

DAFTAR PUSTAKA

- Bohari, H., 1995. *Pengantar Hukum Pajak*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Gunadi. 2002. *Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Hariyulianto, Tunas. 1996. *Pajak Penghasilan Indonesia (Edisi Revisi)*. Jakarta : CV. Eko Jaya
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2007. *Standar Akuntansi Keuangan*. Per 1 September. Jakarta : Salemba Empat
- Jumingan. 2006. *Analisis Laporan Keuangan (Cetakan pertama)*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Kam, Vernon. 1990. *Accounting Theory (Second Edition)*. Canada : John Wiley & Sons
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield. 2001. *Intermediate Accounting, 11th Edition*. New York, USA : John Wiley & Sons, Inc.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield. 2002. *Akuntansi Intermediate, edisi kesepuluh, 3 jld*, terj. Herman Wibowo, Ancella A. Hermawan. Jakarta : Erlangga
- Lombantoruan, Sophar. 1996. *Akuntansi Pajak*. Jakarta : PT.GRAMEDIA Widiasarana Indonesia
- Mulyadi. 2005. *Akuntansi Biaya, edisi ke-6*. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Nugroho, Aryanto Budi. 2010. *Pajak Tangguhan (Deferred Tax)*. <http://aryantobn.blogspot.com/> (diakses tanggal 16 Juni 2011)
- Patiung, Valentino Aril. 2006. *Penerapan PSAK No. 46 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan pada Laporan Keuangan : Studi Kasus pada PT "X" di Surabaya* . Skripsi. Fakultas Ekonomi – Universitas Erlangga. Surabaya
- Polimeni, Ralph S., Ranks J. Fabozzi, Arthur A delburg. 1991. *Cost Accounting, Concepts and Application for Managerial Decision Making, Third Edition* . New York: Mc Grow Hill Inc.

- Putri, Ratih Eka. 2009. *Analisis Penerapan PSAK No. 46 Terhadap Laporan Keuangan PT. Multi Global Konstrindo*. Skripsi. Fakultas Ekonomi – Universitas Hasanuddin. Makassar.
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 28 Pasal 1 Tahun 2007 tentang *Ketentuan umum dan Tata cara Perpajakan*
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000 tentang *Tarif Umum PPh Wajib Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap*
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang *Tarif Pajak Penghasilan*.
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 3 tentang *Penghasilan yang dikecualikan dari Objek Pajak Penghasilan* .
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 6 tentang *Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak dalam negeri dan Bentuk Usaha Tetap*
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 9 ayat (1) tentang *Pengeluaran yang tidak diperkenankan dikurangkan dari Penghasilan Bruto bagi Wajib Pajak dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap*
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 11 ayat 6 tentang *Kelompok Harta Berwujud*
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 36 tahun 2008 Pasal 4 ayat (1) tentang *Objek Pajak Penghasilan*
- Rofiq, Ahmad. 2007. *Analisis Penerapan PSAK No. 46 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan pada Laporan Keuangan Klien di Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas & Dewi Malang*. Tugas Akhir, Program Studi Diploma III Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Malang.
- Sadeli, Lili. 2000. *Dasar-dasar Akuntansi, Edisi 1*. Jakarta : PT.Bumi Aksara
- Soemarso, S.R., 1982. *Akuntansi Suatu Pengantar, Buku Dua, Edisi Kedua* . Jakarta: LPFE Universitas Indonesia
- Soemitro, Rochmat. 1992. *Dasar-dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*. Bandung: PT. Eresco.

Syamsudin, Futriana. 2011. *Analisis Perencanaan Pajak (Tax Plannin g) untuk Meminimalkan Jumlah Pajak Penghasilan pada PT XYZ*. Skripsi. Fakultas Ekonomi – Universitas Hasanuddin. Makassar.

Thengkano, Sultin. 2000. *Koreksi Fiskal atas Laba Usaha untuk mendapatkan Laba Pajak pada PT XYZ Makassar*. Skripsi. Fakultas Ekonomi – Universitas Hasanuddin. Makassar.

Lampiran I : Neraca

PT. SEKISHIN FARINA WOOD INDONESIA NERACA Per 31 Desember 2009		
	(Rp)	(Rp)
AKTIVA LANCAR		
Kas	18.451.342	
Bank	694.818.831	
Deposito Berjangka	-	
Piutang	13.437.803.689	
Persediaan	3.282.905.504	
Pajak dibayar dimuka	2.532.889.787	
Uang Muka	29.726.812.916	
TOTAL AKTIVA LANCAR		49.693.682.069
AKTIVA TIDAK LANCAR		
Piutang Afiliasi		53.949.114.051
AKTIVA TETAP		
Tanah	1.623.058.535	
Bangunan	12.438.583.259	
Kendaraan	1.503.744.150	
Mesin	8.516.764.800	
Inventaris	523.177.830	
Alat Berat	15.516.511.198	
Akumulasi Penyusutan	(9.405.175.338)	
TOTAL AKTIVA TETAP		30.716.664.434
AKTIVA LAIN-LAIN		
Uang Jaminan	72.899.431	
Penyertaan Saham		
Harga Perolehan	18.247.900.000	
Rugi anak perusahaan	17.029.580.442	
Nilai buku	1.218.319.558	
TOTAL AKTIVA LAIN-LAIN		1.291.218.989
TOTAL AKTIVA		135.650.679.542
KEWAJIBAN LANCAR:		
Hutang Dagang	11.715.534.682	
Hutang Biaya	1.083.204.744	
Hutang Pajak	1.639.435	
Hutang Sewa Guna Usaha	-	
Hutang Lain-lain	1.970.000	
TOTAL KEWAJIBAN LANCAR		12.802.348.861
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Hutang Afiliasi	155.952.694.938	
Hutang Lain-lain	-	
TOTAL KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		155.952.694.938
EKUITAS		
Modal Saham	3.556.000.000	
Laba ditahan Awal Tahun (42.557.844.379)		
Laba/ (Rugi) Tahun Berjalan <u>5.897.480.122</u>		

Laba Ditahan Akhir Tahun	(36.660.364.257)	
TOTAL EKUITAS		(33.104.364.257)
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		135.650.679.542

(Sumber: Data Internal Perusahaan)

LAMPIRAN II : Laporan Laba Rugi

PT. SEKISHIN FARINA WOOD INDONESIA		
LAPORAN LABA RUGI		
PER 31 DESEMBER 2009		
	(Rp)	(Rp)
PENJUALAN EKSPOR		14.343.649.574
HARGA POKOK PENJUALAN		
BAHAN BAKU:	3.377.126.959	
Saldo Awal Bahan Baku	-	
Penyesuaian Pembelian	5.464.265.070	
Pembelian	-	
Dikurangi: Pemakaian kayu utk Pembangunan	(72.167.797)	
Dikurangi: Pemakaian kayu utk Packing Ekspor		
Bahan Siap diolah	8.769.224.232	
Saldo Akhir Bahan Baku	-	
Biaya Pemakaian Bahan Baku	8.769.224.232	
Biaya Produksi Langsung		
Gaji Karyawan Pabrik	783.456.593	
Konsumsi Karyawan Pabrik	178.131.000	
Transport Karyawan Pabrik	133.091.500	
Jamsostek Karyawan Pabrik	67.626.400	
Lembur Karyawan Pabrik	174.130.727	
THR, Tunj.Lain-lain	189.132.287	
Bahan Pembantu Pabrik	1.074.322.260	
Total By.Produksi Langsung	2.599.890.767	
Biaya Produksi Tidak Langsung		
Adm. Pengadaan Kayu	51.556.531	
Perjalanan Dinas	84.680.359	
Listrik Pabrik	916.117.145	
Air Pabrik	8.636.015	
Bahan Bakar	61.726.545	
Umum Produksi	67.592.600	
Keperluan Pabrik	81.157.676	
Kebersihan Pabrik	15.769.550	
Reparasi/ Pemeliharaan KD	163.928.391	
Reparasi/ Pemeliharaan Mesin Pabrik	392.241.111	
Reparasi/ Pemeliharaan Kendaraan	75.937.157	
Reparasi/ Pemeliharaan Inventaris	17.779.782	
Reparasi/ Pemeliharaan Bangunan Pabrik	62.640.500	
Reparasi/ Pemeliharaan Instalasi Pabrik	172.209.350	
Penyusutan Aktiva Tetap	1.478.923.127	
Perizinan	11.398.000	
Perlengkapan	22.501.210	

Transportasi	10.373.300	
Total Biaya Produksi Tidak Langsung	3.695.168.349	
TOTAL BIAYA PRODUKSI	15.064.283.348	
Saldo Awal Barang Dalam Proses	8.099.432.134	
Dikurangi: kayu Afkir	-	
Mutasi dari Barang Jadi	-	
Saldo Akhir Barang Dalam Proses	1.384.379.677	
HARGA POKOK PRODUKSI	21.779.335.805	
Saldo Awal Barang Jadi	1.119.903.591	
Dikurangi: Pemakaian kayu untuk Packing Ekspor	(49.273.073)	
Dikurangi: Kayu Afkir	-	
Mutasi ke WIP	-	
Pembelian Barang Jadi	202.105.390	
Barang Siap Dijual	23.052.071.713	
Saldo Akhir Barang Jadi	1.898.525.827	
HARGA POKOK PENJUALAN		21.153.545.886
LABA KOTOR		(6.809.896.312)
BEBAN OPERASIONAL:		
<i>Beban Penjualan</i>		
Ekspedisi	861.986.052	
Pengurusan Dokumen	22.198.092	
Ekspor	131.770.644	
Promosi	335.917.901	
Claim	44.826.260	
Jumlah Beban Penjualan	1.396.698.949	
<u>BEBAN UMUM & ADMINISTRASI:</u>		
<i>Beban Karyawan Kantor</i>		
Gaji	727.002.666	
Konsumsi	35.491.000	
Transport	27.090.000	
Jamsostek	17.195.956	
Lembur	39.688.703	
THR/ Kesejahteraan	55.959.796	
Jumlah beban karyawan kantor	902.428.121	
<i>Beban Direksi</i>	650.000.000	
Gaji	380.500	
Konsumsi	2.327.100	
Perawatan	-	
THR	134.891.685	
Tunjangan PPh 21	476.000	
Tunjangan Lainnya		
Jumlah Beban Direksi	788.075.285	
<i>Beban Kantor</i>		
Alat Tulis Kantor	29.266.550	
Foto copy	561.300	
Telephone, Fax & Internet	84.239.830	
Reparasi/ Pemeliharaan Bangunan Kantor	57.016.500	

Reparasi/ Pemeliharaan Inventaris Kantor	13.062.636	
Keperluan Kantor	41.923.750	
Kebersihan Kantor	3.151.675	
Konsumsi Kantor	18.598.370	
Tamu	9.220.440	
Perizinan	113.299.000	
Perlengkapan	71.387.000	
Perjalanan Dinas	875.013.267	
Keamanan	87.554.415	
Biaya Kirim Dokumen	2.151.913	
Instalasi	12.674.200	
Bahan Bakar	2.072.000	
Jumlah Beban Kantor	1.421.192.846	
<i>Beban kendaraan:</i>	47.698.262	
Bahan Bakar	25.368.633	
Reparasi/ Pemeliharaan	19.788.136	
Pajak & Surat-surat Kendaraan		
Jumlah Beban Kendaraan	92.855.031	
<i>BEBAN MESS</i>	4.781.915	
Listrik	1.567.150	
Air	2.836.100	
Keperluan Lainnya	26.474.358	
Sewa	15.511.300	
Perlengkapan	50.371.612	
Perbaikan Kendaraan	210.531	
Telepon		
Jumlah Beban Mess	101.752.966	
<i>Beban Penyusutan</i>		
Penyusutan Aktiva Tetap Mess	1.855.500	
Penyusutan Aktiva Tetap Kantor	161.899.727	
Penyusutan Aktiva Tetap Logfisher	1.939.563.900	
Jumlah Beban Penyusutan	2.103.319.127	
<i>Beban Umum Lainnya</i>		
Tol & Parkir	10.168.000	
Pendidikan	14.061.000	
Konsultan	147.048.253	
Biaya Administrasi Pajak	-	
Asuransi Logfisher	10.460.097	
Retribusi Jalan	12.616.200	
Jumlah	194.353.550	
TOTAL BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	5.603.976.926	
TOTAL BEBAN OPERASIONAL		7.000.675.875
LABA (RUGI) OPERASIONAL		(13.810.572.187)
<i>PENDAPATAN NON OPERASIONAL</i>		
Pendapatan Bunga	43.780.858	
Selisih Kurs	41.431.219.118	
Pendapatan Lain-lain	75.447.492	

JUMLAH		41.550.447.468
<i>BEBAN NON OPERASIONAL</i>		
Administrasi Bank	33.613.055	
Selisih Kurs	21.802.089.893	
Rugi penyertaan Saham PT CPL	-	
Rugi penyertaan Saham PT TKS	-	
Rugi penyertaan Saham PT MSB	6.692.211	
Beban Lain-lain		
JUMLAH		21.842.395.159
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		5.897.480.122
<i>PAJAK</i>		-
LABA SETELAH PAJAK PENGHASILAN		5.897.480.122

(Sumber: Data Internal Perusahaan)