

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber dana yang berkontribusi paling besar dalam membiayai Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN) negara kita. Dari berbagai macam jenis pajak yang dipungut pemerintah, pajak penghasilan (PPh) merupakan jenis pajak yang berkontribusi paling besar.

PT. X sebagai subjek penelitian adalah salah satu perusahaan di Indonesia yang tidak luput kewajiban perpajakan Indonesia atas pungutan pajak penghasilan. Bagi perusahaan pajak yang harus dibayarkan merupakan jenis pengeluaran yang mengurangi laba. Untuk mengetahui jumlah pajak yang harus dibayar oleh perusahaan, maka perusahaan harus membuat laporan keuangan fiskal sehingga bisa mengetahui jumlah pajak yang harus dibayar.

Perbedaan kepentingan antara laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal menyebabkan adanya perbedaan perhitungan pajak yang dikenakan kepada PT. X.

Metode penelitian yang penulis gunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian *Deskriptif Analitis* yang menggambarkan perusahaan sesuai fakta yang ada dengan cara mengumpulkan menganalisis serta menyajikan data dengan bantuan berupa kuesioner, yang kemudian diolah sehingga diperoleh sebuah kesimpulan.

Identifikasi masalah yang diajukan penulis adalah bagaimana perusahaan menyusun laporan keuangan fiskal dan apakah laporan keuangan fiskal dapat bermanfaat dalam pemenuhan kewajiban perpajakan pada PT. X.

Berdasarkan data yang diperoleh dari kuesioner yang kemudian diolah dengan menggunakan kriteria penilaian Dean J. Champion, yang didapat persentase sebesar 85,67 % dimana persentase tersebut menunjukkan bahwa laporan keuangan fiskal sangat bermanfaat terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	7
1.6 Metode Penelitian.....	11
1.7 Lokasi Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Definisi Pajak.....	13
2.1.1 Pengertian Pajak.....	13

2.1.2	Fungsi Pajak.....	15
2.1.3	Pengelompokkan Pajak.....	16
2.1.4	Tata Cara Pemungutan Pajak.....	19
2.1.4.1	Stelsel Pajak.....	19
2.1.4.2	Sistem Pemungutan Pajak.....	20
2.1.5	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak.....	22
2.1.5.1	Kewajiban Wajib Pajak.....	22
2.1.5.2	Hak Wajib Pajak.....	22
2.2	Pajak Penghasilan.....	23
2.2.1	Subjek Pajak dan Objek Pajak.....	24
2.2.1.1	Subjek Pajak.....	24
2.2.1.2	Pengecualian Subjek Pajak.....	27
2.2.1.3	Objek Pajak.....	28
2.2.1.4	Pengecualian Objek Pajak.....	30
2.2.2	Pengurangan Penghasilan (Biaya).....	32
2.2.2.1	Biaya yang Diperkenankan Bagi Wajib Pajak Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap (DeductibleExpense).....	33
2.2.2.2	Pengeluaran yang Tidak Boleh Dibebankan Sebagai Biaya (Non	

	Deductible Expense).....	37
2.2.3	Tarif Pajak Penghasilan.....	39
2.2.4	Penyusutan.....	41
2.2.5	Amortisasi.....	42
2.3	Surat Pemberitahuan (SPT).....	44
	2.3.1 Jenis dan Fungsi SPT.....	44
	2.3.2 Batas Waktu Penyampaian SPT.....	47
	2.3.3 Sanksi Berkaitan Dengan Penyampaian SPT.....	48
2.4	Batas Waktu Pembayaran Pajak.....	49
2.5	Laporan Keuangan Akuntansi	51
2.6	Laporan Keuangan Fiskal.....	53
	2.6.1 Rekonsiliasi Laporan Keuangan Akuntansi Dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	54
	2.6.2 Kompensasi Kerugian.....	57
2.7	Wajib Pajak Patuh	58
	2.7.1 Definisi Wajib Pajak Patuh.....	58
	2.7.2 Kriteria Wajib Pajak Patuh.....	58

2.7.3	Manfaat Predikat Wajib Pajak Patuh.....	59
-------	---	----

BAB III	OBJEK DAN METODE PENELITIAN	60
----------------	------------------------------------	-----------

3.1	Objek Penelitian.....	60
3.1.1	Sejarah Singkat PT. X.....	60
3.1.2	Visi dan Misi PT. X	62
3.1.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan....	63
3.1.3.1	Uraian Tugas.....	65
3.1.3.2	Lingkup Pekerjaan Perusahaan PT. X.....	69
3.1.3.3	Kapasitas Produksi.....	69
3.1.3.4	Pemasaran Hasil Produksi.....	70
3.1.3.5	Struktur Organisasi PT. X.....	71
3.2	Metode Penelitian.....	72
3.2.1	Langkah Penelitian.....	72
3.2.2	Identifikasi Variabel.....	73
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data.....	74
3.2.4	Operasional Variabel.....	75
3.2.5	Analisis Pengujian Hipotesis.....	77
3.3	Penarikan Simpulan.....	78

BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	79
4.1	Faktor- Faktor Pendukung dalam Perhitungan Pajak PT. X	79
4.2	Laporan Keuangan Fiskal	81
4.2.1	Penghasilan Menurut Peraturan Perundang-undangan Perpajakan.....	82
4.2.2	Biaya atau Beban Menurut Peraturan Perundang- undangan Perpajakan.....	82
4.3	Manfaat Laporan Keuangan.....	83
4.3.1	Keterbatasan Informasi dalam Laporan Keuangan Komersial.....	83
4.3.2	Manfaat Laporan Keuangan Fiskal dalam Pemenuhan Kewajiban Perpajakan.....	84
4.4	Penyusutan Aktiva Tetap.....	86
4.5	Perhitungan PPh Badan Tahun 2006 Sebelum Adanya Koreksi Fiskal.....	90
4.5.1	Biaya Makan Karyawan	94
4.5.2	Biaya Transportasi	95
4.5.3	Biaya Kesehatan dan Pengobatan	96
4.6	Perhitungan PPh Badan PT. X Tahun 2006 Setelah Dilakukan Koreksi Fiskal	96

4.6.1	Besar Efisiensi PPh Terutang Setelah Dilakukan Koreksi Fiskal	98
4.7	Analisis Pengujian Hipotesis	99
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	105
5.1	Kesimpulan	105
5.2	Saran	106

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Hal.	
Tabel 2.1	Jenis Penghasilan & Hubungan Pemberi dan Penerima	36
Tabel 2.2	Tarif PPh 21 atas Wajib Pajak Orang Pribadi	39
Tabel 2.3	Tarif Pajak Penghasilan Badan Dalam Negeri	40
Tabel 2.4	Penghasilan Tidak Kena Pajak	40
Tabel 2.5	Tarif Penyusutan Harta Berwujud	42
Tabel 2.6	Tarif Penyusutan Harta Tak Berwujud	43
Tabel 2.7	Jenis SPT	45
Tabel 2.8	Batas Waktu Penyampaian SPT	47
Tabel 3.1	Indikator Variabel	75
Tabel 4.1	Tarif Penyusutan Aktiva Tetap	87
Tabel 4.2	Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap	87
Tabel 4.3	Tarif Penyusutan Harta Berwujud	88
Tabel 4.4	Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Fiskus	89
Tabel 4.5	Daftar Tabel Perhitungan PPh Badan Antara Wajib Pajak dengan fiskus	98
Tabel 4.6	Tabel Jawaban Kuesioner Laporan Keuangan Fiskal	99
Tabel 4.7	Tabel Jawaban Kuesioner Pemenuhan Kewajiban Perpajakan	100
Tabel 4.8	Tabel Skor Jawaban Kuesioner Laporan Keuangan Fiskal	101
Tabel 4.9	Tabel Skor Jawaban Kuesioner Pemenuhan Kewajiban Perpajakan	102
Tabel 4.10	Tabel Rekapitulasi Data Kuesioner	103