

DAFTAR PUSTAKA

- Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP – 51/PJ/2009 tentang Tata Cara Pemberian dan Penetapan Besaran Kupon Makanan dan/atau Minuman Bagi Pegawai Kriteria dan Tata cara Penetapan Daerah Tertentu dan Batasan Mengenai Saran dan Fasilitas di Lokasi Kerja Jakarta.*
- Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP – 51/PJ/2009 tentang Tata Cara Pemberian dan Penetapan Besaran Kupon Makanan dan/atau Minuman Bagi Pegawai. Kriteria dan Tata Cara Penetapan Daerah Tertentu dan Batasan Mengenai Saran dan Fasilitas di Lokasi Kerja. Jakarta*
- Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP – 220/PJ/2002 tentang Perlakuan Pajak Penghasilan atas Biaya Pemakaian Telepon Selluler dan Kendaraan Perusahaan. Jakarta.*
- Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP – 281/PJ/1998 tentang Objek PPh yang Dikecualikan. Jakarta*
- Peraturan Menteri Keugan Reblik Indonesia Nomor 83/PMK.03/2009 tentang Penyediaan Makanan dan Minuman Bagi Seluruh Pegawai dan Penggantian atau imbalan Sehubungan Dengan Pekerjaan Atau Jasa yang Diberikan Dalam Bentuk Natura Dan Kenikmatan Di Daerah Tertentu Serta Yang Berkaitan Dengan Pelaksanaan Pekerjaan Yang Dapat Dikurangkan Dari Penghasilan Bruto Pemberi Kerja. Jakarta*
- Direktorat jenderal pajak.2008. Undang-undang No.36 Tahun 2008 tentang Perubahan keempat atas Undang-undang No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Jakarta*
- Direktorat Jenderal Pajak 2007. Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang perubahan Ketiga Atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*
- Ampa, Andi 2011. Impelementasi Tax Planning dalam Upaya Meningkatkan Kinerja Perusahaan. Skripsi, Makassar: Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.*
- Diana, Anastasia dan Setiawati,Lilis. 2009. Perpajakan Indonesia. Andi Offset: Yogyakarta*

[http://blogpajak.com/pengertian-atau-definisi-pph-pasal-29/\(online\),\(diakses tanggal 29 November 2012\)](http://blogpajak.com/pengertian-atau-definisi-pph-pasal-29/(online),(diakses%20tanggal%2029%20November%202012))

Klinik-Pajak.com (online),(diakses Tanggal 29 November 2012)

Manggoting, Yenni.1999. *Tax Planning : Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. Jurnal akuntansi dan keuangan, Volume 1, No. 1, Mei 1999: 43-53.* Fakultas Ekonomi-Universitas Kristen Petra. Surabaya

Mangunson, Sodding.1999. *Peran Tax Planning dalam mengefisiensikan pembayaran Pajak Penghasilan. Jurnal akuntansi. Fakultas Ekonomi-Universitas Kristen Petra, Surabaya.*

Muljono, Djoko.2009. *Tax Planning Menyasati Pajak dengan Bijak.* Yogyakarta: Andi Offset

Pudyatmoko, Y.sri. 2006. *Pengantar Hukum Pajak.* Yogyakarta: Andy Offset.

Purba. Rinaldhie.2012 *Sistem Perpajakan di Indonesia saat ini* (online), (<http://akunt.blogspot.com/2012/03/sitem-perpajakan-di-indonesia-saat-ini.html>, diakses 12 januari 2013).

Suandy, Erly. 2011. *Perencanaan Pajak Edisi Keempat.*Jakarta:salemba Empat.

_____ 2008 *Perencanaan Pajak Edisi Keempat.*Jakarta:Salemba Empat.

_____ 2006.*Perencanaan Pajak Edisi Keempat.*Jakarta:Salemba Empat.

Sugiyono.2011. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D.* Bandung: Alfabeta

Zain, Mohammad. 2008 *Manajemen Perpajakan.* Jakarta: Salemba Empat.

L
A
M
P
I
R
A
N

Lampiran 1

PT PELABUHAN INDONESIA IV
LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
PER PUSAT PELAYANAN
 (Untuk tahun yang berakhir pada 31 desember 2011
 Dinyatakan dalam Rupiah)

PENDAPATAN USAHA:	
1. Pendapatan Pelayanan Jasa Kapal	258.757.760.999
2. Pendapatan Pelayanan jasa barang	96.916.571.641
3. Pendapatan Pengusahaan Alat-alat	5.552.088.491
4. Pendapatan Pelayanan Usaha terminal	153.292.964.623
5. Pendapatan Pelayanan Terminal Peti kemas	347.848.283.586
6. Pendapatan Pengusahaan Tanah, bangunan, listirik	12.312.744.577
7. Pendapatan Kerjasama Usaha	21.363.400.267
8. Pendapatan Rumkit Pelabuhan/Unit kesehatan	44.074.789
9. Pendapatan Pelabuhan/Dermaga khusus	130.003.855.866
10. Pendapatan Rupa-rupa Usaha	<u>54.490.036.446</u>
Jumlah Pendapatan Usaha Kotor	1.080.581.781.285
11. Reduksi Pendapatan	112.616.153.144
Pendapatan Usaha Bersih	967.965.628.141
 BEBAN USAHA:	
1. Biaya Operasi Langsung	
a. Biaya Pelayanan Jasa Kapal	96.464.482.031
b. Biaya Pelayanan Jasa Barang	31.007.325.012
c. Biaya Pengusahaan Alat	13.412.878.629
d. Biaya Pelayanan Usaha Terminal	64.671.122.089
e. Biaya Pelayanan Usaha Terminal Peti Kemas	108.675.695.179
f. Biaya pengusahaan TBL	1.022.838.053
g. Biaya Kerjasama Usaha	652.957.483
h. Biaya Rumkit Pelabuhan/Unit Kesehatan	960.587.811

i. Biaya Pelabuhan khusus/Dermaga khusus	13.701.894.950
j. Biaya Rupa-rupa Usaha	<u>16.000.123.275</u>
JUMLAH BIAYA OPERASI LANGSUNG	346.569.904.512
2. Biaya Operasi Tidak Langsung	41.813.767.756
3. Biaya Penunjang Operasi	119.404.938.598
JUMLAH BIAYA OPERASI	507.788.610.866
LABA KOTOR	460.177.017.276
4. Biaya Pengelolaan Kantor Pusat	121.574.529.936
5. Jumlah Biaya Usaha	629.363.140.802
LABA USAHA	338.602.487.340
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN	
1. Pendapatan Diluar Usaha	35.508.707.112
2. Biaya Bunga Pinjam Jangka Panjang	359.524.319
3. Biaya Diluar Usaha	12.453.554.921
Selisih Pendapatan dan Beban Lain-lain	22.695.627.872
Laba Sebelum Pajak	361.298.115.212
TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN	88.580.662.500
PAJAK TANGGUHAN	3.312.792.718
Laba Setelah Pajak	269.404.659.994

Sumber: laporan keuangan perusahaan.

Lampiran 2

PT PELABUHAN INDONESIA IV
LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
PER JENIS BIAYA
(Untuk tahun yang berakhir pada 31 desember 2011
Dinyatakan dalam Rupiah

PENDAPATAN USAHA:	
1. Pendapatan Pelayanan Jasa Kapal	258.757.760.999
2. Pendapatan Pelayanan jasa barang	96.916.571.641
3. Pendapatan Pengusahaan Alat-alat	5.552.088.491
4. Pendapatan Pelayanan Usaha terminal	153.292.964.623
5. Pendapatan Pelayanan Terminal Peti kemas	347.848.283.586
6. Pendapatan Pengusahaan Tanah, bangunan, listirik	12.312.744.577
7. Pendapatan Kerjasama Usaha	21.363.400.267
8. Pendapatan Rumkit Pelabuhan/Unit kesehatan	44.074.789
9. Pendapatan Pelabuhan/Dermaga khusus	130.003.855.866
10. Pendapatan Rupa-rupa Usaha	54.490.036.446
Jumlah Pendapatan Usaha Kotor	1.080.581.781.285
11. Reduksi Pendapatan	112.616.153.144
Pendapatan Usaha Bersih	967.965.628.141
12. Pendapatan diluar usaha	35.508.707.112
Jumlah pendapatan	
II BEBAN USAHA	
1. Biaya pegawai	151.686.038.066
2. Biaya bahan	106.400.037.778
3. Biaya pemeliharaan	85.300.627.772
4. Biaya penyusutan dan amortisasi	70.596.665.993
5. Biaya asuransi	7.859.597.498
6. Biaya sewa	95.530.754.808
7. Biaya administrasi kantor	10.652.431.742
8. Biaya umum	113.968.021.385
JUMLAH BEBAN	642.176.220.042
Laba Sebelum Pajak	361.298.115.212
TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN	88.580.662.500
PAJAK TANGGUHAN	3.312.792.718
Laba Setelah Pajak	269.404.659.994

Sumber: Laporan Keuangan Perusahaan

Lampiran 3

PT PELABUHAN INDONESIA IV
LAPORAN POSISI KEUANGAN KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2011
(Dinyatakan dalam rupiah)

A ASET LANCAR		
1	Kas dan Setara kas	429.097.829.262
2	Kertas Berharga Bersih	19.030.250.000
3	Piutang Usaha Bersih	22.647.843.359
4	Piutang lain-lain bersih	7.536.627.680
5	Uang Muka	1.083.533.938
6	Persediaan Bersih	5.440.166.646
7	Angsuran PPh Badan	0
8	Uang Muka Pajak	22.924.035.228
9	Biaya Dibayar dimuka	2.108.367.479
10	Pendapatan yang Masih akan diterima	<u>11.385.379.687</u>
	JUMLAH ASET LANCAR	521.254.033.278
B ASET TIDAK LANCAR		
1	Nilai aset tetap- bersih	1.009.012.355.515
2	Aset Tetap dalam Konstruksi	586.316.562.415
3	Aset Tidak Lancar lainnya	31.634.364.696
	JUMLAH ASET TIDAK LANCAR	1.626.963.282.626
	TOTAL ASET	2.148.217.315.905
C KEWAJIBAN LANCAR		
1	Utang Usaha	158.195.099.096
2	Utang Reduksi Pendapatan	10.851.498.483
3	Utang Panjar	3.533.237.877
4	Utang titipan	11.713.763.552
5	Utang Pajak	22.741.549.493
6	Biaya yang masih harus dibayar	70.196.391.815
7	Pendapatan diterima dimuka	1.652.854.437
8	Kewajiban imbalan kerja jangka pendek	7.138.857.169

9	Utang lancar yang jatuh tempo	16.261.243.675
10	Utang lancar lainnya	597.966.675
	JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR	302.882.462.272
D	KEWAJIBAN TIDAK LANCAR	
1	Kewajiban pajak tangguhan	36.380.847.170
2	Kewajiban imbalan pasca kerja	28.782.011.908
3	Pendapatan diterima dimuka jangka panjang	20.135.833.823
4	Utang jaminan	14.624.455.708
5	Utang Bank	81.306.218.379
	JUMLAH KEWAJIBAN TIDAK LANCAR	181.229.366.988
E	EKUITAS	
1	Modal saham ditempatkan dan disetor	350.625.000.000
2	Tambahan Penyertaan Modal Negara	252.523.701.100
3	Modal disetor lainnya	69.642.575.992
4	Laba (rugi) efek tersedia untuk dijual yang belum direalisasi	(5.266.825.000)
5	Laba ditentukan penggunaannya	727.176.374.559
6	Laba belum ditentukan penggunaannya	269.404.659.994
	JUMLAH EKUITAS	1.664.105.486.645
	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	2.148.217.315.905

Sumber: Laporan Keuangan Perusahaan

Lampiran 4

Laba sebelum Pajak Rp 361.298.115.212,00

KOREKSI FISKAL POSITIF:

B. BIAYA BAHAN

9. Biaya bahan medis	21.444.192
10. Biaya bahan bakar	523.742.221
11. Biaya bahan pelumas	61.492.085
12. Biaya air	188.513.808
13. Biaya listrik	109.730.778
14. Biaya telepon	31.513.615
15. Biaya bahan makanan	1.409.151.549
16. Biaya bahan lainnya	281.638.758

JUMLAH

2.627.227.006

C. BIAYA PEMELIHARAAN

1. Biaya pemeliharaan bangunan fas.pelabuhan	128.617.336
2. Biaya pemeliharaan kendaraan	16.035.425
3. Biaya pemeliharaan emplesmen	100.529.579

JUMLAH

245.182.340

D. BIAYA ASURANSI

1. Biaya asuransi fas pelabuhan	2.804.166
2. Biaya asuransi kendaraan	7.999.336
3. Biaya asuransi lainnya	1.179.924.534

JUMLAH

1.190.728.036

E. BIAYA ADMINISTRASI KANTOR

1. Biaya surat kabar, majalah dan bulletin	251.401.085
2. Biaya rumah tangga	1.748.856.070
3. Biaya rapat dan jamuan makan	706.579.855
4. Biaya administrasi lainnya	310.452.110
5. Biaya pajak atas penghasilan final	159.250.000

JUMLAH

3.176.539.120

F. BIAYA UMUM

1. Biaya keamanan pelabuhan	1.249.818.024
2. Biaya promosi	1.081.727.302
3. Biaya Klaim	54.187.811
4. Biaya PBB	89.138.287
5. Biaya kendaraan	8.696.939
6. Biaya olahraga dan kesenian	1.388.474.656
7. Biaya pakaian dinas	953.874.181
8. Biaya bantuan social	4.458.773.978
9. Biaya perawatan kesehatan	6.326.693.777
10. Biaya penghapusan aktiva	322.009.016
11. Biaya pemasaran	1.467.009.450
12. Biaya pemeriksaan laporan tahunan	325.800.857
13. Biaya penanganan kasus	793.527.810
14. Biaya umum lainnya	120.435.026
15. Biaya atas penghasilan final	2.027.587.884
16. Biaya sewa lainnya	1.728.045.869
17. Biaya sewa kendaraan	350.895.500
JUMLAH	2.078.941.369
Biaya diluar usaha lainnya:	
18. Biaya administrasi bank	427.594.174
19. Biaya diluar usaha lainnya	1.732.644.696
JUMLAH	2.160.238.870
JUMLAH KOREKSI POSITIF	32.146.611.738
KOREKSI FISKAL NEGATIF:	
Pendapatan yang telah dikenakan PPh final:	
1. Jasa giro/bank	950.859.318
2. Pendapatan deposito	15.150.603.789
3. Penjualan atas aktiva tetap	310.101.960
4. Pendapatan bunga obligasi	1.341.483.888
5. Pendapatan dana reksa	24.798.363
6. Sewa tanah dan bangunan	8.093.058.685
JUMLAH KOREKSI NEGATIF	25.870.906.003
Laba komersial	361.298.115.212

Selisih Koreksi fiskal positif (negative)		(6.275.705.735)
Penghasilan setelah koreksi fiskal		367.573.820.947
Beda Waktu:		
Penyisihan piutang		
Biaya penyusutan dan amortisasi		
Penyusutan dan amortisasi menurut komersial:		
- Penyusutan	66.183.552.579	
- Amortisasi	<u>4.413.113.394</u>	
	70.596.665.973	
Penyusutan dan amortisasi menurut fiskal:		
- Penyusutan	85.909.130.084	
- Amortisasi	<u>3.980.277.135</u>	
	89.889.407.219	
Selisih penyusutan dan amortisasi:		(19.292.741.246)
Selisih beban bonus		
Realisasi bonus 2010	(42.815.917.590)	
Beban bonus 2011	40.510.224.649	(2.305.692.941)
Selisih beban imbalan pasca kerja		
Realisasi imbalan pasca kerja tahun 2011	(3.702.500.000)	
Cadangan imbalan pasca kerja tahun 2011	6.666.339.580	2.963.839.580
JUMLAH BEDA WAKTU		<u>(13.251.170.871)</u>
LABA KENA PAJAK		354.322.650.076
Pajak penghasilan terutang sesuai UU PPh pasa 17		
25% X Rp 354.322.650.000		88.580.662.500
Kredit pajak :		
PPh pasal 22	78.609.983	
PPh pasal 23	34.311.185	
PPh pasal 25	74.894.190.516	
JUMLAH KREDIT PAJAK		75.007.111.684
PPh yang masih harus dibayar		13.573.550.816
Perhitungan pajak tangguhan 25% X Rp	(13.251.170.871)	(3.312.792.718)

Sumber: Laporan Keuangan Perusahaan

Lampiran 5

BIODATA

Identitas Diri

Nama : Evi Wulansari
 Tempat, Tanggal Lahir : Enrekang, 01 November 1989
 Jenis Kelamin : Perempuan
 Alamat Rumah : Jln. Raya Baruga No 48A Makassar
 Telepon : 085299459145
 Alamat E-mail : evhy_feuh08@yahoo.co.id

Riwayat Pendidikan

-Pendidikan Formal : SD INPRES 10/73 Watampalakka
 SMPN 1 Watampone
 SMAN 4 Watampone
 Universitas Hasanuddin Makassar
 -Pendidikan Nonformal : Kursus Bahasa Inggris
 Kursus Komputer

Riwayat Prestasi

-Prestasi Akademik : Ranking 4 umum (SMA, Jurusan IPS)
 -Prestasi Non akademik : Juara 1 lomba sepak takraw putri (SD)

Pengalaman Organisasi

-Organisasi : Siswa Pecinta Alam (SMA)
 Saka Wana Bakti (SMA)
 Front Mahasiswa Nasional (kuliah)
 SAR Universitas Hasanuddin