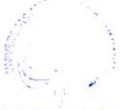



# TAX ACCOUNTING

 PEPERIKSAAN	FAKULTAS EKONOMI	KEPANTAUAN KEPENDIDIKAN
NO. ...	10 MAY 2007	
INSTRUMEN	2397/EA/Hd.5/2007	
BIAYA	Rp 657.46 Tis 07	
LOKASI		

 PEPERIKSAAN	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
--	---

**EVALUASI ATAS LAPORAN KEUANGAN FISKAL  
CV. KALLISTA INDOGARMENT**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Tissa Widayanti**

**NPM : 02 04 13492**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
FEBRUARI, 2007**



**EVALUASI ATAS LAPORAN KEUANGAN FISKAL  
CV. KALLISTA INDOGARMENT**

**SKRIPSI**

**Disusun oleh:**

**Tissa Widayanti**

**NPM : 02 04 13492**

**Telah dibaca dan disetujui oleh**

**Pembimbing Utama**



**CH. Heni Kurniawan, SE.,M.Si,**

**Tanggal, 13 November 2006**

**EVALUASI ATAS LAPORAN KEUANGAN FISKAL  
CV. KALLISTA INDOGARMENT**

**SKRIPSI**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Tissa Widayanti**

**NPM : 02 04 13492**

**Telah Dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 14 Februari 2007  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

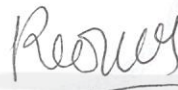
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



**CH. Heni Kurniawan, SE.,M.Si.**

**Anggota Panitia Penguji**



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



**H. Andre Purwanugraha, SE.,MBA.**

**Yogyakarta, 14 Februari 2007**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



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

## **PERNYATAAN**

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

### **EVALUASI ATAS LAPORAN KEUANGAN FISKAL CV. KALLISTA INDOGARMENT**

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/daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, Tanggal

Yang Menyatakan



**TISSA WIDAYANTI**

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas semua bentuk berkat yang Tuhan berikan sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai.

Skripsi yang berjudul “Evaluasi Atas Laporan Keuangan Fiskal CV. KALLISTA INDOGARMENT” disusun sebagai persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan rendah hati, maka penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Mami Lidya Retno Eliyani yang selalu memberi penulis banyak kesempatan dan dorongan untuk tidak menyerah, papi Lukas Iwan Widiyatmoko yang selalu mengawasiku dari Surga.
3. Tita dan keluarga, Reza, terimakasih untuk selalu memberi perhatian dan dukungan. Untuk Bu Pujo dan Oma Sara yang selalu memberi kekuatan doa.
4. Keluarga keduaku, Yuli Susanto. Terima kasih atas segala bentuk uluran tangan, cinta dan dukungan.
5. Patrik Edy Mangande, terima kasih untuk cinta dan spesial untuk pelajaran berpikhir positifnya.
6. Mbak Mitul yang senantiasa mengantar ke kampus waktu Patrik pulang Makassar, terimakasih banyak!!, Martul si pembicara yang selalu memakai bahasa tubuh, hati-hati tha itu berbahaya!! ☺, Agidul juga, terima kasih untuk selalu menyemangati.

7. Anak-anak Solo, Pasca, Vinka, Ruth, Lena, Vanny, Santhi, Nina, Melvine, terima kasih banyak untuk doanya.
8. Anak-anak kost, Rere, Ayu, Kristina, Wanda, Nida, Jack, semuanya menjadi serasa hidup karena kalian.
9. Untuk anak-anak bimbingan pak Iwan, penulis banyak belajar dari kalian, terima kasih.
10. Semua teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, Terima Kasih semua.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca diterima penulis dengan senang hati untuk perbaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Tuhan memberkati kita semua.

Yogyakarta, 13 November 2006

Penulis



(Tissa Widayanti)

**Aku berharap bisa hidup sebagai orang yang berbeda.**

**boleh jadi engkau akan menganggap aku nekad atau malah gila.**

**bisa jadi segala harapan ini akan membuatku hancur dimatamu, serupa tomat merah merekah yang jatuh ke tanah, lalu diinjak gajah.**

**Meski begitu aku toh bangga, bukankah berani hancur karena harapan justru membuat aku semakin berbeda?**

**John Laika, 2004**





*serviens in lumine veritatis*

*PERSEMBAHAN:*

- ❖ Tuhan Yesus Kristus
- ❖ My Family
- ❖ My Beloved Patrik Edy Mangande

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing.....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iii
Halaman Pernyataan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Halaman Motto.....	vii
Halaman Persembahan.....	viii
Daftar Isi.....	xi
Inti Sari.....	xii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Batasan Masalah.....	4
D. Tujuan Penelitian.....	4
E. Manfaat Penelitian.....	5
F. Metode Penelitian.....	5
G. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II. LANDASAN TEORI</b>	
A. Laporan Keuangan Fiskal.....	9
B. Standar Akuntansi Keuangan.....	9
B.1. Penghasilan.....	9
B.2. Biaya.....	11
C. Peraturan Perpajakan Indonesia.....	12
C.1. Penghasilan.....	12
C.2. Biaya.....	14
D. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Akuntansi Dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	15
E. Penyebab Beda Akuntansi Pajak Dan Komersial.....	16
E.1. Adanya Pengeluaran/beban Yang Tidak Dapat	

dikurangkan Dari Penghasilan Bruto.....	16
E.2. Adanya Pendapatan Yang Tidak ditambahkan Dengan Penghasilan Lainnya.....	22
E.3. Adanya Transaksi yang Terutang Pajak, Namun Tidak atau Belum Tercatat Sebagai Penghasilan yang Berkaitan dengan PPN.....	25
F. Penyusutan.....	25
F.1. Metode Dan Tarif Penyusutan fiskal.....	27
F.2. Penyusutan Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan.....	27
F.3. Metode Penyusutan .....	29
F.4. Persamaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	30
F.5. Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	30
<b>BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	32
B. Struktur Organisasi Perusahaan.....	32
C. Tujuan Perusahaan.....	40
D. Metode Perhitungan Pajak yang Digunakan Perusahaan.....	40
E. Penyajian Laporan Laba Rugi CV. KALLISTA INDOGARMENT.....	41
F. Komponen Biaya .....	44
G. Daftar Aktiva Tetap CV. KALLISTA INDOGARMENT.....	47
H. Perhitungan PKP Karyawan CV. KALLISTA INDOGARMENT.....	50
<b>BAB IV. ANALISA DATA</b>	
A. Evaluasi Laporan Keuangan Komersial.....	52
A.1. Pengakuan Pendapatan Dan Biaya.....	52
A.2. Penyusutan.....	53
A.3. Perhitungan PPh 21.....	54
B. Evaluasi Laporan Keuangan Fiskal.....	56
B.1. Koreksi Fiskal Yang Dilakukan Perusahaan.....	58
B.2. Penyusutan .....	61
C. Koreksi Fiskal Menurut Undang-Undang Perpajakan.....	65

D. Perbandingan Laba Setelah Pajak Perusahaan Dengan Laba Setelah Pajak Menurut UUP.....	70
<b>BAB V. PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan.....	72
B. Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	



# **EVALUASI ATAS LAPORAN KEUANGAN FISKAL CV. KALLISTA INDOGARMENT**

**Disusun oleh:**

**Tissa Widayanti**

**NPM: 02 04 13492**

**Pembimbing Utama**

**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

## **Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa: Apakah laporan keuangan fiskal perusahaan telah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan

Ada dua temuan utama yang diperoleh dari penelitian ini. Pertama, Bahwa perusahaan belum mengetahui Undang-Undang Perpajakan secara menyeluruh. Perusahaan hanya memahami sebatas Undang-Undang saja tanpa mengetahui peraturan perpajakan yang lain, seperti: Keputusan Menteri Keuangan, Surat Edaran dll. Hal ini terbukti dengan pemberian natura berupa makan siang yang seharusnya dapat dibebankan, tetapi perusahaan tidak melakukannya, selain itu juga seragam satpam, Sumbangan NAD, Isi ulang hp direktur dan biaya jamu tamu.

Kedua, Bahwa perusahaan belum melakukan penyusutan aktiva tetapnya sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan, dimana perusahaan melakukan pembebanan selama setahun. Menurut Undang-Undang No. 17 Tahun 2000, pembebanan penyusutan dilakukan sebulan.

**Kata Kunci: Natura, Sumbangan NAD, Isi Ulang Hp, Biaya Jamu Tamu dan Penyusutan Aktiva Tetap**