

ABSTRAK

Koreksi fiskal dengan penyesuaian laporan keuangan komersial yang telah disusun oleh wajib pajak dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Dalam koreksi tersebut muncul perbedaan antara laba komersial menurut Standar Akuntansi Keuangan dengan penghasilan kena pajak yaitu berupa koreksi fiskal. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui manfaat koreksi fiskal terhadap penghasilan kena pajak. Penelitian ini dilakukan di PT. X yang bergerak dibidang manufaktur dengan mengambil sampel laporan keuangan tahunan 2008. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koreksi fiskal bermanfaat terhadap penghasilan kena pajak terlihat dari adanya penghematan pajak sebesar Rp 76.776.000, selisih ini sangat berpengaruh bagi perusahaan dimana penghematan tersebut dapat dialokasikan ke sektor lain yang dapat menunjang perkembangan perusahaan. Hipotesis penelitian ini adalah koreksi fiskal bermanfaat terhadap penghasilan kena pajak.

Kata Kunci: Koreksi Fiskal dan Penghasilan Kena Pajak.

ABSTRACT

Correction of fiscal adjustments for financial reporting purposes that have been prepared by the taxpayer with the provisions of tax legislation. In the correction of differences emerged between profit according to the Financial Accounting Standards taxable income in the form of fiscal correction. The purpose of this study is to investigate the benefits of fiscal correction against taxable income. This research was conducted at PT. X is engaged in manufacturing by taking a sample of 2008 annual financial report. The research method used is analytical descriptive research method with a case study approach. The results showed that the fiscal correction is useful to look taxable income from the tax savings amounting to Rp 77.741.350, the difference is very influential to the company where these savings can be allocated to other sectors that can support the development of the company. Hypothesis of this research is benefectial fiscal correction against taxable income.

Keywords: Fiscal Correction and Taxable Income.

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Definisi Pajak	8
2.1.1 Pengertian Pajak.....	8
2.1.2 Pungutan Lain Selain Pajak	10
2.1.3 Asas, Fungsi, Dasar, dan Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.3.1 Asas Pemungutan Pajak	11
2.1.3.2 Fungsi Pajak	12
2.1.3.3 Dasar Pemungutan Pajak	14
2.1.3.4 Sistem Pemungutan Pajak	15
2.1.4 Cara Pemungutan Pajak	16
2.1.5 Pengelompokkan Pajak	17
2.1.6 Timbul dan Hapusnya Hutang Pajak	20

2.1.7.1 Kewajiban Wajib Pajak.....	21
2.1.7.2 Hak Wajib Pajak	22
2.2 Pajak Penghasilan	23
2.2.1 Tarif Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	24
2.2.2 Penghasilan yang Termasuk Objek Pajak	25
2.2.3 Penghasilan yang Dikecualikan Sebagai Objek Pajak	26
2.2.4 Subjek Pajak.....	28
2.2.5 Pengecualian Subjek Pajak	29
2.2.6 Penghasilan yang Dikenakan Pajak Penghasilan Final	30
2.3 Wajib Pajak Badan.....	31
2.4.1 Penyusutan Fiskal	32
2.4.2 Amortisasi Fiskal	33
2.4.3 Laporan Keuangan Komersial.....	34
2.4.4 Laporan Keuangan Fiskal	35
2.5 Pengurangan Penghasilan (Biaya).....	36
2.5.1 Biaya yang Diperkenankan Bagi Wajib Pajak Dalam Negeri Dalam Bentuk Usaha Tetap (<i>Deductible Expense</i>).....	37
2.5.2 Penghasilan yang Tidak Boleh Dibebankan Sebagai Biaya (<i>Non- Deductible Expense</i>)	39
2.7 Surat Pemberitahuan (SPT).....	40
2.8 Penghasilan Kena Pajak	42
2.9 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	43

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	51
3.2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	51
3.2.2 Visi dan Misi PT. X	53
3.2.3 Struktur Organisasi PT. X.....	54
3.2.4 Uraian Tugas	55
3.3 Metode Penelitian.....	58
3.3.1 Langkah Penelitian.....	58

3.3.2 Identifikasi Variabel.....	60
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.3.4 Operasional Variabel.....	61
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Laporan Keuangan Komersial.....	64
4.1.1 Perhitungan Penghasilan dan Biaya.....	65
4.1.2 Laporan Keuangan PT. X Tahun 2008 Sebelum Adanya Koreksi Fiskal	68
4.2 Laporan Keuangan Fiskal	76
4.2.1 Manfaat Koreksi Fiskal.....	77
4.2.2 Laporan Keuangan PT. X Tahun 2008 Setelah Dilakukan Koreksi Fiskal	78
4.3 Besar Efisiensi Setelah Dilakukan Koreksi Fiskal.....	80
4.4 Hasil Pengujian	81
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran.....	83
 DAFTAR PUSTAKA	 84
 DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	 85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2008.....	24
Tabel 2.2 Tarif Penyusutan Harta Berwujud.....	33
Tabel 2.3 Tarif Penyusutan Harta Tak Berwujud	34
Tabel 2.4 Hubungan Usaha, Pekerjaan, Kepemilikan atau Pengusaha Antar Pemberi dan Penerima	39
Tabel 2.5 Jenis Surat Pemberitahuan	42
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	62
Tabel 4.1 Aktiva Tetap PT. X	65
Tabel 4.2 Tarif Penyusutan Harta Berwujud.....	66
Tabel 4.3 Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	50
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. X.....	54