

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, dkk. 2014. **Perpajakan**, Jilid 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. 2012. **Akuntansi Perpajakan**, Edisi 2 Revisi. Jakarta: Salemba Empat.
- Ayu Rosita, Sekar. 2011. **Penerapan Rekonsiliasi Fiskal dan Perhitungan Nilai Beda Temporer Untuk Menyusun Laporan Keuangan Berdasarkan PSAK 46 Pada PT. Bumi Lingga Pertiwi Gresik**. Surabaya: Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
- B. Ilyas, Wirawan dan Richard Burton. 2013. **Hukum Pajak**, Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Gunadi. 2005. **Akuntansi Pajak**, Cetakan Sembilan. Jakarta: Gramedia Pustaka Ilmu.
- Hidayat, Nur. 2012. **Pemeriksaan Pajak**. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Irawan, Harry. 2011. **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Laba Kena Pajak Pada PT. Perkebunan Nusantara (Persero) III Medan**. Medan: Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Mardiasmo. 2011. **Perpajakan**, Edisi Revisi Jakarta: Andi.
- Muljono, Djoko dan Baruni Wicaksono. 2009. **Akuntansi Pajak Lanjutan**, Edisi 1. Yogyakarta: Andi.
- Primandita Fitriadi, dkk. 2014. **Kompilasi Undang-Undang Perpajakan Terlengkap**, Jilid 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Republik Indonesia. Undang-Undang Nomor 28 tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- _____ Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 7 tahun 1983 tentang pajak penghasilan.
- Resmi, Siti. 2014. **Perpajakan, Teori dan Kasus 1**, Edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- Rusjdi, Muhammad. 2007. **Pajak Penghasilan**, Edisi Keempat. Jakarta: Indeks.

- Suandy, Erly. 2011. **Perencanaan Pajak**, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2008. **Metode Penelitian Bisnis**, Cetakan Kedelapan. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto, Danang. 2013. **Metode dan Instrumen Penelitian Ekonomi dan Bisnis**, Cetakan Pertama. Yogyakarta: CAPS.
- Tim Penyusun. 2013. **Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP)**, Edisi Terbaru. Bandung: Fokusindo Mandiri.
- Yusril, Muhammad. 2011. **Praktek Koreksi Fiskal Dalam Rangka Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Terutang Wajib Pajak Badan Pada PT. Orisa Tour & Travel Mataram**. Malang: Fakultas Ilmu Administrasi Jurusan Administrasi Bisnis Universitas Brawijaya.
- Zain, Mohammad. 2005. **Manajemen Perpajakan**, Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- <http://keuanganlsm.com/perbedaan-cash-basis-dan-accrual-basis/#sthash.wkVZG2de.dpuf>, Diakses tanggal 5 Maret 2015.
- <https://dhycana.wordpress.com/2008/11/21/pengertian-beban-dan-penghasilan/#more-316>, Diakses tanggal 5 Maret 2015.



Data Pendukung 1
PT. GRESIK CIPTA SEJAHTERA MEDAN
BEBAN PENJUALAN
Per 1 Januari s/d 31 Desember 2011

URAIAN	JUMLAH (RP)
Beban Gaji Karyawan	1.761.290.350
Beban Asuransi	35.786.000
Beban Pemasaran	210.457.900
Beban Kerugian Piutang	45.239.780
Beban Litbang Karyawan	4.576.000
Beban Iklan	191.324.750
Beban Promosi	10.389.000
Beban Perjalanan Dinas	175.230.300
Beban Pengangkutan	180.435.000
Beban Jasa Teknik	25.500.000
Beban Reparasi dan Pemeliharaan	50.450.600
Beban Penyusutan Kendaraan	124.245.890
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	84.800.000
Beban Penyusutan Mesin	10.235.350
Beban Penyusutan Peralatan	2.503.540
Beban Penyusutan Inventaris Kantor	1.850.345
Beban Keamanan	41.345.900
Beban Tunjangan Transportasi Karyawan	45.000.000
Beban Makan Kantor	6.500.000
Beban Sanksi Administrasi Pajak	10.345.785
Jumlah Beban Penjualan	3.017.506.490

Sumber : PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan

Data Pendukung II
PT.GRESIK CIPTA SEJAHTERA MEDAN
BEBAN ADMINISTRASI dan UMUM
Per 1 Januari s/d 31 Desember 2011

URAIAN	JUMLAH (RP)
Beban Alat Tulis dan Cetak	15.853.000
Beban Komputer,Printer, dan Tinta	5.956.300
Beban Listrik, Air, dan Telepon	35.450.354
Beban Komisi	2.750.400
Beban Materai dan Perangko	1.689.350
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	61.699.404

Sumber : PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan

Data Pendukung III
PT.GRESIK CIPTA SEJAHTERA MEDAN
PENDAPATAN/ (BEBAN) LAIN-LAIN
Per 1 Januari s/d 31 Desember 2011

URAIAN	JUMLAH (RP)
Pendapatan Lain-lain:	
Jasa Giro dan Bunga Deposito	86.750.670
Penjualan Aset Tetap	25.439.750
Jumlah Pendapatan Lain-Lain	112.190.420
Beban Lain-Lain:	
Beban Bunga Bank/Pinjaman Kredit	1.500.456.850
Beban Adnistrasi Bank	2.450.335
Jumlah Beban Lain-Lain	1.502.907.185
Jumlah Pendapatan/(Beban) Lain-Lain	1.390.716.765

Sumber : PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan

Data Pendukung 1V
PT. GRESIK CIPTA SEJAHTERA MEDAN
BEBAN PENJUALAN
Per 1 Januari s/d 31 Desember 2012

URAIAN	JUMLAH (RP)
Beban Gaji Karyawan	2.450.352.100
Beban Asuransi	38.450.000
Beban Pemasaran	250.549.300
Beban Pameran	70.682.500
Beban Litbang Karyawan	20.124.000
Beban Iklan	201.245.750
Beban Promosi	18.987.000
Beban Perjalanan Dinas	195.980.600
Beban Pengangkutan	197.976.000
Beban Jasa Teknik	34.890.250
Beban Reparasi dan Pemeliharaan	71.009.400
Beban Penyusutan Kendaraan	153.890.745
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	84.800.000
Beban Penyusutan Mesin	10.235.350
Beban Penyusutan Peralatan	2.503.540
Beban Penyusutan Inventaris Kantor	1.850.345
Beban Keamanan	50.754.900
Beban Tunjangan Transportasi Karyawan	45.000.000
Beban Makan Kantor	10.345.000
Beban Pengobatan Karyawan	3.450.000
Jumlah Beban Penjualan	3.913.076.780

Sumber : PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan

Data Pendukung V
PT.GRESIK CIPTA SEJAHTERA MEDAN
BEBAN ADMINISTRASI dan UMUM
Per 1 Januari s/d 31 Desember 2012

URAIAN	JUMLAH (RP)
Beban Alat Tulis dan Cetak	18.014.000
Beban Komputer,Printer, dan Tinta	12.723.450
Beban Listrik, Air, dan Telepon	47.890.783
Beban Komisi	1.589.000
Beban Materai dan Perangko	2.345.200
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	82.562.433

Sumber : PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan

Data Pendukung VI
PT.GRESIK CIPTA SEJAHTERA MEDAN
PENDAPATAN/ (BEBAN) LAIN-LAIN
Per 1 Januari s/d 31 Desember 2012

URAIAN	JUMLAH (RP)
Pendapatan Lain-lain:	
Jasa Giro dan Bunga Deposito	98.743.430
Selisih Barang Gudang	32.280.240
Jumlah Pendapatan Lain-Lain	131.023.670
Beban Lain-Lain:	
Beban Bunga Bank/Pinjaman Kredit	1.823.540.600
Beban Adnistrasi Bank	2.934.300
Jumlah Beban Lain-Lain	1.826.474.900
Jumlah Pendapatan/(Beban) Lain-Lain	1.695.451.230

Sumber : PT. Gresik Cipta Sejahtera Medan