT Andhika Putra Mandiri Tahun 2012 .....	xxi
Lampiran 21. Perbandingan PPh Pasal 29 PT Andhika Putra Mandiri Menurut Perhitungan Perusahaan dan Menurut Perhitungan Peneliti.....	xxii



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah berkat hidayah Allah SWT dengan senantiasa memberikan petunjuk, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PENYESUAIAN FISKAL LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TERHADAP PPH PASAL 29 BADAN PADA PERUSAHAAN JASA (STUDY KASUS PADA PT. ANDHIKA PUTRA MANDIRI TAHUN 2008-2012)”. Skripsi ini disusun dalam rangka menyelesaikan tugas akhir pada Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Tentunya peneliti menyadari dalam dalam kesempurnaan skripsi ini tidak lepas adanya kritik dan saran yang sifatnya membangun dari pembaca pada umumnya. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan, pengarahan, dan doa dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan tulus ikhlas penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu keberhasilan penyusunan skripsi ini.

Oleh karena itu ucapan terimakasih yang sebesar - besarnya peneliti haturkan kepada yang terhormat:

1. Drs.H.Sulton,M.Si Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini,SE,MM Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dwiati Marsiwi,SE,M.Si,Ak,CA Selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo sekaligus Dosen Pembimbing Dua yang senantiasa meluangkan waktunya dengan kritikan yang membangun sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.

4. Dra.Hj.Khusnatul Zulfa.W,MM,Ak,CA Selaku Dosen Pembimbing Satu yang telah merelakan waktunya, pikiran dan tenaga sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Kepada Seluruh Bapak dan Ibu Dosen beserta Karyawan Universitas Muhammadiyah Ponorogo terima kasih atas bantuan dan dukungannya.
6. Drs.Gatot Sudarto selaku pimpinan PT Andhika Putra Mandiri yang telah mengijinkan untuk melakukan penelitian dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada Ibu yang siang malam mendoakan dan memberikan dukungan kepada saya.
8. Kepada sahabat-sahabatku yang selalu memberikan dukungan dan membantu apabila ada kesulitan.

Akhirnya hanya kepada Nya peneliti berharap semoga karya ini bermanfaat bagi generasi seterusnya dan pembaca pada umumnya. Amin.

Ponorogo, Februari 2015

Peneliti