

**EVALUASI KOREKSI FISKAL
PADA PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh :

Carolina Mandeno

NPM : 04 04 14761

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2009

SKRIPSI

**EVALUASI KOREKSI FISKAL
PADA PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG**

Disusun Oleh:

Carolina Mandeno

NPM: 04 04 14761

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



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

Tanggal 10 Maret 2009

SKRIPSI

EVALUASI KOREKSI FISKAL PADA PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG

Yang Dipersiapkan dan Ditulis Oleh:

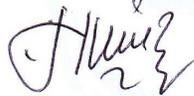
Carolina Mandeno

NPM: 04 04 14761

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 20 April 2009
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

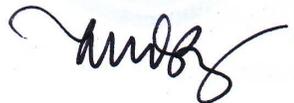


Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



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



H. Andre Purwanugraha, S.E., MBA

Yogyakarta, 20 April 2009

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. R. Maryatmo, MA.

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

EVALUASI KOREKSI FISKAL PADA PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG

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 dengan catatan kaki/ daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti 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, 10 Maret 2009

Yang Menyatakan,



Carolina Mandeno

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, rahmat, bimbingan, serta kasih karunia-Nya, sehingga tugas penyusunan skripsi dapat terselesaikan. Tugas akhir ini disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Adapun judul skripsi ini adalah “EVALUASI KOREKSI FISKAL PADA PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG” .

Dalam pelaksanaan penelitian tugas akhir ini, penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang telah membimbing dan menyertai selama kuliah serta selalu meneguhkan hatiku dalam pengerjaan skripsi ini.
2. Ibu Dra. Erly Suandy, M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing utama yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan pengarahan selama penelitian sehingga penulisan skripsi ini selesai.
3. Dekan dan seluruh staff pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya selama penulis menempuh kuliah.
4. Direktur serta karyawan PT. Fajar Sultra Cemerlang yang telah bersedia membantu memberikan informasi dan data untuk penelitian skripsi ini.
5. Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan kasih sayang serta doa dan nasehat selama hidupku.

6. Kedua kakakku Ronald dan Rolensa yang selalu merawat, mendukung, serta memberikan semangat selama masa studiku.
7. Keluarga besar Roberto Mandeno atas dukungan dan perhatian selama berada di Yogyakarta ini.
8. Om Dexsi sekeluarga atas bantuan dan dukungannya.
9. Sahabat-sahabatku yang selalu menemaniku: Rani, Dita, Lili, Hendri, Windy, Wompy, Vanie, Didik, Bayu, dan Sebas.
10. Teman-teman Computer Cluster dan semua pihak yang telah banyak membantu dalam penulisan skripsi ini sampai selesai.

Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang memerlukan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun diharapkan demi kemampuan penyusunan yang lebih baik.

Yogyakarta, Maret 2009

Penulis

Mintalah, maka akan diberikan
kepadamu;
Carilah, maka kamu akan mendapat;
Ketoklah, maka pintu akan dibukakan
bagimu.
(Mat. 7:7)



Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Papa Et Mama Tercinta

Kedua Kakaliku

Serta

Sahabat-sahabat Terbaikku

yang selalu menemani hari-hariku



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing.....	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Halaman Pernyataan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Halaman Persembahan.....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xii
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. Metode Penelitian.....	5
1.7. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Pajak Penghasilan.....	9
2.1.1. Pengertian Pajak Penghasilan.....	9
	9

2.1.2. Subjek Pajak Penghasilan.....	
2.1.3. Jenis Subjek Pajak Penghasilan.....	11
2.1.3.1. Subjek Pajak Dalam Negeri.....	11
2.1.3.2. Subjek Pajak Luar Negeri.....	12
2.1.3.3. Pengecualian Subjek Pajak Penghasilan.....	13
2.1.4. Objek Pajak Penghasilan.....	14
2.1.5. Objek Pajak Pasal 4 Ayat (2) Final.....	16
2.1.6. Pengecualian Objek Pajak Penghasilan.....	17
2.2. Biaya yang Boleh Dikurangi dan Biaya yang Tidak Boleh Dikurangi dari Penghasilan Bruto menurut Pajak Penghasilan.....	19
2.2.1. Biaya-biaya yang dapat dikurangkan dari Penghasilan Bruto dalam menghitung Penghasilan Kena Pajak (Pasal 6 UU PPh).....	20
2.2.2. Biaya-biaya yang tidak dapat dikurangkan dari Penghasilan Bruto (Pasal 9 UU PPh).....	22
2.3. Tarif Pajak Penghasilan dan Cara Menghitung Pajak Penghasilan.....	24
2.3.1 Tarif Pajak Penghasilan.....	24
2.3.2. Cara Penghitungan Pajak Penghasilan Terutang.....	26
2.4. Penyusutan dan Amortisasi.....	27
2.4.1. Penyusutan.....	27
2.4.2. Amortisasi.....	29

2.5. Koreksi Fiskal.....	31
2.5.1 Penyesuaian Fiskal Positif.....	33
2.5.2 Penyesuaian Fiskal Negatif.....	34

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	35
3.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	35
3.3. Kegiatan Perusahaan.....	38
3.4. Personalia Perusahaan.....	39
3.4.1. Jumlah Karyawan.....	39
3.3.2. Hari Kerja dan Sistem Penggajian dan Pengupahan....	39
3.5. Kebijakan Akuntansi.....	40
3.6. Penyajian Laporan Keuangan PT. Fajar Sultra Cemerlang....	43

BAB IV ANALISIS DATA

4.1. Identifikasi Akun-akun pada Laporan Laba/Rugi Komersial Perusahaan.....	47
4.2. Evaluasi Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap Perusahaan.....	49
4.3 Evaluasi PPh Pasal 21.....	54
4.3. Evaluasi Koreksi Fiskal Perusahaan.....	55
4.3.1.Koreksi Fiskal yang dilakukan Perusahaan.....	55
4.3.2.Koreksi Fiskal menurut Undang-Undang Perpajakan.....	56

4.4. Menyusun Kembali Laporan Keuangan Fiskal Perusahaan.....	59
4.5. Perhitungan Beban Pajak Penghasilan (PPh) Perusahaan.....	65
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan.....	66
5.2. Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA

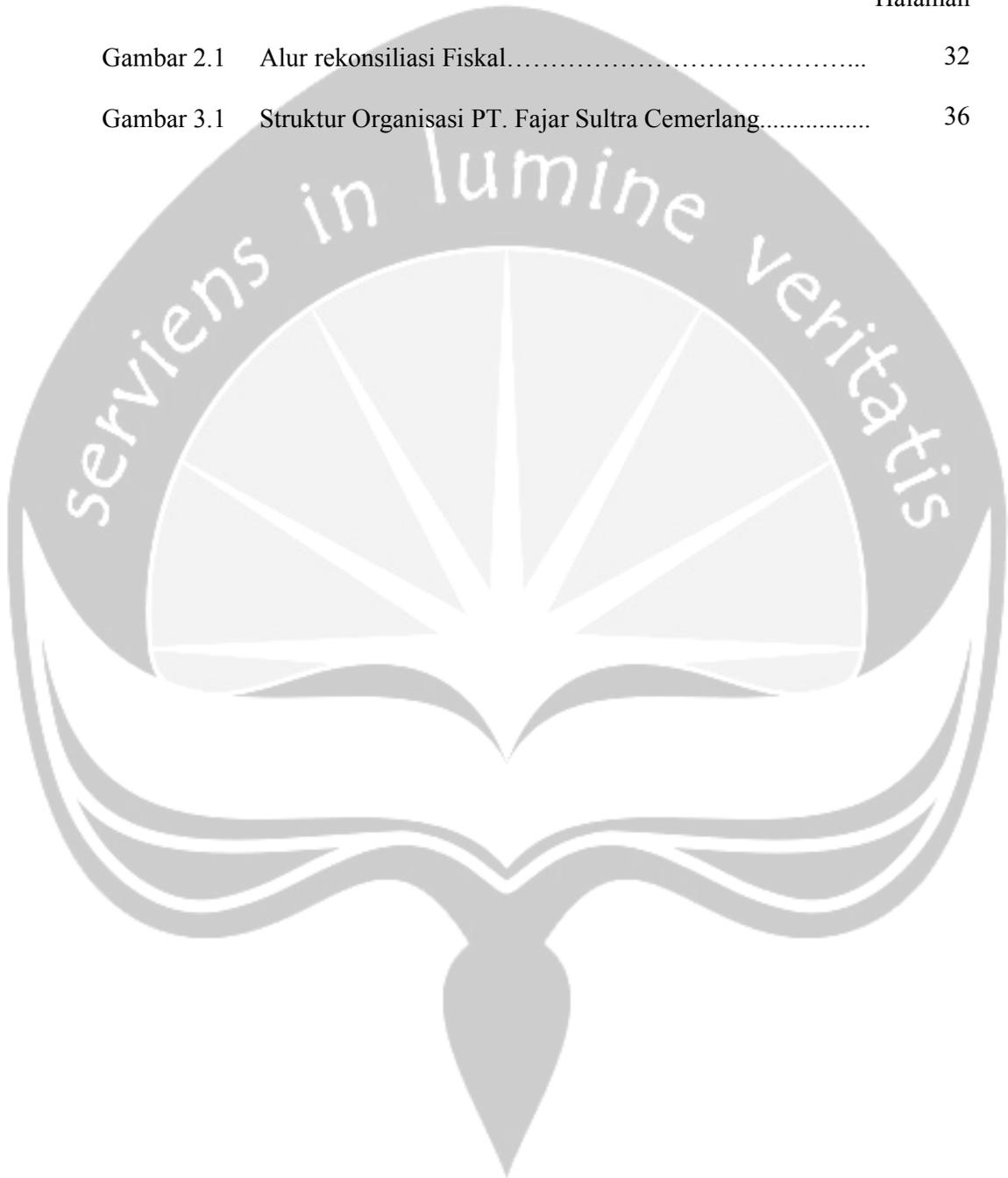
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi.....	25
Tabel 2.2 Tarif Wajib Pajak Badan dan Bentuk Usaha Tetap	25
Tabel 2.3 Tarif Penyusutan.....	28
Tabel 2.4 Tarif Amortisasi.....	30
Tabel 3.1 Data Aktiva Tetap serta Penyusutannya.....	41
Tabel 3.2 Neraca.....	44
Tabel 3.3 Laporan Laba-Rugi.....	45
Tabel 4.1 Biaya Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Perusahaan.....	50
Tabel 4.2 Biaya Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	52
Tabel 4.3 Perbandingan Biaya Penyusutan Aktiva Tetap antara Perusahaan dengan Undang-Undang Perpajakan.....	54
Tabel 4.4 Koreksi Fiskal Menurut Perusahaan.....	56
Tabel 4.5 Koreksi Fiskal Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	59
Tabel 4.6 Perbandingan Koreksi Fiskal antara Perusahaan dengan Undang-Undang Perpajakan.....	61
Tabel 4.7 Perbandingan Pajak Penghasilan Badan.....	65

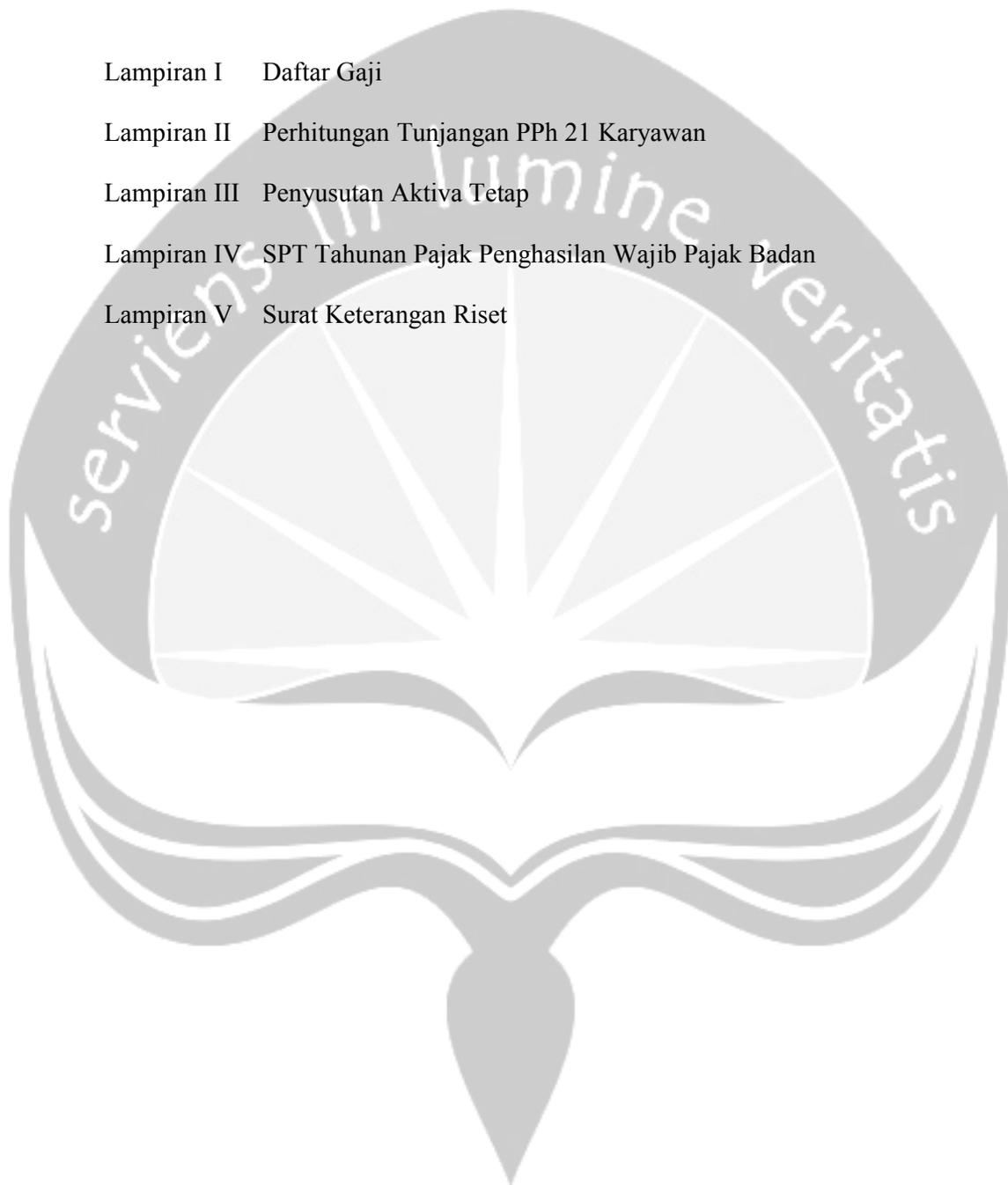
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Alur rekonsiliasi Fiskal.....	32
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Fajar Sultra Cemerlang.....	36



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Daftar Gaji
- Lampiran II Perhitungan Tunjangan PPh 21 Karyawan
- Lampiran III Penyusutan Aktiva Tetap
- Lampiran IV SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
- Lampiran V Surat Keterangan Riset



EVALUASI KOREKSI FISKAL

PADA PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG

Disusun Oleh :

Carolina Mandeno

NPM : 04 04 14761

Pembimbing Utama

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

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sesuai tidaknya koreksi fiskal yang dilakukan oleh Wajib Pajak Badan PT. Fajar Sultra Cemerlang dengan ketentuan atau peraturan perpajakan yang berlaku. Hasilnya adalah bahwa koreksi fiskal yang dilakukan PT. Fajar Sultra Cemerlang belum sesuai dengan ketentuan perpajakan, sebab Perusahaan masih kurang memahami peraturan perpajakan yang berlaku sehingga terdapat kesalahan dalam melakukan koreksi fiskal. Ada biaya yang seharusnya perlu dilakukan koreksi fiskal tetapi tidak dikoreksi. Berdasarkan evaluasi koreksi fiskal menurut undang-undang perpajakan, Pajak Penghasilan Badan PT. Fajar Sultra Cemerlang yang seharusnya terutang adalah sebesar Rp 93.069.200,00.

Kata Kunci: Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan.