

**EVALUASI KOREKSI FISKAL
PADA CV. LIDO LINTAS CAKRAWALA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atmajaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :
Fenty Puspita Dewi
05 04 15439**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2010**

SKRIPSI

**EVALUASI KOREKSI FISKAL
PADA CV. LIDO LINTAS CAKRAWALA**

Disusun Oleh :

Yosefine Fenty Puspita Dewi

NIM : 05 04 15439

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt

Tanggal, 28 September 2010

SKRIPSI

EVALUASI KOREKSI FISKAL
PADA CV. LIDO LINTAS CAKRAWALA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

FENTY PUSPITA DEWI

NIM : 05 04 15439

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 19 November 2010 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt

Anggota Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, SE, M.Si



YB. Sigit Hafomo, Drs., MBAcc., Akt

Yogyakarta, 19 November 2010

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dorothea Wahyu Ariani, Dr., MT.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

EVALUASI KOREKSI FISKAL PADA CV. LIDO LINTAS CAKRAWALA

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 28 September 2010

Yang menyatakan



Yosefine Fenty Puspita Dewi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Evaluasi Koreksi Fiskal Pada CV. Lido Lintas Cakrawala”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan, bimbingan, serta pelayanan yang telah diberikan kepada penulis dengan segala ketulusan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, Santo Yosef, serta Santo Santa pelindungku yang senantiasa memberikan semangat dan kekuatan dalam menghadapi segala cobaan dan rintangan hidupku selama ini.
2. Ibu Dra. Erly Suandy, M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing yang dengan sabar mau meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, dan pengarahan selama penulisan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membimbing dan memberikan disiplin ilmu dengan penuh kesabaran dan tanggung jawab selama penulis menempuh kuliah.
4. Direktur dan seluruh karyawan CV. Lido Lintas Cakrawala yang telah memberi izin dan meluangkan waktunya untuk membantu baik dalam memberikan data maupun informasi yang dibutuhkan penulis untuk menyusun penulisan skripsi ini.

5. Mas Tomo yang selalu membantu dan juga membimbing dengan sabar sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Mami, Papi, Steven, Ii Sheny, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan, semangat, doa, dan kesabaran yang tiada hentinya hingga sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan kuliah.
7. Koko Lucky Christian yang sangat kucinta yang selalu menyayangiku, bersabar, dan mendoakanku selalu dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabatku Ci Evi, Ci Zenny, Ko Pom, Ptx, Bobby, Papi Indra, Martin, Mas Cos, dan seluruh Komunitas Pojok Bursa yang telah memberikan semangat bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.
9. Teman-teman dan adek-adek kosku baik kos 37A maupun kos Griya Martha yang juga telah memberikan semangat hingga skripsi ini selesai.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi ini.

Yogyakarta, 28 September 2010

Penulis,

Yosefine Fenty Puspita Dewi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
INTISARI	xv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Batasan Masalah.....	3
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	4
1.6. Metodologi Penelitian.....	5
1.7. Sistematika Penulisan.....	6

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Pajak Penghasilan.....	8
2.1.1. Pengertian.....	8
2.1.2. Dasar Hukum.....	8
2.2. Subjek Pajak Badan.....	8
2.2.1. Badan.....	8
2.2.2. Bentuk Usaha Tetap.....	9
2.3. Tidak termasuk Subjek Pajak Penghasilan (Pasal 3 UU PPh)...	10
2.4. Objek Pajak Penghasilan (Pasal 4 ayat 1 UU PPh).....	11
2.5. Penghasilan yang Dikenakan Pajak bersifat Final (Pasal 4 ayat 2 UU PPh).....	13
2.6. Tidak termasuk Objek Pajak (Pasal 4 ayat 3 UU PPh).....	16
2.7. Hal-hal yang harus diperhatikan dalam menghitung Penghasilan Neto Wajib Pajak Badan.....	18
2.7.1. Biaya-biaya yang boleh dikurangkan dari Penghasilan Bruto (Pasal 6 UU PPh).....	18
2.7.2. Biaya-biaya yang tidak boleh dikurangkan dari Penghasilan Bruto (Pasal 9 UU PPh).....	21
2.7.3. Penyusutan dan Amortisasi Fiskal.....	23
2.7.3.1. Harta yang dapat Disusutkan Menurut Ketentuan Fiskal (Pasal 11 UU PPh).....	24
2.7.3.2. Harga Perolehan Aktiva Tetap (Pasal 10 UU PPh).....	25

2.7.3.3. Metode Penyusutan Aktiva Tetap (Pasal 11 UU PPh).....	26
2.7.3.4. Harta tak berwujud yang dapat Diamortisasi (Pasal 11A UU PPh).....	29
2.7.4. Penilaian Persediaan.....	31
2.7.5. Perlakuan Pajak terhadap Biaya Tertentu.....	31
2.7.5.1. Biaya Bunga.....	31
2.7.5.2. Biaya Entertainment.....	33
2.7.5.3. Penggantian Imbalan dalam bentuk Natura dan Kenikmatan di Daerah Tertentu.....	33
2.7.5.4. Biaya Pemakaian Telepon Seluler dan Kendaraan Perusahaan.....	35
2.8. Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan dan Tarif Pajak Penghasilan.....	36
2.8.1. Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan.....	36
2.8.2. Tarif Pajak.....	37
2.9. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	37
2.10. Sunset Policy.....	38

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	40
3.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	41
	43

3.3. Jenis Produk yang Dijual Perusahaan.....	
3.4. Kegiatan Perusahaan.....	44
3.4.1. Pembelian Barang.....	44
3.4.2. Penyimpanan Barang.....	45
3.4.3. Promosi dan Penjualan.....	45
3.4.4. Pengiriman Barang.....	45
3.5. Kebijakan Perusahaan.....	46
3.5.1. Aktiva Tetap.....	46
3.5.2. Persediaan.....	46
3.5.3. PPh 21 Karyawan.....	47
3.5.4. Daftar Aktiva Tetap.....	47
3.5.5. Laporan Keuangan.....	49

BAB IV ANALISIS DATA

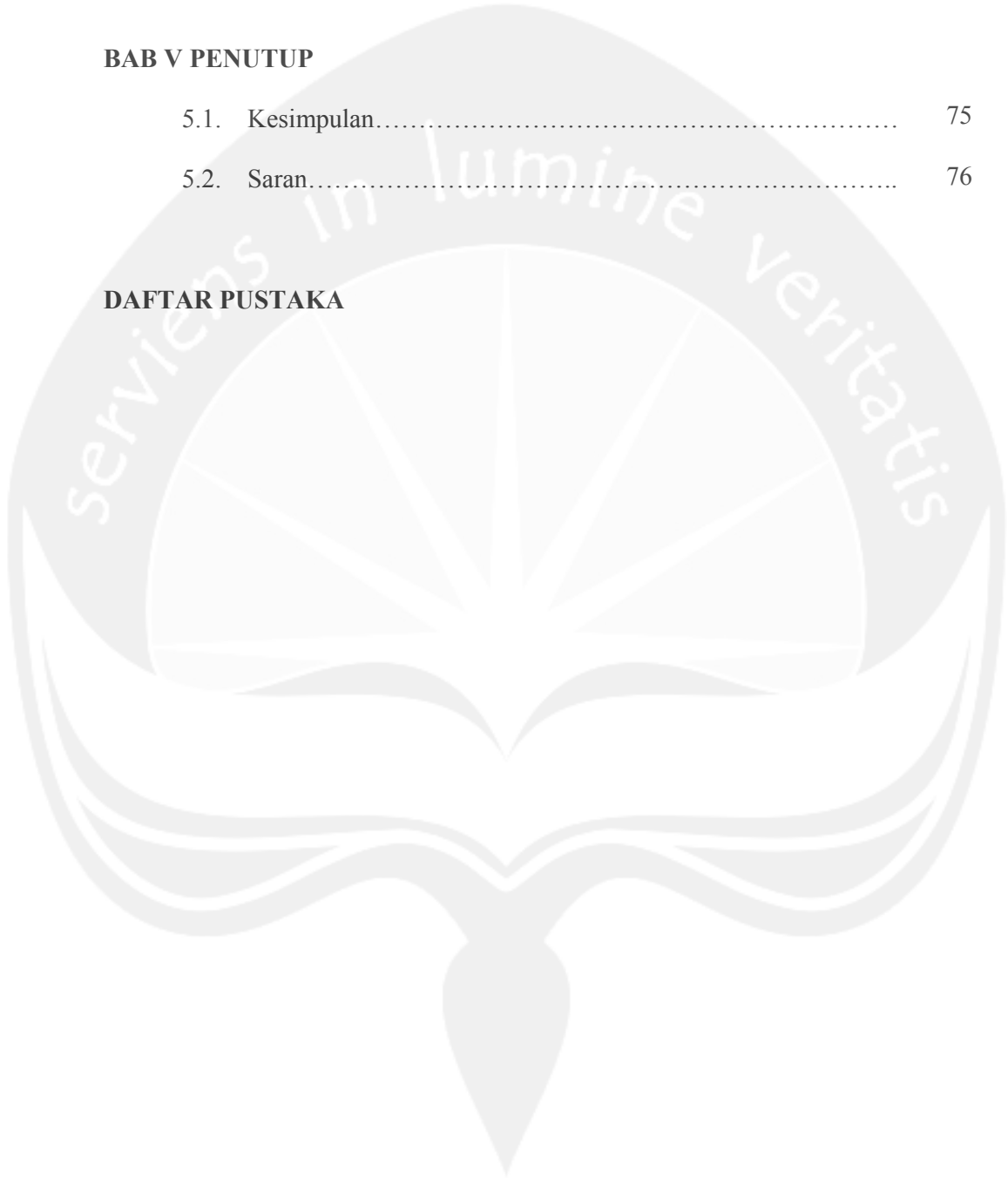
4.1. Identifikasi Akun-akun yang Terdapat dalam Laporan Keuangan Laba/Rugi Komersial Perusahaan.....	52
4.2. Koreksi Fiskal Menurut Perusahaan.....	57
4.3. Evaluasi Koreksi Fiskal Perusahaan Menurut Ketentuan Perundang-undangan Perpajakan.....	58
4.4. Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap Perusahaan.....	64
4.5. Evaluasi Penghitungan Penyusutan Aktiva Tetap Perusahaan.....	67
4.6. Menyusun Laporan Keuangan Fiskal.....	71

4.7. Menghitung besarnya PPh Badan yang terutang.....	74
---	----

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan.....	75
5.2. Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA



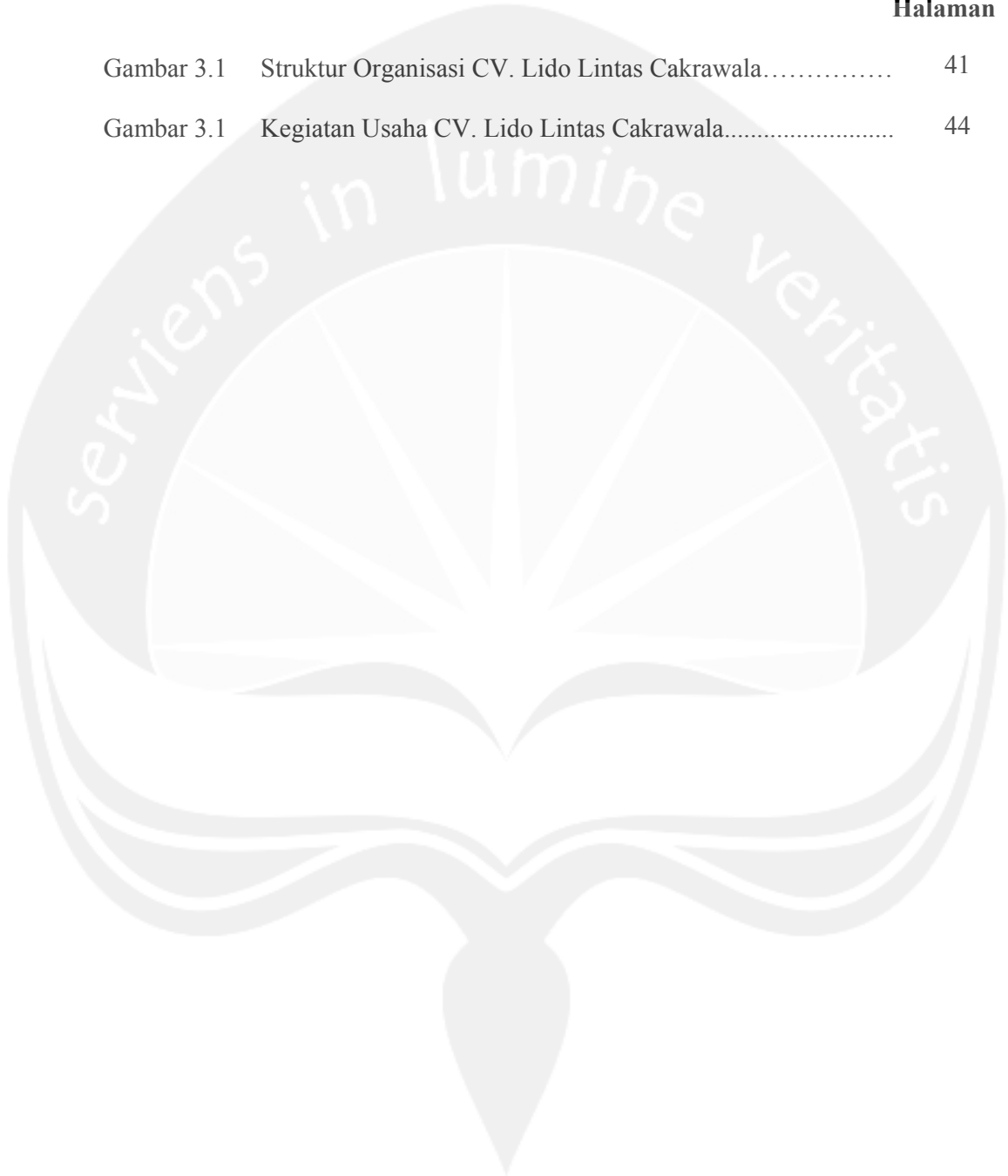
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Jenis dan Tarif Pajak Penghasilan yang bersifat Final.....	14
Tabel 2.2 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan.....	27
Tabel 2.3 Masa Manfaat dan Tarif Amortisasi.....	29
Tabel 2.4 Mekanisme Pengenaan Pajak Penghasilan.....	36
Tabel 2.5 Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri.....	37
Tabel 2.6 Tarif Wajib Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap.....	37
Tabel 2.7 Komersial vs Fiskal.....	38
Tabel 3.1 Daftar Bangunan.....	47
Tabel 3.2 Daftar Non Bangunan.....	48
Tabel 3.3 Neraca Per 31 Desember 2008.....	50
Tabel 3.4 Laporan Laba Rugi Periode yang Berakhir pada Tanggal 1 Januari-31 Desember 2008.....	51
Tabel 4.1 Data Penjualan CV. Lido Lintas Cakrawala Tahun 2008.....	59
Tabel 4.2 Data Pembelian CV. Lido Lintas Cakrawala Tahun 2008.....	57
Tabel 4.3 Rincian Biaya Telepon dan Internet CV. Lido Lintas Cakrawala Tahun 2008.....	63
Tabel 4.4 Penyusutan Aktiva Tetap Bangunan.....	65
Tabel 4.5 Penyusutan Aktiva Tetap Non Bangunan (Kelompok I).....	65
Tabel 4.6 Penyusutan Aktiva Tetap Non Bangunan (Kelompok II).....	66
Tabel 4.7 Total Biaya Penyusutan Tahun 2008.....	67

Tabel 4.8 Penyusutan Aktiva Tetap Non Bangunan Kelompok I Menurut Undang-undang Perpajakan.....	68
Tabel 4.9 Penyusutan Aktiva Tetap Non Bangunan Kelompok II Menurut Undang-undang Perpajakan.....	69
Tabel 4.10 Total Biaya Penyusutan Tahun 2008 Menurut Undang-undang Perpajakan.....	70
Tabel 4.11 Perbandingan Koreksi Fiskal Perusahaan dengan Undang-undang Perpajakan.....	71
Tabel 4.12 Laporan Penyesuaian Laba Rugi CV. Lido Lintas Cakrawala Tahun 2008.....	72
Tabel 4.13 Perbandingan Perhitungan PPh Badan Perusahaan dengan Penulis.....	74

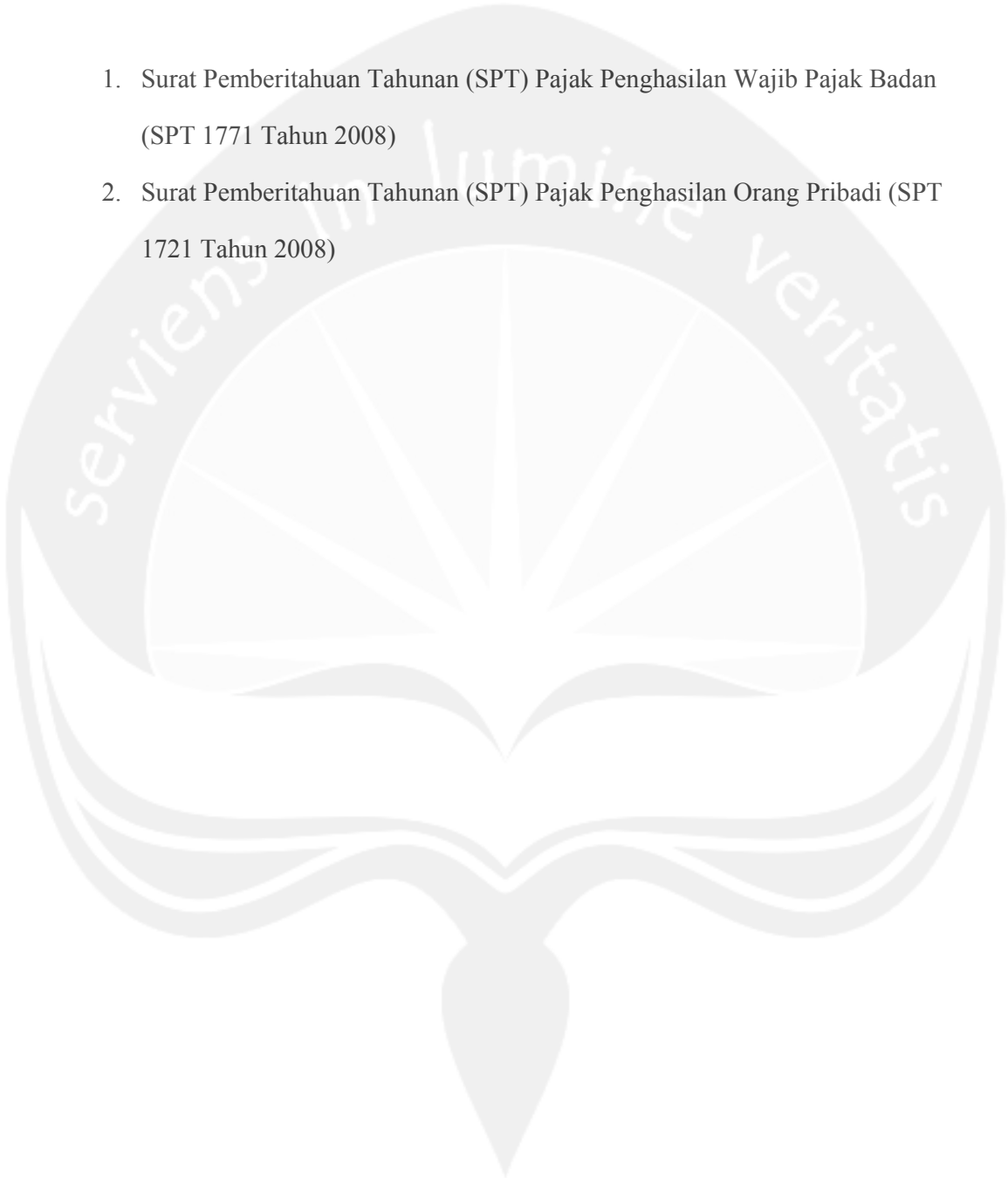
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV. Lido Lintas Cakrawala.....	41
Gambar 3.1 Kegiatan Usaha CV. Lido Lintas Cakrawala.....	44



DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan (SPT 1771 Tahun 2008)
2. Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Pajak Penghasilan Orang Pribadi (SPT 1721 Tahun 2008)



**EVALUASI KOREKSI FISKAL
PADA CV. LIDO LINTAS CAKRAWALA**

Disusun oleh:

Yosefine Fenty Puspita Dewi

05 04 15439

Pembimbing Utama

Dra. Erly Suandy, M.Si., Akt.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah koreksi fiskal yang dilakukan oleh CV. Lido Lintas Cakrawala telah sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku dan untuk mengetahui berapakah besarnya Pajak Penghasilan yang seharusnya terutang.

Hasilnya adalah bahwa koreksi fiskal yang dilakukan oleh CV. Lido Lintas Cakrawala belum sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku karena perusahaan kurang memahami ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku dan kurang teliti dalam mengoreksi biaya-biaya yang seharusnya dikoreksi fiskal karena tidak dapat dibebankan secara fiskal tetapi tidak dikoreksi.

Berdasarkan evaluasi koreksi fiskal menurut ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku, Pajak Penghasilan Badan yang seharusnya terutang oleh CV. Lido Lintas Cakrawala pada tahun 2008 adalah sebesar Rp 43.085.300,00.

Kata Kunci: *Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan*