

PENGARUH AKUNTANSI PAJAK PADA PEMBUATAN LAPORAN  
LABA RUGI FISKAL DIDALAM PERUSAHAAN GUNA MEMENUHI  
KEWAJIBAN PERPAJAKAN.

(STUDI PADA “KANTOR KONSULTAN PAJAK DRS. EKITA LOKMANSUY,  
AK”)

## SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi  
Universitas Katolik Widya Karya



DAVID HERRYS

NIM : 2007141014

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG

FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI

2011

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : DAVID HERRYS

NIM : 2007141014

Universitas : Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul : PENGARUH AKUNTANSI PAJAK PADA PEMBUATAN LAPORAN

LABA RUGI FISKAL DIDALAM PERUSAHAAN GUNA MEMENUHI

KEWAJIBAN PERPAJAKAN.

(STUDI PADA “KANTOR KONSULTAN PAJAK DRS. EKITA  
LOKMANSUY, AK”)

Malang, Juni 2011

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I

Pembimbing II

Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak  
NIK : 193027

Dra. MAF. Suprpti, M.M  
NIK : 191017

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak  
NIK : 193027

Skripsi yang Berjudul :

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

PENGARUH AKUNTANSI PAJAK PADA PEMBUATAN LAPORAN LABA RUGI FISKAL DIDALAM PERUSAHAAN GUNA MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN (STUDI PADA “KANTOR KONSULTAN PAJAK DRS. EKITA LOKMANSUY, AK”)

yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : David Herryys

NIM : 2007141014

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Katolik Widya Karya pada tanggal Juni 2011, dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S1).

Disahkan oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Karya Malang

Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak  
NIK : 193027

DEWAN PENGUJI :

TANDA TANGAN

Dra. Silvia Indrarini, M.M., Ak

.....

Dra. MAF. Suprapti, M,M

.....

Dra. Lies Lestari S., M.Si

.....

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Kami yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul PENGARUH AKUNTANSI PAJAK PADA PEMBUATAN LAPORAN LABA RUGI FISKAL DIDALAM PERUSAHAAN GUNA MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN. (STUDI PADA “KANTOR KONSULTAN PAJAK DRS. EKITA LOKMANSUY, AK”) merupakan karya asli dari :

Nama : David Herry  
NIM : 2007141014  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Universitas : Katolik Widya Karya Malang

Dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini kami buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan kami bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku

Malang, Juni 2011

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I

Pembimbing II

Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak  
NIK : 193027

Dra. MAF. Suprapti, M.M  
NIK : 191017

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi

Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak  
NIK : 193027

Dra. Lis Lestari S, M.Si  
NIK : 188011

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : David Herry

N I M : 2007141014

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Universitas : Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tempat, Tgl Lahir : Jakarta, 2 November 1985

Alamat : Jl. Rupal No. 22. Malang

Nama Orang Tua (Ayah) : Andreas L

(Ibu) : Erlinawati Suhendro

Riwayat Pendidikan : SD Tarakanita 4. Pluit lulus tahun 1998

SLTP Tarakanita 2. Pluit lulus tahun 2001

SMA Diakonia. Pluit lulus tahun 2004

PT : terdaftar sebagai mahasiswa Universitas

Widya Karya Malang.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus, yang telah melimpahkan berkat dan kasih karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul : **PENGARUH AKUNTANSI PAJAK PADA PEMBUATAN LAPORAN LABA RUGI FISKAL DIDALAM PERUSAHAAN GUNA MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN. (STUDI PADA “KANTOR KONSULTAN PAJAK DRS. EKITA LOKMANSUY, AK”)** tepat pada waktunya.

Skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Karya Malang. Selain itu, dengan adanya skripsi ini mahasiswa lebih memahami keadaan di lapangan secara langsung, sehingga tidak hanya sebatas teori yang diberikan saat perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan, dukungan, dorongan serta masukan dari berbagai pihak yang sangat besar manfaatnya bagi penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan terakhir ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dra. Silvia Indrarini. MM, Ak selaku dosen pembimbing I dan Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan bimbingan, nasehat, dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dra. MAF. Suprapti, M.M. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan dorongan semangat, nasehat dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Ekita Lokmansuy, Ak selaku pemilik perusahaan yang telah mengizinkan penulis dalam penyusunan skripsi di Kantor Konsultan Pajak ini.
4. Bapak Ali Alfian selaku Manajer Pimpinan dan Segenap Staff Audit dan Karyawan Kantor Konsultan Pajak ini, yang telah memberikan banyak bantuan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang mendukung pelaksanaan dan penyusunan skripsi ini.

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca demi penyempurnaan laporan praktik kerja lapangan ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat dan berguna bagi pihak – pihak yang berkepentingan.

Malang, Juni 2011

Penulis



**DAFTAR ISI**

**HALAMAN JUDUL**

**HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

**HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN**

**HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

**HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

**KATA PENGANTAR**

<b>DAFTAR ISI</b>	.....	<b>i</b>
<b>DAFTAR TABEL</b>	.....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	.....	<b>v</b>
<b>ABSTRAKSI</b>	.....	<b>vi</b>

**BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang	.....	1
B. Rumusan Masalah	.....	2
C. Tujuan Penelitian	.....	3
D. Manfaat Penelitian	.....	3

**BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PIKIR**

A. Penelitian Terdahulu	.....	4
B. Landasan Teori		

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

1. Akuntansi .....	5
2. Prinsip Dasar Akuntansi Pajak .....	7
3. Pajak Penghasilan .....	11
4. Proses Pemeriksaan Oleh Konsultan Pajak .....	20
5. Setelah Direvisi Oleh Pihak Konsultan .....	21
C. Kerangka Pikir .....	22

## BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian .....	23
B. Lokasi Penelitian .....	23
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	23
D. Sumber Data .....	23
E. Jenis Data .....	24
F. Metode dan Teknik Pengumpulan Data .....	24
1. Metode Pengumpulan Data .....	24
2. Teknik Pengumpulan Data .....	24
G. Analisis Data .....	25

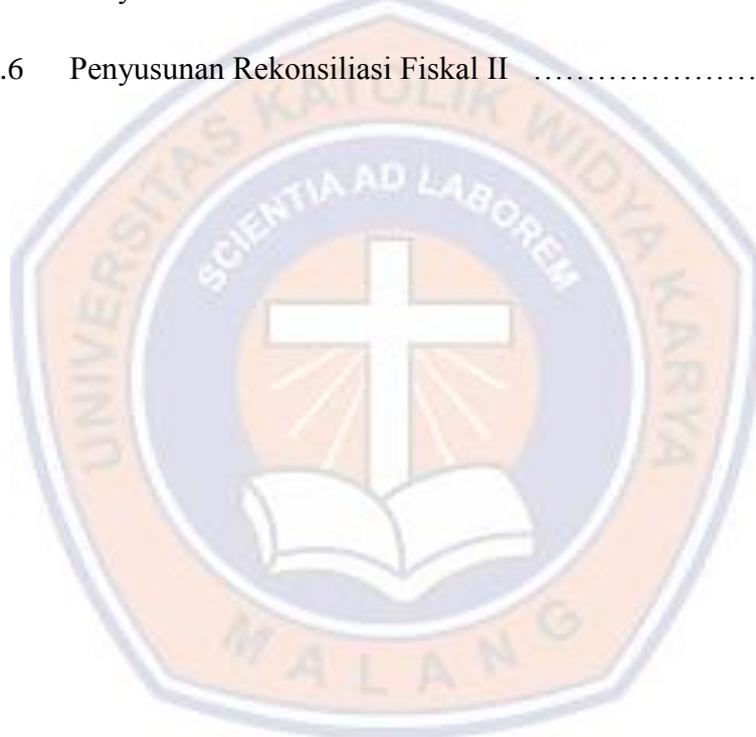
## BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA

A. Gambaran Umum Perusahaan	
1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	27
2. Lokasi Perusahaan .....	27
3. Bentuk Hukum Perusahaan.....	28
4. Struktur Organisasi .....	29

5. Jumlah Karyawan .....	31
6. Sistem Pengupahan .....	31
7. Jam Kerja Karyawan .....	31
8. Tujuan dari Kantor Konsultan Perpajakan .....	31
9. Proses Permintaan Data Ke Klien.....	32
10. Proses Pemeriksaan pada Kantor Konsultan .....	37
11. Laporan Hasil Pemeriksaan .....	38
12. Penyajian Data Penelitian .....	39
<b>B. Analisis dan Interpretasi Data</b>	
1. Permasalahan .....	44
2. Pemecahan Masalah .....	44
3. Hasil Yang Diharapkan .....	50
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Simpulan .....	51
5.2 Saran .....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	53
<b>LAMPIRAN</b>	

**DAFTAR TABEL**

Tabel IV .1	Laporan Laba Rugi Perusahaan tahun 2007 .....	39
Tabel IV .2	Laporan Laba Rugi Perusahaan tahun 2008 .....	40
Tabel IV .3	Laporan Laba Rugi pada Penghasilan yang terkena Final .....	41
Tabel IV .4	Laporan Laba Rugi pada Penghasilan yang terkena Final II ...	41
Tabel IV .5	Penyusunan Rekonsiliasi Fiskal .....	46
Tabel IV .6	Penyusunan Rekonsiliasi Fiskal II .....	48



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1	Hubungan-hubungan Laporan Keuangan .....	6
Gambar 2	Struktur Teori Akuntansi .....	7
Gambar 3	Kerangka Pikir .....	22
Gambar 4	Struktur Organisasi .....	29
Gambar 5	Gambar Proses Pemeriksaan .....	37



**ABSTRAKSI**

**PENGARUH AKUNTANSI PERPAJAKAN PADA PEMBUATAN  
LAPORAN LABA RUGI FISKAL DIDALAM PERUSAHAAN GUNA  
MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
(STUDI PADA KANTOR KONSULTAN DRS. EKITA LOKMANSUY, AK.)**

Oleh : David Herry  
2007141014

Tujuan penelitian ini untuk memberikan informasi keuangan kepada para pengguna laporan untuk digunakan dalam proses pengambilan keputusan dan juga untuk memenuhi kewajiban perpajakan yang diatur dalam undang-undang perpajakan. Hal ini dapat terwujud jika perusahaan dapat melakukan koreksi-koreksi terutama didalam pengakuan biaya dan pengakuan penghasilan.

Objek penelitian adalah Kantor Konsultan Pajak Drs. Ekita Lokmansuy, Ak yang terletak di Jl. Halmahera No, 74 Malang. Penelitian dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif dengan jenis penelitian studi kasus dan diuraikan dalam bentuk kuantitatif.

Permasalahan dalam penelitian ini adalah kurang tepatnya pelaporan yang dilaporkan oleh klien di Kantor Konsultan Pajak. Kebanyakan dari klien masih menghitung dalam bentuk Laporan Laba Rugi Komersial dan belum melakukan koreksi terhadap biaya-biaya.

Pembahasan dilakukan dengan pendekatan rekonsiliasi fiskal yang dilandasi peraturan perundang-undangan perpajakan dan sesuai dengan PSAK. Rekonsiliasi ini lebih dimaksudkan untuk meniadakan perbedaan antara laporan laba rugi fiskal yang mendasarkan pada SAK. Akibat diadakannya rekonsiliasi inilah memunculkan koreksi atau penyesuaian fiskal baik positif maupun negatif. Sejak SPT Tahunan 2002, rekonsiliasi ini sudah masuk di dalam lampiran SPT. Penyesuaian fiskal positif yaitu penyesuaian yang bersifat menambah atau memperbesar penghasilan berdasarkan laporan laba rugi komersial sebagai akibat tumbuhnya biaya, pengeluaran dan kerugian yang tidak dapat dikurangkan dari penghasilan bruto dalam menghitung penghasilan kena pajak berdasarkan ketentuan Undang-Undang Pajak Penghasilan beserta peraturan pelaksanaannya. Dari koreksi tersebut diketahui besarnya penghasilan yang harus dilaporkan oleh klien Tahun 2008 sebesar Rp. 22.875.000,- dan Tahun 2009 sebesar Rp. 28.500.000,-

Hasil analisis menunjukkan bahwa Kantor Konsultan Pajak dapat melakukan perencanaan pajak dan koreksi-koreksi terhadap biaya-biaya yang diakui atau tidak diakui dalam Laporan Laba Rugi Fiskal ini. Sehingga menghasilkan Laporan Keuangan yang akurat sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan dan PSAK.

Kata Kunci : Akuntansi Perpajakan, Laba Rugi Fiskal, Rekonsiliasi Fiskal,

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang

Perkembangan dunia usaha dewasa ini, telah menunjukkan kemajuan yang sangat pesat sebagai akibat perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi. Dengan informasi yang berkembang serta perkembangan teknologi informasi yang sangat pesat, maka peran akuntansi sebagai suatu sistem informasi menjadi semakin penting untuk dunia usaha, Sehingga mengakibatkan banyak informasi-informasi yang menuntut keahlian wajib pajak dalam membuat laporan keuangan yang ada didalam dunia usaha tersebut.

Sebagaimana telah diuraikan, akuntansi dapat menghasilkan informasi ekonomi yang bermanfaat untuk manajemen atau pihak-pihak di luar manajemen, seperti pemerintah, bank, dan lain sebagainya. Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang mengatur ketentuan formal perpajakan tentang kebutuhan informasi keuangan sebagai alat komunikasi bahkan tidak menggunakan istilah akuntansi tetapi menggunakan istilah Pembukuan dan Pencatatan.

Menyimak sejarah perpajakan di Indonesia yang dimulai dalam kurun waktu penjajahan belanda, sistem perpajakan lebih menekankan pada fungsi *budgeter*, yaitu pemasukan keuangan untuk keperluan pemerintah koloni. Sedangkan corak sistem pemungutan pajak mendasarkan pada *official assessment*. Pada sistem ini besarnya pajak terutang sangat bergantung pada aparat pajak (fiskus).

Memasuki era baru perundang-undangan perpajakan, sejak tahun 1984 telah terjadi perubahan besar yang tidak lagi menggunakan *official assessment* tetapi menggunakan *self assessment system* dimana perusahaan mempunyai wewenang untuk menghitung dan menentukan besarnya jumlah pajak yang terutang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Sehingga perusahaan dapat menyelenggarakan laporan laba rugi fiskal yang sesuai dengan

prinsip-prinsip akuntansi perpajakan tanpa harus melanggar peraturan yang ada yaitu sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Undang-Undang Perpajakan.

Di dalam penentuan pajak sebagaimana diatur dalam undang-undang perpajakan menyatakan bahwa pengisian SPT Tahunan Pajak Penghasilan oleh Perusahaan yang diwajibkan melakukan pembukuan harus dilengkapi dengan laporan keuangan berupa neraca dan laporan laba rugi serta keterangan-keterangan lain yang diperlukan untuk menghitung besarnya Penghasilan Kena Pajak (PKP). Sehingga Kantor Konsultan Pajak Drs. Ekita Lokmansuy, Ak. mempunyai beberapa pandangan bahwa akuntansi perpajakan mempunyai pengaruh yang signifikan terutama pada pembuatan laporan laba rugi fiskal. Untuk itu didalam pengakuan biaya dan pengakuan penghasilan Kantor Konsultan Pajak Drs. Ekita Lokmansuy, Ak. ini menggunakan metode pendekatan rekonsiliasi fiskal yang dilandasi peraturan perundang-undangan perpajakan.

Dari uraian tersebut dapat diketahui bahwa didalam suatu perusahaan pengaruh akuntansi perpajakan itu sangat berpengaruh sekali didalam pembuatan laporan laba rugi fiskal bahkan sampai dengan saat ini terdapat aturan-aturan khusus yang berkaitan dengan laporan laba-rugi fiskal ini yaitu masalah konsep transaksi dan peristiwa keuangan, metode pengukurannya serta pelaporannya yang ditetapkan oleh undang-undang perpajakan. Sehubungan dengan hal tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “ Pengaruh Akuntansi Perpajakan Pada Pembuatan Laporan Laba Rugi Fiskal Didalam Perusahaan Guna Memenuhi Kewajiban Perpajakan (Studi pada Kantor Konsultan Drs. Ekita Lokmansuy, Ak.)”

### **B. Rumusan Masalah**

Bedasarkan uraian latar belakang yang ada, maka yang menjadi pokok permasalahan adalah : Bagaimana Pengaruh Akuntansi Perpajakan Pada Laporan Laba Rugi Fiskal Didalam Perusahaan Guna Memenuhi Kewajiban Perpajakan Pada Kantor Konsultan Drs. Ekita Lokmansuy, Ak

## C. Tujuan Penelitian

Bedasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan pokok dari penelitian ini untuk mengetahui Pengaruh Akuntansi Perpajakan Pada Laporan Laba Rugi Fiskal Guna Memenuhi Kewajiban Perpajakan Pada Kantor Konsultan Drs. Ekita Lokmansuy, Ak.

## D. Manfaat Penelitian

Bedasarkan tujuan penelitian tersebut, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, antara lain :

### 1. Bagi Penulis

Diharapkan dapat memperluas wawasan penulis dalam menerapkan pengetahuan dan teori-teori yang diperoleh dari perkuliahan mengenai perpajakan khususnya akuntansi perpajakan.

### 2. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat memberikan masukan yang baik bagi pihak perusahaan dalam upaya penyusunan laporan keuangan fiskal untuk masa yang akan datang sehingga sesuai dengan ketentuan-ketentuan yang berlaku di Indonesia saat ini.

### 3. Bagi Pihak Lain

Diharapkan dapat digunakan sebagai bahan kajian dan referensi, informasi dan pertimbangan untuk penelitian di masa yang akan datang.