

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
PERNYATAAN LULUS DARI TIM PENILAI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Ruang Lingkup Penulisan.....	5
1.5 Manfaat Penulisan .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
BAB II LANDASAN TEORI .....	8
2.1 Laporan Keuangan .....	8
2.1.1 Komponen Laporan Keuangan.....	8
2.1.2 Definisi dan Fungsi Laporan Laba Rugi.....	11
2.1.3 Penyajian Beban Pajak di Laporan Laba Rugi.....	13
2.1.4 Ruang Lingkup Akuntansi Perpajakan .....	14
2.2 Perpajakan.....	19
2.2.1 Pengertian Perpajakan .....	19
2.2.2 Dasar Hukum Perpajakan .....	20
2.2.3 Pajak Pertambahan Nilai .....	21
2.2.4 Pajak Masukan dan Keluaran.....	26
2.2.5 Faktur Pajak .....	28
2.2.6 Pajak Penghasilan Badan .....	30

2.2.7 Surat Pemberitahuan Tahunan .....	33
2.2.8 Rekonsiliasi Fiskal.....	35
<b>BAB III METODE DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
3.1 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.1.1 Teknik Wawancara .....	41
3.2 Gambaran Singkat CV Bersama Manfaat.....	41
3.2.1 Profil Singkat CV Bersama Manfaat .....	41
3.2.2 Struktur Organisasi .....	43
3.3 Pembahasan Hasil.....	46
3.3.1 Laporan Keuangan dan Aset CV Bersama Manfaat.....	46
3.3.2 Kewajiban Pajak Pertambahan Nilai CV Bersama Manfaat.....	56
3.3.3 Analisis Rekonsiliasi Fiskal CV Bersama Manfaat.....	59
3.3.4 Kewajiban Pajak Penghasilan CV Bersama Manfaat.....	64
<b>BAB IV SIMPULAN .....</b>	<b>69</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>
<b>SURAT RISET .....</b>	<b>103</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>104</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel II-1 Contoh Laporan Laba Rugi.....	13
Tabel II-2 Tarif Pajak PERPU No. 1 Tahun 2020.....	33
Tabel II-3 Masa manfaat dan tarif penyusutan fiskal .....	38
Tabel II-4 Amortisasi Fiskal.....	39
Tabel III-1 Daftar Kepemilikan Aset CV Bersama Manfaat .....	53
Tabel III-2 Perhitungan PPh Badan CV Bersama Manfaat .....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II-1 Ilustrasi Pajak Masukan dan Keluaran.....	27
Gambar III-1 Bagan Struktur Organisasi CV Bersama Manfaat.....	43
Gambar III-2 Laporan Posisi Keuangan CV Bersama Manfaat .....	46
Gambar III-3 Laporan Laba Rugi CV Bersama Manfaat tahun 2021 .....	50
Gambar III-4SPT 1771 bagian Lampiran I Penyesuaian Fiskal CV Bersama Manfaat .....	59
Gambar III-5 Potongan Lampiran I - Penghasilan Neto Komersial CV Bersama Manfaat .....	65
Gambar III-6 Formulir bagian PPh kurang/lebih bayar dan Angsuran PPh 25.....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perkiraan Biaya Operasional per Produksi CV Bersama Manfaat ....	73
Lampiran 2 Tabel PPN dan Penjualan per bulan.....	74
Lampiran 3 Halaman Awal SPT 1771 CV Bersama Manfaat.....	74
Lampiran 4 SPT Tahunan 1771 CV Bersama Manfaat Bagian Induk.....	75
Lampiran 5 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Bagian Induk Lanjutan .....	76
Lampiran 6 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran I.....	77
Lampiran 7 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran II .....	78
Lampiran 8 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran III.....	79
Lampiran 9 Lampiran IV SPT 1771 CV Bersama Manfaat.....	80
Lampiran 10 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran V .....	81
Lampiran 11 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran VI.....	82
Lampiran 12 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus - Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal.....	83
Lampiran 13 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus - Penghitungan Kompensasi Kerugian Fiskal.....	84
Lampiran 14 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus - Pernyataan Transaksi Dengan Hubungan Istimewa .....	85
Lampiran 15 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus - Penyertaan Transaksi Dalam Hubungan Istimewa .....	86

Lampiran 16 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus - Daftar Fasilitas Penanaman Modal.....	87
Lampiran 17 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus - Daftar Cabang Utama Perusahaan.....	88
Lampiran 18 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus - Perhitungan PPh Pasal 26 Ayat (4) .....	89
Lampiran 19 SPT 1771 CV Bersama Manfaat Lampiran Khusus – Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan.....	90
Lampiran 20 Neraca per 31 Des 2021 CV Bersama Manfaat .....	91
Lampiran 21 Laporan Laba Rugi CV Bersama Manfaat Tahun 2021 .....	92
Lampiran 22 Daftar Aset Tetap dan Penyusutan per 31 Desember 2021 .....	93
Lampiran 23 Transkrip Wawancara .....	94
Lampiran 24 Surat Riset.....	103
Lampiran 25 Riwayat Hidup Penulis.....	104