

SKRIPSI
ANALISIS AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. RIAU GG KONSULTAN
PEKANBARU

Diajukan Untuk Melengkapi Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan
Syarif Kasim Riau Pekanbaru



OLEH :

ONI AMBARWATI
10973005680

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SULTAN SYARIF KASIM
RIAU
2014

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ONI AMBARWATI
NIM : 10973005680
FAKULTAS : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
JURUSAN : Akuntansi –SI
SEMESTER : IX (Sembilan)
JUDUL : Analisis Akuntansi Pajak Penghasilan Pada PT.
RIAU GG Konsultan Pekanbaru
HARI/TANGGAL UJIAN : Rabu/29 Januari 2014

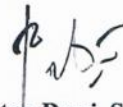
PANITIA PENGUJI

KETUA



Drs. Alpizar, M.si
NIP. 19640625 199203 1 004

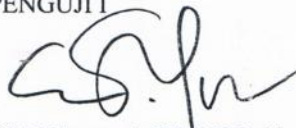
SKRETARIS



Ratna Dewi, S. Sos. M.si
NIP. 19811030 200710 2 004

ANGGOTA

PENGUJI I



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

PENGUJI II



Rimet, SE. MM. Ak
NIK. 130 707 014

ABSTRAK

ANALISIS AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA PT. RIAU GG KONSULTAN PEKANBARU

OLEH

ONI AMBARWATI

Penelitian ini dilakukan pada PT. RIAU GG Konsultan Pekanbaru Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah Akuntansi Perpajakan yang diterapkan oleh PT. RIAU GG Konsultan telah sesuai dengan Undang-Undang nomor 36 Tahun 2008. Adapun jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu data yang sudah ada, seperti neraca, laba rugi dan surat pemberi tahuan (SPT), dan data primer yaitu berupa hasil wawancara dengan bagian akuntansi tentang tata cara perhitungan pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

Adapun permasalahan yang ditemui penulis pada penelitian ini yaitu dalam pengisian SPT dan SSP tahunan perusahaan tidak menggunakan tarif yang telah ditentukan oleh Undang-Undang Perpajakan, sehingga setelah dilakukan koreksi fiskal terdapat perbedaan dalam Perhitungan Pajak Penghasilan, perbedaan-perbedaan tersebut diantaranya adalah laba sebelum pajak, yang di dalam laporan komersial laba sebelum pajak yang di sajikan oleh perusahaan adalah sebesar Rp. 526.860.400,- sedangkan dalam laporan fiskal laba sebelum pajaknya adalah sebesar Rp. 626.530.900,- sehingga terdapat selisih sebesar Rp. 99.670.500,- selain itu terdapat juga perbedaan mengenai pajak penghasilan yang dilaporkan perusahaan dengan koreksi fiskal pajak penghasilan yang dilaporkan perusahaan adalah sebesar Rp. 65.857.550,- sedangkan pajak penghasilan dalam koreksi fiskal adalah sebesar Rp. 156.632.725,- sehingga terdapat selisih sebesar Rp. 90.775.175,- akibatnya laba bersih setelah pajak yang diterima oleh perusahaan menjadi lebih rendah, hal ini tentu saja tidak sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Disamping itu penulis juga menemukan adanya biaya-biaya yang tidak dapat dibebankan menurut Undang-Undang pajak penghasilan, serta perusahaan juga belum melaksanakan peraturan pemerintah mengenai kepemilikan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) bagi seluruh karyawan yang telah memiliki penghasilan yang telah memenuhi persyaratan Subjektif dan Objektif, oleh sebab itu, perlu diadakan beberapa koreksi diantaranya koreksi fiskal atas laporan keuangan terhadap laba yang disajikan perusahaan.

Dari hasil penelitian yang penulis lakukan, penullis dapat menarik kesimpulan bahwa akuntansi pajak penghasilan yang telah dilaksanakan oleh PT. RIAU GG Konsultan Pekanbaru belum sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku umum.

Kata kunci : akuntansi pajak penghasilan, laba / rugi akuntansi (komersil), laba rugi fiskal, undang-undang pajak penghasilan

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “**ANALISIS AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA PT. RIAU GG KONSULTAN PEKANBARU**”. Skripsi ini digunakan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan, ucapan terimakasih tersebut penulis tujukan kepada :

1. Ayahanda Slamet munardi dan ibunda Badriah yang telah susah payah membesarkan penulis, memasukan penulis ke dunia pendidikan dari SD hingga menjadi seorang Sarjana Ekonomi. serta kakakku dewi munawaroh, dan adekku Sinta Mira Puspo Rini serta Prima Bayu Saputra, terima kasih atas segala bantuan selama ini baik moril maupun materil.
2. Rektor UIN Suska Riau Bapak Prof. Dr. H. M. Nazir serta Purek I, II, III dan IV yang telah berjasa memberikan kesempatan kepada penulis, selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
3. Bapak Dr. Mahendra Romus, SP, M, Ec selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi.

5. Ibu Desrir Miftah, SE, MM, Ak selaku dosen Konsultasi dalam menyelesaikan Proposal dan Ibu Nelsi Arisandi, SE, M.Ak selaku Pembimbing Skripsi yang banyak memeberikan dorongan dan pemikiran sampai selesainya skripsi ini.
6. Ibu Elisa Novi, SE, MM, Ak selaku Penasehat Akademis (PA) yang banyak memberikan motivasi dan pemikiran sampai selesainya skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan Civitas Akademika Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Uin Sultan Syarif Kasim Riau, yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis.
8. Bapak Pimpinan dan beserta staf PT. RIAU GG Konsultan Pekanbaru yang telah memberikan kesempatan dan kemudahan kepada penulis dalam memperoleh data-data untuk melakukan penulisan skirpsi ini.
9. Terimakasih buat orang yang ku kagumi yaitu suamiku Tio Afrianto, SH dan anakku Maulana Dzaki Badillah serta adik-adikku Ika Prasetya, Siti Rosidah, Eva Hartina, Neni Triana, elin dan kakak-kakakku Sriyati, SE. Suparti S.Psi, Anik Apriani, yang telah memberikan bantuan, dorongan, semangat, motivasi, dan doanya untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-temanku, Seskawati, Rifa yani, Mardona, Nurfiah, Ulfat Sakinah, Silvitri Rostia, Nurianti, sartika, reni dan teman-teman akuntansi angkatan '09 yang telah memberikan bantuan, motivasi serta partisipasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman kuliah kerja nyata (kkn), Inur, Rini, Iwus, Rohaman, Nova, yang telah memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan yang perlu disempurnakan lagi dengan saran dan kritikan dari semua pihak. Akhirnya penulis mendoakan semoga bantuan yang telah diberikan berkah dan dicatat sebagai suatu amal ibadah oleh allah swt.

Pekanbaru, Januari 2014

ONI AMBARWATI

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Metode Penelitian	6
1.5.1. Lokasi Penelitian.....	6
1.5.2. Jenis dan Sumber Data.....	6
1.5.3. Metode Pengumpulan Data.....	7
1.5.4. Analisis Data.....	7
1.6. Sistematika Penulisan	7
II. LANDASAN TEORI	
2.1. Pengertian Akuntansi	10
2.2. Pengertian Pajak.....	11
2.3. Pajak Penghasilan	12
2.3.1. Subjek Pajak Penghasilan	12
2.3.2. Subjek Pajak Dalam Negeri	13
2.3.3. Subjek Pajak Luar Negeri	14
2.4. Objek pajak	15
2.4.1. Penghasilan Yang Dikecualikan Sebagai Objek Pajak.....	17
2.4.2. Akuntansi Pajak Penghasilan.....	18

2.4.3. Perbedaan Waktu (Timing Differences)	19
2.4.4. Perbedaan Tetap (Permanent Differences)	21
2.4.5. Pengertian dan Tarif PPh Final	21
2.4.6. Tarif Pajak Penghasilan	23
2.4.7. Biaya- Biaya Dalam Perpajakan	24
2.4.8. Biaya- Biaya Yang Tidak Boleh Dikurangkan	26
2.5. Pemberian Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	29
2.5.1. Pengertian dan Fungsi NPWP.....	29
2.5.2. Wajib Pajak Orang Pribadi	29
2.5.3. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	30
2.5.4. Tarif PTKP.....	31
2.5.5. Persyaratan Subjektif dan Objektif	31
2.5.6. Tarif Pajak Pajak Penghasilan Orang Pribadi Dalam Negeri	32
2.5.7. Sanksi	32
2.6. Pajak Dalam Islam	33
2.6.1. Definisi Pajak Dalam Islam	33

III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Singkat Perusahaan	37
3.2. Setruktur Organisasi.....	38
3.3. Aktifitas Perusahaan	43

IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Perhitungan Laba Berdasarkan Akuntansi Keuangan.....	45
4.1.1. Pendapatan	45

4.1.2. Beban	45
4.2. Koreksi Fiskal	47
4.3. Penyajian dalam laporan keuangan.....	50
4.3.1. Penyajian Laba Tahun Berjalan	51
4.3.2. Penyajian Pajak Penghasilan Pada Perhitungan Laba Rugi.....	51
4.4. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	52
4.4.1. Fungsi NPWP	53
4.4.2. Manfaat Memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	54
4.4.3. Kewajiban Karyawan Memiliki NPWP.....	55
4.4.4. Tarif Yang Digunakan Bagi Karyawan Yang Memiliki NPWP dan Non NPWP.....	56
4.4.5. Tata Cara Pendaftaran NPWP Bagi Karyawan	56
4.4.6. Sanksi Bagi Karyawan Yang Tidak Memiliki NPWP.....	57
V. PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN