

DAFTAR PUSTAKA

- Anonim, **Undang-Undang Perpajakan Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008** Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan, Yogyakarta: Bening.
- Arikunto, Suharsimi., 2002, **Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek**, Yogyakarta: Rineka Cipta.
- Erlly Suandi, 2011. **Perencanaan Pajak**, Jakarta: Salemba Empat.
- Lapparan, Ike., 2011, **Analisis Penerapan *Tax Planning* Atas Pajak Penghasilan Badan PT. Semen Bosowa Maros**, Makassar: Universitas Hasanuddin.
- Mardiasmo, 2011. **Perpajakan**, edisi revisi, cetakan ketujuh belas, Yogyakarta: Andi.
- Moljono Djoko, 2007, **Pengantar Pajak Penghasilan Dan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dilengkapi Dengan Undang-Undang**, edisi pertama, Yogyakarta: Andi.
- Mohammad Zain, 2007, **Manajemen Perpajakan**, Jakarta: Salemba Empat.
- Maknun L. Rona., 2004, **Penerapan Perencanaan Pajak Untuk Menghemat Pajak Penghasilan PT. Sermani Steel**, Makassar: Universitas Hasanuddin.
- Pohan, C. A., 2011, ***Optimizing Corporate Tax Management***, Jakarta: Bumi Aksara.
- Supramono dan Thresia Woro Damayanti, 2010, **Perpajakan Indonesia Mekanisme dan Perhitungan**, Edisi Pertama, Yogyakarta : Andi.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.**
- Waluyo, 2010, **Perpajakan Indonesia**, buku satu, edisi kesembilan, Jakarta: Salemba Empat

Lampiran 1: Daftar Aktiva Tetap Pada PT. Prima Karya Manunggal Tahun 2011

Jenis Aktiva Tetap	Tahun Perolehan	Harga perolehan	Masa manfaat (thn)	Nilai Residu (Rp)
A. Tanah	04/01/2011	394.894.750,00	0	-
B. Bangunan				
1. Bangunan Kantor	16/03/2002	567.892.135,00	20	170.367.635
2. Bangunan Gudang semen	10/09/2001	432.567.890,00	20	129.770.300
3. Bangunan Batching plant	02/01/2001	267.128.900,00	20	80.138.700
4. Bangunan crusher batu bara II	09/01/2002	378.123.400,00	20	113.437.100
5. Bangunan kantor biring kassi	11/01/2008	362.345.675,00	20	108.703.675
6. Bangunan bengkel (workshop)	16/08/2008	345.678.910,00	20	103.703.710
7. Bangunan bengkel kendaraan	03/01/2007	357.066.765,00	20	107.120.165
Jumlah bangunan		2.710.803.675,00	20	813.241.285
C. Mesin Mesin				
1. Mesin perlengkapan ready mix	09/01/2009	3.788.505.500,00	8	1.136.551.660
2. Mesin perlengkapan bengkel kendaraan	02/01/2009	77.898.222,51	8	23.369.460
3. Mesin perlengkapan cleaning service	15/07/2010	37.059.576,00	8	11.117.896
4. Mesin perlengkapan sipil	13/02/2009	222.922.756,00	8	66.876.836
5. Mesin perlengkapan tambang	23/09/2009	1.579.773.407,63	8	473.932.048
6. Mesin dan perlengkapan workshop	18/05/2009	167.964.489,00	8	50.389.329
Jumlah mesin dan peralatan		5.874.123.951,14	8	1.762.237.229
D. Kendaraan				
1. Kendaraan dan perlengkapan dum truck	23/04/009	10.794.085.099,00	4	3.238.225.539
2. Kendaraan dan perlengkapan kapsul	27/02/2010	5.052.498.083,00	4	1.515.749.425
3. Kendaraan dan perlengkapan tangki bbm	05/10/2009	852.157.465,00	4	255.647.245
4. Kendaraan dan perlengkapan trailer	09/07/2009	7.374.637.139,00	4	2.212.391.140
5. Kendaraan dan perlengkapan truck mixer	12/03/2010	6.649.449.022,00	4	1.994.834.702
6. kendaraan dan perlengkapan concrete pump	02/10/2010	1.950.000.000,00	4	585.000.000
7. Perlengkapan mobil kecil	12/03/2009	2.557.157.320,00	4	767.147.200
8. Kendaraan dan perlengkapan sepeda motor	03/01/2010	56.689.350,00	4	17.006.810
9. Kendaraan dan perlengkapan lainnya	03/07/2009	2.259.171.899,26	4	677.751.579
Jumlah kendaraan		37.545.845.377,26	4	11.263.753.640
E. Alat Alat Berat				
1. Alat berat dan perlengkapan loader	06/06/2010	2.350.924.582,00	8	705.277.382
2. Alat berat dan perlengkapan excavator	03/12/2009	2.514.997.078,00	8	754.499.120
3. Alat berat dan perlengkapan bulldozer	13/02-2009	894.146.050,10	8	268.243.850
Jumlah alat alat berat		5.760.067.710,10	8	1.728.020.352
F. Alat Alat Kerja				
1. Alat kerja dan ready mix	13/02/2009	91.527.498,87	4	27.458.259
2. Alat kerja bengkel kendaraan	13/04/2009	54.042.194,00	4	16.212.654
3. Alat kerja sipil	07/11/2009	14.870.600,00	4	4.461.180
4. Alat kerja cleaning service	03/12/2010	11.800.000,00	4	3.540.000
5. Alat kerja workshop	10/10/2010	40.904.500,00	4	12.271.360
6. Alat kerja timbang	01/10/2010	30.725.468,00	4	9.217.648
Jumlah alat kerja		243.870.260,87	4	73.161.101
G. Inventaris kantor				
1. Inventaris Alat Komunikasi	3/2/2009	130.346.075,00	4	39.103.815
2. Alat Pendingin	05/05/2009	114.983.362,00	4	34.495.002
3. Peralatan kantor	06/06/2009	29.783.050,00	4	8.934.930
4. Peralatan Komputer	03/12/2010	586.476.050,00	4	175.942.830
5. Perabot	02/09/2010	284.558.235,00	4	85.367.475
6. Peralatan kantor lainnya	13/01/2010	68.708.149,85	4	20.612.450
Jumlah inventaris kantor		1.214.854.921,85	4	364.456.502
Total Aktiva Tetap		53.744.460.646,22		16.004.870.109

Sumber : Data diolah dari PT. Prima Karya Manunggal, Makassar

Lampiran 2: Besarnya Penyusutan Aktiva tetap Tahun 2011 (Menurut Akuntansi Komersial)

Jenis Aktiva Tetap	Harga perolehan (Rp)	Akumulasi penyusutan s/d tahun 2010 (Rp)	Biaya Penyusutan (Rp)	Akumulasi penyusutan s/d tahun 2011 (Rp)	Nilai Buku (Rp)
A. Tanah	394.894.750	-	-	-	394.894.750
B. Bangunan					
1. Bangunan Kantor	567.892.135,00	173.916.969	19.876.225	193.793.194	374.098.941
2. Bangunan Gudang semen	432.567.890,00	140.043.885	15.139.880	155.183.765	277.384.125
3. Bangunan Batching plant	267.128.900,00	93.495.100	9.349.510	102.844.610	164.284.290
4. Bangunan crusher batu bara II	378.123.400,00	119.108.835	13.234.315	132.343.150	245.780.250
5. Bangunan kantor biring kassi	362.345.675,00	38.046.300	12.682.100	50.728.400	311.617.275
6. Bangunan bengkel (workshop)	345.678.910,00	28.230.440	12.098.760	40.329.200	305.349.710
7. Bangunan bengkel kendaraan	357.066.765,00	49.989.320	12.497.330	62.486.650	294.580.115
Jumlah bangunan	2.710.803.675,00	642.830.849	94.878.120	737.708.969	1.973.094.706
C. Mesin Mesin					
1. Mesin perlengkapan ready mix	3.788.505.500,00	662.988.460	331.494.230	994.482.690	2.794.022.810
2. Mesin perlengkapan bengkel kendaraan	77.898.222,51	13.632.191	6.816.095	20.448.286	57.449.937
3. Mesin perlengkapan cleaning service	37.059.576,00	1.351.129	3.242.710	4.593.839	32.465.737
4. Mesin perlengkapan sipil	222.922.756,00	35.760.523	19.505.740	55.266.263	167.656.493
5. Mesin perlengkapan tambang	1.579.773.407,63	172.787.713	138.230.170	311.017.883	1.268.755.525
6. Mesin dan perlengkapan workshop	167.964.489,00	23.270.084	14.696.895	37.966.979	129.997.510
Jumlah mesin dan peralatan	5.874.123.951,14	909.790.099	513.985.840	1.423.775.940	4.450.348.011
D. Kendaraan					
1. Kendaraan dan perlengkapan dum truck	10.794.085.099,00	3.148.274.817	1.888.964.890	5.037.239.707	5.756.845.392
2. Kendaraan dan perlengkapan capsul	5.052.498.083,00	736.822.637	884.187.165	1.621.009.802	3.431.488.281
3. Kendaraan dan perlengkapan tangki bbm	852.157.465,00	173.982.148	149.127.555	323.109.703	529.047.763
4. Kendaraan dan perlengkapan trailer	7.374.637.139,00	1.828.295.458	1.290.561.500	3.118.856.958	4.255.780.181
5. Kendaraan dan perlengkapan truck mixer	6.649.449.022,00	872.740.185	1.163.653.580	2.036.393.765	4.613.055.257
6. kendaraan dan perlengkapan concrete pump	1.950.000.000,00	56.875.000	341.250.000	398.125.000	1.551.875.000
7. Perlengkapan mobil kecil	2.557.157.320,00	783.129.428	447.502.530	1.230.631.958	1.326.525.363
8. Kendaraan dan perlengkapan sepeda motor	56.689.350,00	1.653.439	9.920.635	11.574.074	45.115.276
9. Kendaraan dan perlengkapan lainnya	2.259.171.899,26	560.086.363	395.355.080	955.441.443	1.303.730.456
Jumlah kendaraan	37.545.845.377,26	8.161.859.474	6.570.522.934	14.732.382.408	22.813.462.969
E. Alat Berat					
1. Alat berat dan perlengkapan loader	2.350.924.582,00	102.852.950	205.705.900	308.558.850	2.042.365.732
2. Alat berat dan perlengkapan excavator	2.514.997.078,00	238.400.765	220.062.245	458.463.010	2.056.534.068
3. Alat berat dan perlengkapan bulldozer	894.146.050,10	143.435.921	78.237.775	221.673.696	672.472.354
Jumlah alat berat	5.760.067.710,10	484.689.636	504.005.920	988.695.556	4.771.372.154
F. Alat Kerja					
1. Alat kerja dan ready mix	91.527.498,87	29.365.068	16.017.310	45.382.378	46.145.121
2. Alat kerja bengkel kendaraan	54.042.194,00	15.762.308	9.457.385	25.219.693	28.822.501
3. Alat kerja sipil	14.870.600,00	2.819.218	2.602.355	5.421.573	9.449.027
4. Alat kerja cleaning service	11.800.000,00	172.083	2.065.000	2.237.083	9.562.917
5. Alat kerja workshop	40.904.500,00	1.193.048	7.158.285	8.351.333	32.553.168
6. Alat kerja timbang	30.725.468,00	896.159	5.376.955	6.273.114	24.452.354
Jumlah alat kerja	243.870.260,87	50.207.885	42.677.290	92.885.175	150.985.086
G. Inventaris kantor					
1. Inventaris Alat Komunikasi	130.346.075,00	41.819.369	22.810.565	64.629.934	65.716.141
2. Alat Pendingin	114.983.362,00	31.859.976	20.122.090	51.982.066	63.001.296
3. Peralatan kantor	29.783.050,00	7.818.045	5.212.030	13.030.075	16.752.975
4. Peralatan Komputer	586.476.050,00	8.552.775	102.633.305	111.186.080	475.289.970
5. Perabot	284.558.235,00	12.449.423	49.797.690	62.247.113	222.311.123
6. Peralatan kantor lainnya	68.708.149,85	12.023.925	12.023.925	24.047.850	44.660.300
Jumlah inventaris kantor	1.214.854.921,85	114.523.513	212.599.605	327.123.118	887.731.804
Total Aktiva Tetap	53.744.460.646,22	10.363.901.456	7.938.669.709	18.302.571.165	35.441.889.481,20

Sumber : Data diolah dari PT. Prima Karya Manunggal, Makassar

Lampiran 3: Data Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Perpajakan

Jenis Aktiva Tetap	Tahun Perolehan	Masa Manfaat	Harga perolehan	Klpk	Tarif Penyusutan	Ket
A. Tanah	04/01/2011	-	394.894.750,00	-	-	Tidak Disusutkan
B. Bangunan						
1. Bangunan Kantor	16/03/2002	20	567.892.135,00	Bangunan	5%	Garis lurus
2. Bangunan Gudang semen	10/09/2001	20	432.567.890,00	Bangunan	5%	Garis lurus
3. Bangunan Batching plant	02/01/2001	20	267.128.900,00	Bangunan	5%	Garis lurus
4. Bangunan crusher batu bara II	09/01/2002	20	378.123.400,00	Bangunan	5%	Garis lurus
5. Bangunan kantor biring kassi	11/01/2008	20	362.345.675,00	Bangunan	5%	Garis lurus
6. Bangunan bengkel (workshop)	16/08/2008	20	345.678.910,00	Bangunan	5%	Garis lurus
7. Bangunan bengkel kendaraan	03/01/2007	20	357.066.765,00	Bangunan	5%	Garis lurus
Jumlah bangunan		20	2.710.803.675,00			
C. Mesin Mesin						
1. Mesin perlengkapan ready mix	09/01/2009	8	3.788.505.500,00	II	12,50%	Garis lurus
2. Mesin perlengkapan bengkel kendaraan	02/01/2009	8	77.898.222,51	II	12,50%	Garis lurus
3. Mesin perlengkapan cleaning service	15/07/2010	8	37.059.576,00	II	12,50%	Garis lurus
4. Mesin perlengkapan sipil	13/02/2009	8	222.922.756,00	II	12,50%	Garis lurus
5. Mesin perlengkapan tambang	23/09/2009	8	1.579.773.407,63	II	12,50%	Garis lurus
6. Mesin dan perlengkapan workshop	18/05/2009	8	167.964.489,00	II	12,50%	Garis lurus
Jumlah mesin dan peralatan		8	5.874.123.951,14	II	12,50%	Garis lurus
D. Kendaraan						
1. Kendaraan dan perlengkapan dum truck	23/04/009	4	10.794.085.099,00	I	25%	Garis lurus
2. Kendaraan dan perlengkapan kapsul	27/02/2010	4	5.052.498.083,00	I	25%	Garis lurus
3. Kendaraan dan perlengkapan tangki bbm	05/10/2009	4	852.157.465,00	I	25%	Garis lurus
4. Kendaraan dan perlengkapan trailer	09/07/2009	4	7.374.637.139,00	I	25%	Garis lurus
5. Kendaraan dan perlengkapan truck mixer	12/03/2010	4	6.649.449.022,00	I	25%	Garis lurus
6. kendaraan dan perlengkapan concrete pump	02/10/2010	4	1.950.000.000,00	I	25%	Garis lurus
7. Perlengkapan mobil kecil	12/03/2009	4	2.557.157.320,00	I	25%	Garis lurus
8. Kendaraan dan perlengkapan sepeda motor	03/01/2010	4	56.689.350,00	I	25%	Garis lurus
9. Kendaraan dan perlengkapan lainnya	03/07/2009	4	2.259.171.899,26	I	25%	Garis lurus
Jumlah kendaraan		4	37.545.845.377,26	I	25%	Garis lurus
E. Alat Alat Berat						
1. Alat berat dan perlengkapan loader	06/06/2010	8	2.350.924.582,00	II	12,50%	Garis lurus
2. Alat berat dan perlengkapan excavator	03/12/2009	8	2.514.997.078,00	II	12,50%	Garis lurus
3. Alat berat dan perlengkapan bulldozer	13/02/2009	8	894.146.050,10	II	12,50%	Garis lurus
Jumlah alat alat berat		8	5.760.067.710,10		12,50%	Garis lurus
F. Alat Alat Kerja						
1. Alat kerja dan ready mix	13/02/2009	4	91.527.498,87	I	25%	Garis lurus
2. Alat kerja bengkel kendaraan	13/04/2009	4	54.042.194,00	I	25%	Garis lurus
3. Alat kerja sipil	07/11/2009	4	14.870.600,00	I	25%	Garis lurus
4. Alat kerja cleaning service	03/12/2010	4	11.800.000,00	I	25%	Garis lurus
5. Alat kerja workshop	10/10/2010	4	40.904.500,00	I	25%	Garis lurus
6. Alat kerja timbang	01/10/2010	4	30.725.468,00	I	25%	Garis lurus
Jumlah alat kerja		4	243.870.260,87	I	25%	Garis lurus
G. Inventaris kantor						
1. Inventaris Alat Komunikasi	02/03/2009	4	130.346.075,00	I	25%	Garis lurus
2. Alat Pendingin	05/05/2009	4	114.983.362,00	I	25%	Garis lurus
3. Peralatan kantor	06/06/2009	4	29.783.050,00	I	25%	Garis lurus
4. Peralatan Komputer	03/12/2010	4	586.476.050,00	I	25%	Garis lurus
5. Perabot	02/09/2010	4	284.558.235,00	I	25%	Garis lurus
6. Peralatan kantor lainnya	13/01/2010	4	68.708.149,85	I	25%	Garis lurus
Jumlah inventaris kantor		4	1.214.854.921,85	I	25%	Garis lurus
Total Aktiva Tetap			53.744.460.646,22			

Lampiran 4: Perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Fiskus

Jenis Aktiva Tetap	Harga perolehan (Rp)	Akumulasi penyusutan s/d tahun 2010 (Rp)	Biaya Penyusutan (Rp)	Akumulasi penyusutan s/d tahun 2011 (Rp)	Nilai Buku (Rp)
A. Tanah	394.894.750	-	-	-	394.894.750
B. Bangunan					
1. Bangunan Kantor	567.892.135,00	248.452.809	28.394.607	276.847.416	291.044.719
2. Bangunan Gudang semen	432.567.890,00	200.062.649	21.628.395	221.691.044	210.876.846
3. Bangunan Batching plant	267.128.900,00	133.564.450	13.356.445	146.920.895	120.208.005
4. Bangunan crusher batu bara II	378.123.400,00	170.155.530	18.906.170	189.061.700	189.061.700
5. Bangunan kantor biring kassi	362.345.675,00	54.351.851	18.117.284	72.469.135	289.876.540
6. Bangunan bengkel (workshop)	345.678.910,00	40.329.206	17.283.946	57.613.152	288.065.758
7. Bangunan bengkel kendaraan	357.066.765,00	71.413.353	17.853.338	89.266.691	267.800.074
Jumlah Bangunan	2.710.803.675,00	918.329.849	135.540.184	1.053.870.032	1.656.933.643
C. Mesin Mesin					
1. Mesin perlengkapan ready mix	3.788.505.500,00	947.126.375	473.563.188	1.420.689.563	2.367.815.938
2. Mesin perlengkapan bengkel kendaraan	77.898.222,51	19.474.556	9.737.278	29.211.833	48.686.389
3. Mesin perlengkapan cleaning service	37.059.576,00	1.930.186	4.632.447	6.562.633	30.496.943
4. Mesin perlengkapan sipil	222.922.756,00	51.086.465	27.865.345	78.951.809	143.970.947
5. Mesin perlengkapan tambang	1.579.773.407,63	246.839.595	197.471.676	444.311.271	1.135.462.137
6. Mesin dan perlengkapan workshop	167.964.489,00	33.242.972	20.995.561	54.238.533	113.725.956
Jumlah mesin	5.874.123.951,14	1.299.700.149	734.265.494	2.033.965.642	3.840.158.309
D. Kendaraan					
1. Kendaraan dan perlengkapan dum truck	10.794.085.099,00	4.497.535.458	2.698.521.275	7.196.056.733	3.598.028.366
2. Kendaraan dan perlengkapan capsul	5.052.498.083,00	1.052.603.767	1.263.124.521	2.315.728.288	2.736.769.795
3. Kendaraan dan perlengkapan tangki bbm	852.157.465,00	248.545.927	213.039.366	461.585.294	390.572.171
4. Kendaraan dan perlengkapan trailer	7.374.637.139,00	2.611.850.653	1.843.659.285	4.455.509.938	2.919.127.201
5. Kendaraan dan perlengkapan truck mixer	6.649.449.022,00	1.246.771.692	1.662.362.256	2.909.133.947	3.740.315.075
6. kendaraan dan perlengkapan concrete pump	1.950.000.000,00	81.250.000	487.500.000	568.750.000	1.381.250.000
7. Perlengkapan mobil kecil	2.557.157.320,00	1.118.756.328	639.289.330	1.758.045.658	799.111.663
8. Kendaraan dan perlengkapan sepeda motor	56.689.350,00	2.362.056	14.172.338	16.534.394	40.154.956
9. Kendaraan dan perlengkapan lainnya	2.259.171.899,26	800.123.381	564.792.975	1.364.916.356	894.255.543
Jumlah kendaraan	37.545.845.377,26	11.659.799.262	9.386.461.344	21.046.260.607	16.499.584.771
E. Alat Berat					
1. Alat berat dan perlengkapan loader	2.350.924.582,00	146.932.786	293.865.573	440.798.359	1.910.126.223
2. Alat berat dan perlengkapan excavator	2.514.997.078,00	340.572.521	314.374.635	654.947.156	1.860.049.922
3. Alat berat dan perlengkapan bulldozer	894.146.050,10	204.908.470	111.768.256	316.676.726	577.469.324
Jumlah alat berat	5.760.067.710,10	692.413.777	720.008.464	1.412.422.241	4.347.645.469
F. Alat Kerja					
1. Alat kerja dan ready mix	91.527.498,87	41.950.104	22.881.875	64.831.978	26.695.521
2. Alat kerja bengkel kendaraan	54.042.194,00	22.517.581	13.510.549	36.028.129	18.014.065
3. Alat kerja sipil	14.870.600,00	4.027.454	3.717.650	7.745.104	7.125.496
4. Alat kerja cleaning service	11.800.000,00	245.833	2.950.000	3.195.833	8.604.167
5. Alat kerja workshop	40.904.500,00	1.704.354	10.226.125	11.930.479	28.974.021
6. Alat kerja timbang	30.725.468,00	1.280.228	7.681.367	8.961.595	21.763.873
Jumlah alat kerja	243.870.260,87	71.725.554	60.967.565	132.693.119	111.177.142
G. Inventaris kantor					
1. Inventaris Alat Komunikasi	130.346.075,00	59.741.951	32.586.519	92.328.470	38.017.605
2. Alat Pendingin	114.983.362,00	45.514.247	28.745.841	74.260.088	40.723.274
3. Peralatan kantor	29.783.050,00	11.168.644	7.445.763	18.614.406	11.168.644
4. Peralatan Komputer	586.476.050,00	12.218.251	146.619.013	158.837.264	427.638.786
5. Perabot	284.558.235,00	17.784.890	71.139.559	88.924.448	195.633.787
6. Peralatan kantor lainnya	68.708.149,85	17.177.037	17.177.037	34.354.075	34.354.075
Jumlah inventaris kantor	1.214.854.921,85	163.605.020	303.713.730	467.318.751	747.536.171
Total keseluruhan	53.744.460.646,22	14.805.573.611	11.340.956.781	26.146.530.392	27.597.930.253,85

Lampiran 5: Data Penyusutan Aktiva Tetap (Perencanaan Pajak)

Jenis Aktiva Tetap	Tahun Perolehan	Masa Manfaat	Harga perolehan	Klpk	Tarif Penyusutan	Ket
A. Tanah	04/01/2011	-	394.894.750,00	-	-	Tidak Disusutkan
B. Bangunan						
1. Bangunan Kantor	16/03/2002	20	567.892.135,00	Bangunan	5%	Garis lurus
2. Bangunan Gudang semen	10/09/2001	20	432.567.890,00	Bangunan	5%	Garis lurus
3. Bangunan Batching plant	02/01/2001	20	267.128.900,00	Bangunan	5%	Garis lurus
4. Bangunan crucher batu bara II	09/01/2002	20	378.123.400,00	Bangunan	5%	Garis lurus
5. Bangunan kantor biring kassi	11/01/2008	20	362.345.675,00	Bangunan	5%	Garis lurus
6. Bangunan bengkel (workshop)	16/08/2008	20	345.678.910,00	Bangunan	5%	Garis lurus
7. Bangunan bengkel kendaraan	03/01/2007	20	357.066.765,00	Bangunan	5%	Garis lurus
Jumlah bangunan		20	2.710.803.675,00			
C. Mesin Mesin						
1. Mesin perlengkapan ready mix	09/01/2009	8	3.788.505.500,00	II	25%	Saldo Menurun
2. Mesin perlengkapan bengkel kendaraan	02/01/2009	8	77.898.222,51	II	25%	Saldo Menurun
3. Mesin perlengkapan cleaning service	15/07/2010	8	37.059.576,00	II	25%	Saldo Menurun
4. Mesin perlengkapan sipil	13/02/2009	8	222.922.756,00	II	25%	Saldo Menurun
5. Mesin perlengkapan tambang	23/09/2009	8	1.579.773.407,63	II	25%	Saldo Menurun
6. Mesin dan perlengkapan workshop	18/05/2009	8	167.964.489,00	II	25%	Saldo Menurun
Jumlah mesin dan peralatan		8	5.874.123.951,14	II	25,00%	Saldo Menurun
D. Kendaraan						
1. Kendaraan dan perlengkapan dum truck	23/04/009	4	10.794.085.099,00	I	50%	Saldo Menurun
2. Kendaraan dan perlengkapan capsul	27/02/2010	4	5.052.498.083,00	I	50%	Saldo Menurun
3. Kendaraan dan perlengkapan tangki bbm	05/10/2009	4	852.157.465,00	I	50%	Saldo Menurun
4. Kendaraan dan perlengkapan trailer	09/07/2009	4	7.374.637.139,00	I	50%	Saldo Menurun
5. Kendaraan dan perlengkapan truck mixer	12/03/2010	4	6.649.449.022,00	I	50%	Saldo Menurun
6. kendaraan dan perlengkapan concrete pump	02/10/2010	4	1.950.000.000,00	I	50%	Saldo Menurun
7. Perlengkapan mobil kecil	12/03/2009	4	2.557.157.320,00	I	50%	Saldo Menurun
8. Kendaraan dan perlengkapan sepeda motor	03/01/2010	4	56.689.350,00	I	50%	Saldo Menurun
9. Kendaraan dan perlengkapan lainnya	03/07/2009	4	2.259.171.899,26	I	50%	Saldo Menurun
Jumlah kendaraan		4	37.545.845.377,26	I	50%	Saldo Menurun
E. Alat Berat						
1. Alat berat dan perlengkapan loader	06/06/2010	8	2.350.924.582,00	II	25%	Saldo Menurun
2. Alat berat dan perlengkapan excavator	03/12/2009	8	2.514.997.078,00	II	25%	Saldo Menurun
3. Alat berat dan perlengkapan buldozer	13/02/2009	8	894.146.050,10	II	25%	Saldo Menurun
Jumlah alat berat		8	5.760.067.710,10		25,00%	Saldo Menurun
F. Alat Kerja						
1. Alat kerja dan ready mix	13/02/2009	4	91.527.498,87	I	50%	Saldo Menurun
2. Alat kerja bengkel kendaraan	13/04/2009	4	54.042.194,00	I	50%	Saldo Menurun
3. Alat kerja sipil	07/11/2009	4	14.870.600,00	I	50%	Saldo Menurun
4. Alat kerja cleaning service	03/12/2010	4	11.800.000,00	I	50%	Saldo Menurun
5. Alat kerja workshop	10/10/2010	4	40.904.500,00	I	50%	Saldo Menurun
6. Alat kerja timbang	01/10/2010	4	30.725.468,00	I	50%	Saldo Menurun
Jumlah alat kerja		4	243.870.260,87	I	50%	Saldo Menurun
G. Inventaris kantor						
1. Inventaris Alat Komunikasi	02/03/2009	4	130.346.075,00	I	25%	Saldo Menurun
2. Alat Pendingin	05/05/2009	4	114.983.362,00	I	25%	Saldo Menurun
3. Peralatan kantor	06/06/2009	4	29.783.050,00	I	25%	Saldo Menurun
4. Peralatan Komputer	03/12/2010	4	586.476.050,00	I	25%	Saldo Menurun
5. Perabot	02/09/2010	4	284.558.235,00	I	25%	Saldo Menurun
6. Peralatan kantor lainnya	13/01/2010	4	68.708.149,85	I	25%	Saldo Menurun
Jumlah inventaris kantor		4	1.214.854.921,85	I	25%	Saldo Menurun
Total Aktiva Tetap			53.744.460.646,22			

Lampiran 6: Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Laba Rugi pada PT. Prima Karya Manunggal

Uraian	R/L sebelum koreksi fiskal	Koreksi Fiskal		R/L setelah koreksi fiskal
		Tetap	Waktu	
Pendapatan Operasional	168.835.692.821,09	-	-	168.835.692.821,09
Harga Pokok Usaha	130.489.993.581,79	-	-	130.489.993.581,79
Laba Kotor Usaha	38.345.699.239,30	-	-	38.345.699.239,30
Biaya penjualan semen	1.761.273.283,20	-	-	1.761.273.283,20
Biaya penjualan industri ready mix	463.254.064,81	-	-	463.254.064,81
Biaya penjualan jasa transport	1.116.433.830,25	-	-	1.116.433.830,25
Biaya usaha sipil	182.983.160,56	-	-	182.983.160,56
Biaya penjualan usaha workshop	291.882.893,00	-	-	291.882.893,00
Biaya penjualan usaha tambang	156.360.676,74	-	-	156.360.676,74
Biaya kerugian piutang tak tertagih	2.078.403.318,08	-	-	2.078.403.318,08
Biaya bahan bahan bakar dan pelumas	366.168.004,48	126.899.118,56	-	239.268.885,92
Biaya listrik, air, dan telepon	221.074.052,00	-	-	221.074.052,00
Biaya pemeliharaan aktiva tetap	546.694.004,31	-	-	546.694.004,31
Biaya gaji dan tunjangan	6.207.392.942,27	2.607.112.892,12	-	3.600.280.050,15
Biaya upah dan honor	242.935.075,00	-	-	242.935.075,00
Biaya pasca kerja karyawan	723.122.889,00	-	-	723.122.889,00
Biaya sewa kantor dan kendaraan	429.917.499,96	297.178.910,28	-	132.738.589,68
Biaya sertifikasi dan asuransi	157.250.600,00	-	-	157.250.600,00
Biaya operasional supporting	1.001.431.513,00	-	-	1.001.431.513,00
Biaya keperluan kantor	1.119.438.112,10	-	-	1.119.438.112,10
Biaya pengurusan	137.183.578,00	-	-	137.183.578,00
Biaya perjalanan dinas	839.275.886,00	479.782.350,00	-	359.493.536,00
Biaya rapat supporting	982.402.593,00	-	-	982.402.593,00
Biaya pembinaan karyawan	282.167.684,00	-	-	282.167.684,00
Biaya pembinaan lingkungan	326.385.740,00	-	-	326.385.740,00
Biaya penelitian dan pengembangan	640.879.400,00	-	-	640.879.400,00
Biaya promosi perusahaan	53.452.500,00	-	-	53.452.500,00
Biaya pengobatan karyawan	618.102.883,00	-	-	618.102.883,00
Biaya penyusutan Aktiva Tetap	7.938.669.708,81	-	3.402.287.072,59	11.340.956.781,40
Total Biaya Usaha	28.884.535.891,57	3.510.973.270,96	3.402.287.072,59	28.775.849.693,20
Laba usaha	9.461.163.347,73	3.510.973.270,96	3.402.287.072,59	9.569.849.546,10
Pendapatan (Biaya) lain lain				
Pendapatan lain lain	506.472.047,40	-	-	506.472.047,40
Biaya lain lain	(1.824.678.114,47)	724.117.892,22	-	(1.100.560.222,25)
Jumlah pendapatan (Biaya) lain lain	(1.318.206.067,07)	724.117.892,22	-	(594.088.174,85)
Laba bersih sebelum pajak	8.142.957.280,66	4.235.091.163,18	3.402.287.072,59	8.975.761.371,25
Pajak Penghasilan	2.006.801.278,17	205.241.444,34	-	2.212.042.722,51
Laba bersih setelah pajak	6.136.156.002,48	4.029.849.718,84	3.402.287.072,59	6.763.718.648,74

Lampiran 7: PT. Prima Karya Manunggal Perbandingan Laba Rugi Sebelum dan Setelah Perencanaan Pajak Tahun 2011

Uraian	Laba rugi menurut			
	perusahaan (komersial)	Koreksi fiskal	Sebelum perencanaan pajak	Setelah perencanaan pajak badan
Pendapatan Operasional	168.835.692.821,09	-	168.835.692.821,09	168.835.692.821,09
Harga Pokok Usaha	130.489.993.581,79	-	130.489.993.581,79	130.489.993.581,79
Laba Kotor Usaha	38.345.699.239,30	-	38.345.699.239,30	38.345.699.239,30
Biaya usaha				
Biaya penjualan				
Biaya penjualan semen	1.761.273.283	-	1.761.273.283,20	1.761.273.283,20
Biaya penjualan industri ready mix	463.254.065	-	463.254.064,81	463.254.064,81
Biaya penjualan jasa transport	1.116.433.830	-	1.116.433.830,25	1.116.433.830,25
Biaya usaha sipil	182.983.161	-	182.983.160,56	182.983.160,56
Biaya penjualan usaha workshop	291.882.893	-	291.882.893,00	291.882.893,00
Biaya penjualan usaha tambang	156.360.677	-	156.360.676,74	156.360.676,74
Jumlah biaya penjualan	3.972.187.909	-	3.972.187.908,56	3.972.187.908,56
Biaya administrasi dan umum				
Biaya kerugian piutang tak tertagih	2.078.403.318,08	-	2.078.403.318,08	2.078.403.318,08
Biaya bahan bahan bakar dan pelumas	366.168.004,48	126.899.118,56	239.268.885,92	239.268.885,92
Biaya listrik, air, dan telepon	221.074.052,00	-	221.074.052,00	221.074.052,00
Biaya pemeliharaan aktiva tetap	546.694.004,31	-	546.694.004,31	546.694.004,31
Biaya gaji dan tunjangan	6.207.392.942,27	2.607.112.892,12	3.600.280.050,15	3.600.280.050,15
Biaya upah dan honor	242.935.075,00	-	242.935.075,00	242.935.075,00
Biaya pasca kerja karyawan	723.122.889,00	-	723.122.889,00	723.122.889,00
Biaya sewa kantor dan kendaraan	429.917.499,96	297.178.910,28	132.738.589,68	132.738.589,68
Biaya sertifikasi dan asuransi	157.250.600,00	-	157.250.600,00	157.250.600,00
Biaya operasional supporting	1.001.431.513,00	-	1.001.431.513,00	1.001.431.513,00
Biaya keperluan kantor	1.119.438.112,10	-	1.119.438.112,10	1.119.438.112,10
Biaya pengurusan	137.183.578,00	-	137.183.578,00	137.183.578,00
Biaya perjalanan dinas	839.275.886,00	479.782.350,00	359.493.536,00	359.493.536,00
Biaya rapat supporting	982.402.593,00	-	982.402.593,00	982.402.593,00
Biaya pembinaan karyawan	282.167.684,00	-	282.167.684,00	282.167.684,00
Biaya pembinaan lingkungan	326.385.740,00	-	326.385.740,00	326.385.740,00
Biaya penelitian dan pengembangan	640.879.400,00	-	640.879.400,00	640.879.400,00
Biaya promosi perusahaan	53.452.500,00	-	53.452.500,00	53.452.500,00
Biaya pengobatan karyawan	618.102.883,00	-	618.102.883,00	618.102.883,00
Biaya penyusutan Aktiva Tetap	7.938.669.708,81	(3.402.287.072,59)	11.340.956.781,40	11.414.768.687,97
Jumlah biaya adm/umum	24.912.347.983,01	108.686.198,37	24.803.661.784,64	24.877.473.691,21
Total Biaya Usaha	28.884.535.891,57	108.686.198,37	28.775.849.693,20	28.849.661.599,77
Laba usaha	9.461.163.347,73	108.686.198,37	9.569.849.546,10	9.496.037.639,53
Pendapatan (Biaya) lain lain				
Pendapatan lain lain	506.472.047,40	-	506.472.047,40	506.472.047,40
Biaya lain lain	(1.824.678.114,47)	724.117.892,22	(1.100.560.222,25)	(1.100.560.222,25)
Jumlah pendapatan (Biaya) lain lain	(1.318.206.067,07)	724.117.892,22	(594.088.174,85)	(594.088.174,85)
Laba bersih sebelum pajak	8.142.957.280,66	832.804.090,59	8.975.761.371,25	8.901.949.464,68

