

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
PERNYATAAN MENGENAI TUGAS AKHIR SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir	2
1.4 Kontribusi Tugas Akhir	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Akuntansi Pajak	4
2.2 Rekonsiliasi Fiskal	5
2.3 Laporan Laba Rugi Komersial dan Laporan Laba Rugi Fiskal	6
2.4 Koreksi Positif dan Koreksi Negatif	7
2.5 Penghasilan Menurut Akuntansi dan Perpajakan	7
2.5.1 Penghasilan Menurut Akuntansi.....	7
2.5.2 Penghasilan Menurut Perpajakan	9
2.6 Beban Menurut Akuntansi dan Perpajakan.....	11
2.6.1 Beban Menurut Akuntansi	11
2.6.2 Beban Menurut Perpajakan.....	12
2.7 Pajak Penghasilan Badan.....	14
2.8 Penelitian Terdahulu	15
2.9 Kerangka Berpikir	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	23
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	23
3.2 Jenis Penelitian.....	23
3.3 Tahapan Penelitian	23
3.4 Jenis Data, Alat/ Bahan	24
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.6 Teknik Analisis Data	24
BAB IV PROSEDUR DAN PEMBUATAN.....	25

	4.1	Gambaran Umum Perusahaan	25
	4.2	Keadaan Awal Sistem.....	25
		4.2.1 Kebijakan Akuntansi dan Pajak Perusahaan.....	25
	4.3	Tahapan Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal.....	26
	4.4	Deskripsi Prosedur.....	27
BAB V		HASIL DAN PEMBAHASAN	29
	5.1	Proses Pengumpulan Data Analisa	29
	5.2	Analisis Akun-akun Laporan Laba Rugi	38
		5.2.1 Analisis Pendapatan PT. ABC.....	38
		5.2.2 Analisis Biaya PT. ABC	39
	5.3	Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan PT. ABC	44
	5.4	Pembahasan.....	54
BAB VI		KESIMPULAN DAN SARAN	55
	6.1	Kesimpulan	55
	6.2	Saran	55
		DAFTAR PUSTAKA	56
		LAMPIRAN.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1	Waktu dan Tempat Penelitian.....	23
Tabel 4.1	Tabel Simbol Diagram Alir (Flow Chart)	28
Tabel 5.1	Laporan Laba Rugi Komersial PT. ABC	29
Tabel 5.2	Laporan Laba Rugi Fiskal PT. ABC.....	30
Tabel 5.3	Daftar Penyusutan Aktiva Tetap PT. ABC	31
Tabel 5.4	Neraca PT. ABC	37
Tabel 5.5	Proses Pembuatan Laporan Laba Rugi Fiskal PT. ABC	44
Tabel 5.6	Analisis Rekonsiliasi Fiskal.....	46
Tabel 5.7	Penggolongan Kelompok Aset Tetap Oleh Perusahaan	47
Tabel 5.8	Penggolongan Kelompok Aset Tetap Oleh Penulis	47
Tabel 5.9	Perbandingan Perhitungan Penyusutan Inventaris Kantor	48
Tabel 5.10	Perbandingan Perhitungan Penyusutan Kendaraan.....	52
Tabel 5.11	Perbandingan Pajak Penghasilan Sebelum dan Sesudah Analisis Rekonsiliasi Fiskal	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Siklus Akuntansi	4
Gambar 2.2	Siklus Pajak.....	5
Gambar 2.3	Penyusunan Kertas Kerja Rekonsiliasi Fiskal.....	6
Gambar 2.4	Kerangka Berpikir	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Luaran Berupa Booklet Panduan Rekonsiliasi Fiskal dan PPh Terutang	58
Lampiran 2 Flowchart SOP Perhitungan PPh Badan Terutang Dengan Rekonsiliasi Fiskal	65