

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DAN PERNYATAAN TELAH DISIDANGKAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN PELIMPAHAN HAK CIPTA	iv
LEMBAR HAK CIPTA	v
ABSTRAK	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Perumusan Masalah	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	6
1.3.1 Maksud Penelitian.....	6
1.3.2 Tujuan Penelitian	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.4.1 Kegunaan Akademisi.....	6
1.4.2 Kegunaan Praktisi.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Konsep Dasar Pajak.....	8
2.1.1 Pengertian Pajak	8
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.2 Rekonsiliasi Fiskal.....	10
2.2.1 Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	10
2.2.2 Koreksi Positif dan Koreksi Negatif.....	12
2.2.3 Perbedaan Tetap (<i>Permanent Differences</i>) dan Perbedaan Sementara/Waktu (<i>Timing Differences</i>)	14

2.2.4 Teknik dan Format Rekonsiliasi Fiskal	17
2.2.5 Konsep Biaya dalam Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal	18
2.3 Laporan Keuangan.....	21
2.3.1 Tujuan Laporan Keuangan.....	22
2.3.2 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	23
2.3.3 Hubungan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	23
2.4 Pajak Penghasilan Badan.....	24
2.4.1 Subjek Pajak Penghasilan	24
2.4.2 Objek Pajak Badan.....	25
2.4.3 Objek Pajak Yang Bersifat Final	26
2.4.4 Bukan Objek Pajak	27
2.4.5 Tarif Pajak Penghasilan Badan/Perusahaan.....	30
2.4.5 PPh Pasal 25 dan Pasal 29	31
2.5 Penelitian Terdahulu dan Kerangka Pemikiran.....	31
2.5.1 Penelitian Terdahulu	31
2.5.2 Kerangka Pemikiran	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Jenis Penelitian	38
3.2 Objek, Unit Analisis Dan Lokasi Penelitian.....	38
3.3 Jenis Dan Sumber Data Penelitian	38
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	39
3.5 Metode Penarikan Sampel.....	41
3.6 Metode Pengumpulan Data	42
3.7 Metode Pengolahan Data/Analisis Data	43
BAB IV HASIL PENELITIAN	44
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	44
4.2 Kondisi Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Pada Perusahaan Sub Sektor Ritel Periode 2018-2022.....	45
4.3 Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial pada Perusahaan-Perusahaan Sub Sektor Retail Tahun 2018-2022.....	46
4.3.1 Rekonsiliasi Fiskal PT Catur Sentosa Adiprana Tbk	46
4.3.2 Rekonsiliasi Fiskal PT Erajaya Swasembada Tbk.....	66
4.3.3 Rekonsiliasi Fiskal PT Mitra Pinasthika Mustika Tbk.....	84

4.4 Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang pada Perusahaan Sub Sektor Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	99
4.5 Pembahasan dan Interpretasi Hasil Penelitian Pada Perusahaan Sub Sektor Retail Periode 2018-2022	105
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	107
5.1 Simpulan	107
5.2 Saran.....	107
DAFTAR PUSTAKA	109
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	113
LAMPIRAN	114