

**EVALUASI KOREKSI FISKAL  
PADA PT. SINAR INDAH KERTAS PATI**

**SKRIPSI**

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



**Disusun Oleh :**  
**Dian Sukmawati**  
**NPM : 04 04 15056**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2009**

**SKRIPSI**

**EVALUASI KOREKSI FISKAL  
PADA PT.SINAR INDAH KERTAS PATI**

**Disusun Oleh :**

**Dian Sukmawati**

**NPM: 04 04 15056**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



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

**Tanggal 11 mei 2009**

**SKRIPSI**

**EVALUASI KOREKSI FISKAL  
PADA PT. SINAR INDAH KERTAS PATI**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Dian Sukmawati**

**NPM: 04 04 15056**

**Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal 11 Juni 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**



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

**Anggota Panitia Penguji**



**Anna Purwaningsih, SE., M.Si.**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBacc., Akt.**

**Yogyakarta, 11 Juni 2009**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Dr. R. Maryatmo, MA.**

## **PERNYATAAN**

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

### **EVALUASI KOREKSI FISKAL PADA PT.SINAR INDAH KERTAS**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan maupun 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 ataupun seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Mei 2009

Yang menyatakan



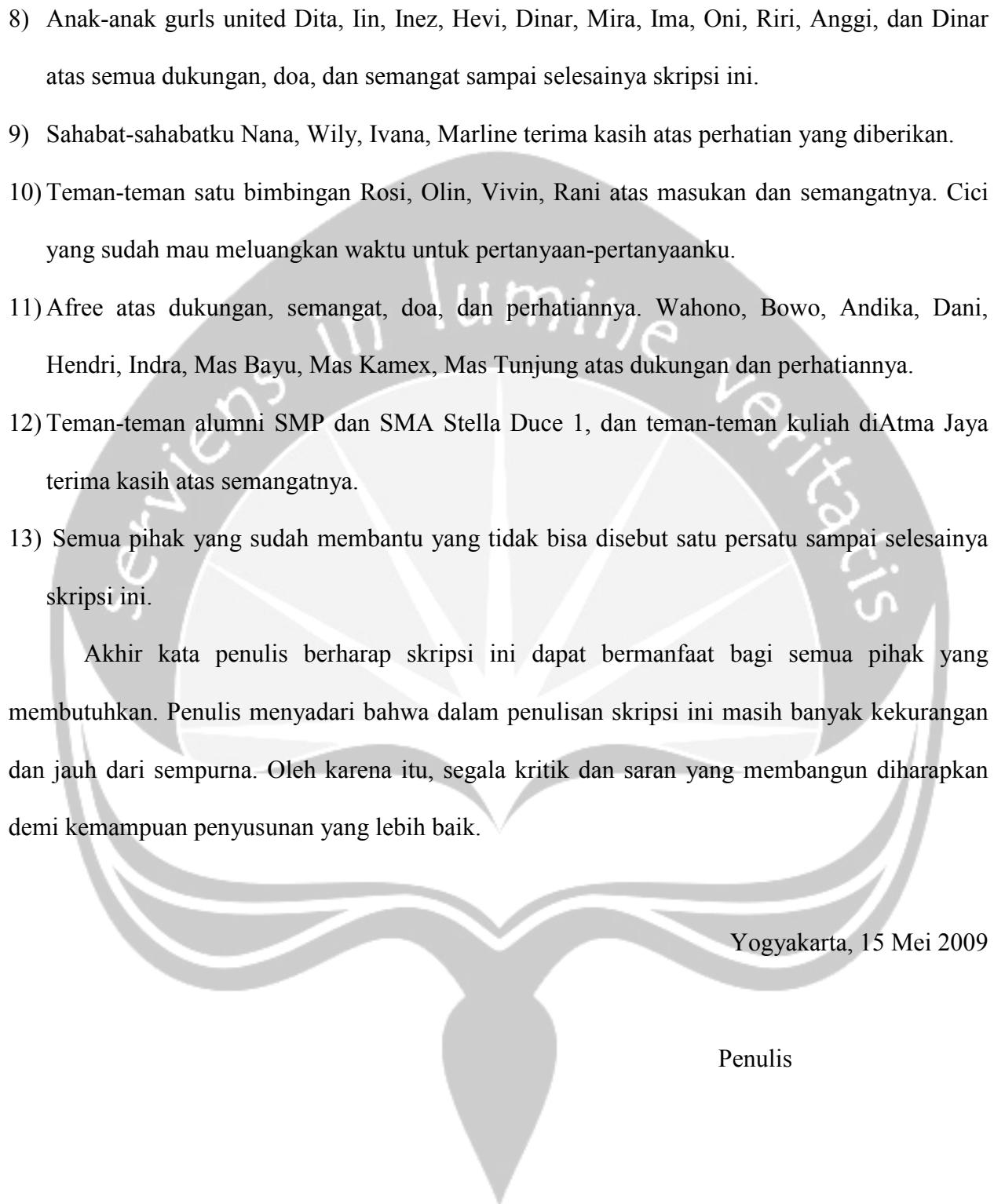
Dian Sukmawati

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga skripsi dengan judul “Evaluasi Koreksi Fiskal Pada PT. Sinar Indah Kertas” dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk mencapai derajat kesarjanaan pada Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta.

Terwujudnya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Sehubungan dengan itu, maka pada kesempatan ini tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

- 1) Puji syukur penulis panjatkan kehadirarn Allah S.W.T., yang dengan rahmat dan ridho-Nya telah memberi petunjuk kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
- 2) Ibu Erly Suandy, Dra, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing, terima kasih atas diskusi dan bimbingan beliau dalam penulisan skripsi ini.
- 3) Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta yang telah banyak membimbing dan memberikan ilmu pada penulis.
- 4) Bapak Agung selaku akuntan PT. Sinar Indah Kertas atas bantuan penjelasan data keuangan dan keterangan mengenai gambaran perusahaan kepada penulis.
- 5) Bapak, Ibu, Adik-adikku Tias dan Dewi yang aku sayangi terima kasih atas doa, dukungan dan semangat yang diberikan
- 6) Om Hartoyo dan keluarga atas bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 7) Keluarga besar di Yogyakarta,dan dimana pun berada atas dukungan dan doanya.

- 
- 8) Anak-anak gurls united Dita, Iin, Inez, Hevi, Dinar, Mira, Ima, Oni, Riri, Anggi, dan Dinar atas semua dukungan, doa, dan semangat sampai selesaiya skripsi ini.
  - 9) Sahabat-sahabatku Nana, Wily, Ivana, Marline terima kasih atas perhatian yang diberikan.
  - 10) Teman-teman satu bimbingan Rosi, Olin, Vivin, Rani atas masukan dan semangatnya. Cici yang sudah mau meluangkan waktu untuk pertanyaan-pertanyaanku.
  - 11) Afree atas dukungan, semangat, doa, dan perhatiannya. Wahono, Bowo, Andika, Dani, Hendri, Indra, Mas Bayu, Mas Kamex, Mas Tunjung atas dukungan dan perhatiannya.
  - 12) Teman-teman alumni SMP dan SMA Stella Duce 1, dan teman-teman kuliah diAtma Jaya terima kasih atas semangatnya.
  - 13) Semua pihak yang sudah membantu yang tidak bisa disebut satu persatu sampai selesaiya skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. 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, 15 Mei 2009

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Batasan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	4
1.5. Manfaat Penelitian .....	4
1.6. Metodologi Penelitian .....	5
1.7. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
2.1. Pajak Penghasilan .....	9
2.1.1. Pengertian Pajak Penghasilan .....	9
2.1.2. Subjek Pajak Penghasilan .....	12
2.1.3. Objek Pajak Penghasilan .....	18

2.2.	Tarif Pajak Penghasilan dan Cara Menghitungnya .....	23
2.2.1.	Tarif Pajak .....	23
2.2.2.	Cara Menghitung Pajak Penghasilan .....	25
2.3.	Laporan Keuangan Menurut Peraturan Perpajakan Indonesia (Fiskal)....	26
2.3.1.	Penghasilan .....	29
2.3.2.	Biaya .....	29
2.3.2.1.	Biaya-biaya yang dapat dibebankan secara fiskal/deductible expenses (Pasal 6 Undang-undang Pajak Penghasilan).....	29
2.3.2.2.	Biaya-biya yang tidak dapat dibebankan secara fiskal/non deductible expenses (Pasal 9 Undang-undang Pajak Penghasilan) .....	30
2.3.3.	Penyusutan Aktiva Tetap .....	33
2.4.	Rekonsiliasi Laporan Keuangan Akuntansi dengan Laporan Keuangan Fiskal .....	35
2.5.	Aturan Perpajakan PPh 22 pada Industri Kertas .....	36
	<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>37</b>
3.1.	Sejarah Singkat Perusahaan .....	37
3.2.	Bidang Usaha .....	37
3.3.	Struktur Organisasi Perusahaan .....	38
3.4.	Proses Produksi.....	40
3.5.	Pemasaran .....	41
3.6.	Kebijakan Akuntansi .....	41

3.7.	Data Transaksi Yang Terjadi Selama Tahun 2007 .....	44
<b>BAB IV ANALISIS DATA.....</b>		<b>45</b>
4.1.	Identifikasi Akun-akun yang Terdapat dalam Laporan Keuangan Komersial.....	45
4.2.	Identifikasi Akun-akun Terdapat dalam Laporan Keuangan Fiskal Perusahaan .....	50
4.3.	Menentukan Pendapatan yang Pajaknya Dikenakan Final sehingga Tidak Perlu Dilaporkan Kembali pada SPT PPh .....	50
4.4.	Menentukan Pengeluaran atau Beban Perusahaan yang Tidak Boleh Dikurangkan dari Penghasilan Bruto .....	51
4.5.	Evaluasi Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap Perusahaan .....	51
4.6.	Evaluasi Koreksi Fiskal Perusahaan .....	60
4.7.	Perhitungan PPh yang Seharusnya Dibayar Perusahaan .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>65</b>
5.1.	Kesimpulan .....	65
5.2.	Saran .....	66

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Wajib Pajak Pribadi.....	24
Tabel 2.2 Tarif Pajak Wajib Pajak Badan dan Bentuk Usaha Tetap.....	25
Tabel 2.3 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Fiskal Kelompok.....	34
Tabel 3.1 Laporan Laba/Rugi PT. Sinar Indah Kertas.....	43
Tabel 3.2 Neraca PT. Sinar Indah Kertas.....	44
Tabel 3.3 Laporan Keuangan Fiskal PT. Sinar Indah Kertas.....	45
Tabel 4.1 Penyusutan Kelompok Bangunan.....	52
Tabel 4.2 Penyusutan Mesin Produksi dan Inventaris Kelompok II .....	52
Tabel 4.3 Penyusutan Mesin Produksi Kelompok III.....	53
Tabel 4.4 Jumlah Biaya Penyusutan Aktiva Tetap 2007 .....	55
Tabel 4.5 Penyusutan Inventaris Kantor kelompok I Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	56
Tabel 4.6 Penyusutan Mesin Produksi dan Inventaris Kelompok II Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	57
Tabel 4.7 Penyusutan Mesin Produksi III Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	57
Tabel 4.8 Jumlah Biaya Penyusutan Aktiva Tetap 2007 Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	60
Tabel 4.9 Perbandingan Jumlah Biaya Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Perusahaan dan Undang-Undang Perpajakan.....	60

Tabel 4.10 Perbandingan Koreksi Fiskal yang Dilakukan Perusahaan dengan Koreksi Fiskal Menurut Undang-Undang Perpajakan .....	63
Tabel 4.11 Perbandingan Laporan Keuangan Fiskal yang Dilakukan Perusahaan dengan Laporan Keuangan Fiskal Menurut Undang-Undang Perpajakan .....	64
Tabel 4.13 Penghasilan Kena Pajak dan PPh Badan.....	65



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Keterangan Perusahaan

Lampiran 2 Daftar Aktiva Tetap PT. Sinar Indah Kertas Tahun 2007



# **EVALUASI KOREKSI FISKAL**

## **PADA PT. SINAR INDAH KERTAS PATI**

**Disusun Oleh :**

**Dian Sukmawati**

**NPM : 04 04 15056**

**Pembimbing Utama**

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

### **Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sesuai tidaknya koreksi fiskal yang dilakukan oleh Wajib Pajak PT. Sinar Indah Kertas telah sesuai dengan ketentuan dan peraturan perpajakan. Hasilnya adalah bahwa koreksi fiskal yang dilakukan Wajib Pajak PT. Sinar Indah Kertas belum sesuai dengan ketentuan dan peraturan perpajakan yang berlaku, karena kurang teliti dalam mengoreksi terhadap biaya-biaya yang seharusnya tidak dapat dibebankan secara fiskal. Ada biaya yang seharusnya perlu dilakukan koreksi fiskal tetapi tidak dilakukan koreksi. Berdasarkan evaluasi koreksi fiskal menurut undang-undang, Pajak Penghasilan Badan PT. Sinar Indah Kertas yang seharusnya terutang adalah sebesar Rp 63.681.800,00 (enam puluh tiga juta enam ratus delapan satu ribu delapan ratus rupiah).

**Kata Kunci :** Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan.

