

**PENYUSUNAN KOREKSI FISKAL TERHADAP
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENURUT UNDANG-UNDANG
PAJAK PENGHASILAN NO. 36 TAHUN 2008
(Studi Kasus Terhadap Laporan Keuangan CV. Grafiz Cipta Rifky tahun 2010)**

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mengikuti ujian oral comprehensive
Strata (S.1) pada Pada Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*

OLEH:

MUHAMMAD ABDUL HAFIZ
NIM. 10973008170



PROGRAM S.1

**JURUSAN AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SULTAN SYARIF KASIM RIAU
PEKANBARU**

2013

**PENYUSUNAN KOREKSI FISKAL TERHADAP
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENURUT UNDANG-UNDANG
PAJAK PENGHASILAN NO. 36 TAHUN 2008
(Studi Kasus Terhadap Laporan Keuangan CV. Grafiz Cipta Rifky tahun 2010)**

SKRIPSI

OLEH:

MUHAMMAD ABDUL HAFIZ
NIM. 10973008170



PROGRAM S.1

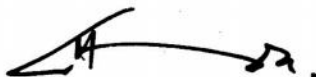
**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SULTAN SYARIF KASIM RIAU
PEKANBARU**

2013

LEMBARAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MUHAMMAD ABDUL HAFIZ
NIM : 10973008170
FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
JURUSAN : AKUNTANSI (S1)
**JUDUL SKRIPSI : PENYUSUNAN KOREKSI FISKAL TERHADAP
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENURUT
UNDANG-UNDANG
PAJAK PENGHASILAN NO.36 TAHUN 2008 (Studi
Kasus Terhadap Laporan Keuangan CV. Graviz Cipta
Rifky Tahun 2010)**
TANGGAL UJIAN : 16 Januari 2014

**DISETUJUI OLEH
PEMBIMBING**



Khairil Henry, SE, MSi, Ak
NIP. 19751129 200801 1009

MENGETAHUI :

DEKAN



Dr. MAHENDRA ROMUS, SP.M.Ec
NIP. 197111192005011004

KETUA JURUSAN



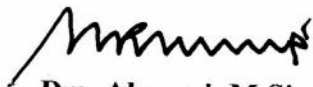
DONY MARTIAS, SE.MM
NIP. 1976030620071004

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MUHAMMAD ABDUL HAFIZ
NIM : 10973008170
FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENYUSUNAN KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL MENURUT UNDANG-UNDANG
PAJAK PENGHASILAN NO. 36 TAHUN 2008 (Studi Kasus Terhadap
Laporan Keuangan CV. Graviz Cipta Rifky Tahun 2008)
TANGGAL UJIAN : 16 Januari 2014

PANITIA PENGUJI

KETUA



Drs. Almasri, M.Si
NIP. 1967081 200501 1 007

SEKRETARIS



Irien Violinda Anggriani, SE, M.Si
NIP. 19751106 200710 2 003

MENGETAHUI

PENGUJI I



Andri Novius, SE, M.Si, Ak
NIP. 19781125 200710 1 003

PENGUJI II



Hj. Elisanovi, SE, MM, Ak
NIK. 130 403 039

ABSTRAK

PENYUSUNAN KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL MENURUT UNDANG-UNDANG PAJAK PENGHASILAN NO. 36 TAHUN 2008 PADA CV. GRAVIZ CIPTA RIFKY di KOTA PEKANBARU

Oleh: Muhammad Abdul Hafiz

Penelitian ini dilaksanakan di CV. Graviz Cipta Rifky bergerak dibidang Advertasing dan Percetakan yang terletak di pekanbaru. Dari uraian latar belakang masalah dapat dirumuskan suatu permasalahan yaitu Perusahaan memasukkan biaya-biaya yang tidak boleh dimasukkan sebagai pengurang pada perhitungan Pajak Penghasilan.

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan pajak penghasilan badan yang akan dilakukan pada CV. Graviz Cipta Rifky menurut undang-undang No.36 Tahun 2008. Jenis dan sumber data yang digunakan penulis adalah data primer dan data skunder. Data primer yaitu data-data yang diperoleh secara langsung dari staf dan karyawan perusahaan mengenai kegiatan usaha dan sejarah perkembangan Perusahaan sedangkan data sekunder adalah data yang mencakup pembukuan dan catatan-catatan akuntansi seperti laporan perhitungan laba rugi dan neraca. data yang diperoleh akan dianalisis dengan menggunakan metode analisis deskriptif komparatif.

Dari hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, peneliti mendapatkan hasil dari perhitungan pajak penghasilan terutang badan setahun sebesar Rp. 13.551.471 dan kewajiban PPh Pasal 25 atas pajak PPh pasal 29 kurang bayar sebesar Rp.1.738.499. Diharapkan kepada pihak Perusahaan mengacu pada hasil penelitian ini, agar pihak Perusahaan melakukan kewajibannya sebagai wajib pajak dan dalam perhitungan pajak penghasilan badan lebih memperhatikan hal-hal yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang benar baik secara komersial maupun fiskal.

Kata kunci : Pajak Penghasilan Badan, PPh Pasal 29, PPh Pasal 25.

KATA PENGANTAR

AssalamualaikumWr, Wb

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT, berkat taufiq dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Penyusunan Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008 Pada CV. Graviz Cipta Rifky di Kota Pekanbaru”.

Shalawat dan Salam tidak lupa penulis hantarkan kepada junjungan alam Nabi besar Muhammad SAW yang mana telah membawa kita dari alam kegelapan dan kebodohan menuju alam yang terang benderang dan penuh ilmu pengetahuan seperti yang kita rasakan sekarang ini.

Penulis telah mencurahkan segala kemampuan dalam menyelesaikan skripsi ini, tetapi lepas dari semuanya itu mengingat penulis juga masih dalam tahap belajar, tentunya tak luput dari berbagai kekurangan dan ketidak-sempurnaan, namun inilah hasil maksimal yang dapat penulis berikan. Penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada kedua orang tua tercinta Ayahanda Hasyim, SPdi, MA dan Ibunda Dra. Mauizah tersayang atas segala pengorbanan, do'a dan motivasi yang telah diberikan. Penyelesaian laporan skripsi ini juga tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak rektor UIN SUSKA Riau (Prof. DR. M. Nazir MA) beserta staf.
2. Bapak Mahendra Ramos, M.EC, P.hd selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
3. Bapak Drs. Almasri M.Si selaku Pembantu Dekan I, Bapak Drs. Alpizar. M.Si selaku Pembantu Dekan II dan Bapak Drs. H. Zamharil MM. Pembantu Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
4. Bapak Dony Martias SE, MM. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Ibu Desrir Miftah, SE, MM, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
6. Bapak Khairil Hendry, SE, MSi. Ak selaku pembimbing yang telah memberikan banyak bantuan dan masukan serta arahan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Hesty selaku Dosen konsultasi yang telah memberikan banyak bantuan dan arahan dalam penulisan proposal.
8. Bapak Dr. Azhari S. MA, Ak selaku dosen kursus pajak yang banyak membantu dan memberikan ilmu pengetahuan perpajakan.
9. Bapak/ ibu dosen serta karyawan/i Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial yang telah sabar memberikan bimbingan serta ilmu pengetahuan selama penulis melaksanakan perkuliahan.
10. Buk mulyati staf bagian administrasi keuangan di CV. Graviz Cipta Rifky yang telah meluangkan waktu untuk memberikan informasi dan data-data yang di perlukan dalam pembuatan skripsi ini.
11. Terima kasih rekan-rekan Ak E Lover's 09 yang telah memberikan informasi dan semangat untuk menyelesaikan perkuliahan.

12. Sehabat-sehabat saya yang sebagai sesepuh Surya arfan dan Suhendri. Dan khususnya untuk susi hasmi yang telah mendukung dan memberikan semangatnya. Terima kasih untuk semua,
13. Terimakasih untuk little family ku yaitu Brian Pebrian, Yogi, valin, ana, kak mey en pak zhyzan yang telah menemani malam-malam untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih untuk semua, untuk dukungan materi dan morilnya serta dukungan semangatnya.
14. Terima kasih semua sanak saudara serta rekan-rekan yang tak bisa di ucapkan satu persatu.

Pada akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari apa yang diharapkan, sehingga memerlukan penyempurnaan sedemikian rupa. Sebab dalam kajian ilmiah terdapat kelemahan dan kekurangan baik dari segi tulisan maupun rujukan yang diperlukan serta analisis dan interpretasi yang diberikan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dalam rangka penyempurnaan penulisan skripsi ini.

Akhir atas segala bantuan semua pihak, penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, semoga semua ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin ya robbal'alamiin

Pekanbaru, Desember 2013

Muhammad Abdul Hafiz

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Pembahasan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Defenisi Laporan keuangan.....	7
2.2 Pemakai Informasi Akuntansi.....	8
2.3 Unsur Laporan Keuangan.....	8
2.4 Laporan Kuangan Komerasional.....	10
2.4.1 Neraca.....	10
2.4.2 Laporan Laba Rugi.....	11
2.5 Laporan Keuangan Fiskal.....	12
2.6 Rekonsiliasi Fiskal.....	14
2.7 Faktor-Faktor Penyebab Perbedaan Koreksi Fiskal.....	16
2.8 Jenis-Jenis Koreksi Fiskal.....	17

2.9 Biaya-Biaya Yang Boleh Dimasukkan Sebagai Pengurang Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan.....	21
2.10 Biaya-Biaya Yang Tidak Boleh Sebagai Pengurang Penghasilan Dalam UU Perpajakan.....	25
2.11 Pengertian Biaya Sumbangan.....	27
2.12 Pengertian Biaya Entertainment.....	30
2.13 Koreksi Positif Negatif.....	33
2.14 Definisi Pajak Penghasilan	34
2.15 Subjek Pajak	34
2.16 Yang Tidak Termasuk Subjek Pajak.....	37
2.17 Objek Pajak	38
2.18 Penghasilan Yang bukan Objek Pajak	40
2.19 Tarif Pajak Penghasilan	42
2.20 Definisi Pajak DiDdalam Islam	45

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Lokasi Penelitian	48
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.3 Teknik Pengumpulan Data	48
3.4 Analisis Data	49

BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

4.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	50
4.2 Struktur Organisasi.....	50

BAB V HASIL PENELITIAN

5.1 Laporan Keuangan Komersial.....	53
5.2 Perhitungan Laba rugi menurut Undang-undang Perpajakan.....	55
5.3 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan	58

BAB VI PENUTUP

A. Kesimpulan 61

B. Saran-saran 62

DAFTAR PUSTAKA 63

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Masa Manfaat Dan Tariff Penyusutan Untuk Aktiva Tetap.....	20
Tabel II.2	Masa Manfaat Dan Tariff Amortisasi Harta Tak Berwujud.....	21
Tabel II.3	Laporan Penerimaan Sumbangan Dan/Atau Biaya Sumbangan.....	30
Tabel II.4	Daftar Nominative Biaya Entertainment Dan Sejenisnya.....	32
Tabel V.1	Biaya Umum dan Administrasi.....	54
Tabel V.2	Laporan Koreksi Fiskal.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar III.1 Struktur Organisasi CV. Graviz Cipta Rifky.....	52
--	----