

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat dan bimbingannya sehingga Saya dapat menyelesaikan Skripsi ini tepat pada waktunya Sesuai dengan ketentuan yang ada pada setiap perguruan tinggi, termasuk Fakuhas Ekonomi Universitas Medan Area, bagi mahasiswa yang akan mendapat gelar kesarjanaan diwajibkan menulis suatu karya ilmiah/skripsi. Untuk memenuhi ketentuan tersebut Penulis menyusun tulisan ini yang berjudul "Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pada PT Amal Tani Medan".

Skripsi ini menjelaskan perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan dalam suatu tahun pajak berdasarkan peraturan perpajakan yang masih berlaku. Agar perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan ini benar dilakukan oleh perusahaan maka harus dilakukan rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial perusahaan. Berdasarkan Rekonsiliasi Fiskal inilah dapat dihitung dan dilaporkan pajak penghasilan badan. Sedangkan objek pemotongan dan pemungutan pajak penghasilan dapat dihitung dan dilaporkan secara benar dengan melakukan equalisasi antara objek pajak penghasilan dengan pembebanan biaya dilaporkan laba rugi (fiska) perusahaan.

Penulis menyadari masih banyak kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam skripsi ini sehingga saran dan kritik yang bersifat konstruktif akan sangat membantu sempurnanya skripsi ini di masa mendatang dan besar harapan Penulis kiranya skripsi ini membawa manfaat bagi pembaca.

Pada kesempatan ini Penulis dengan hati yang tulus menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. H.A. Yakub Matondang, MA selaku Rektor Universitas Medan Area
2. Bapak H. Syabriandy, SE, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area

3. Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area serta Ketua Majelis Penguji.
4. Bapak Drs. H. Arifin Lubis, MM selaku Pembimbing I dalam Majelis Penguji
5. Ibu Linda Lores, SE selaku Pembimbing II dalam Majelis Penguji.
6. Ibu Dra. Mardiana, Msi selaku Sekretaris Majelis Penguji
7. Para Staf dan dosen pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
8. Seluruh Bapak/Ibu Pegawai PT. Amal Tani Medan yang bersedia menerima Saya pada saat melakukan Riset di PT Amal Tani Medan
9. Ibunda/Ayahanda dan Mertua serta saudara-saudaraku yang terkasih yang memberi dukungan sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Istri tercinta, Mama dari anak-anakku "Lintang Aaron dan Graceyla Amanda", yang memberi dukungan baik moral maupun materiil dan kasih sayangnya
11. Teman-teman serta semua orang yang memberi bantuannya baik moral maupun materiil.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak baik bagi Penulis, Wajib Pajak, PT Amal Tani Medan maupun bagi para Pembaca.

Medan,

2006

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
RINGKASAN	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	
PENDAHULUAN	
A. Alasan Pemilihan Judul	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Luas, Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
D. Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data	5
E. Metode Analisis	6
BAB II	
LANDASAN TEORITIS	
A. Pengertian Dasar Perpajakan	7
B. Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan	10
C. Penghasilan Kena Pajak dan Penghasilan Tidak Kena Pajak	13
D. Penghitungan Pajak Penghasilan	18

	E. Pelaporan Pajak Penghasilan	20
BAB III	PT. AMAI. TANI MEDAN	
	A. Gambaran Umum Perusahaan	23
	B. Pajak Penghasilan Pasal 25 Badan	31
	C. Pemotongan dan Pemungutan PPh Pasal 21 Pegawai	44
	D. Pemotongan dan Pemungutan PPh Pasal 23 Atas Jasa Pihak Lainnya	46
	E. Pemotongan dan Pemungutan PPh Pasal 4 Ayat 2 Final	49
BAB IV	ANALISIS DAN EVALUASI	
	A. Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 25	50
	B. Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21	74
	C. Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23	79
	D. Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat 2 Final	83
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan	87
	B. Saran	88

DAFTAR PUSTAKA