

LAMPIRAN I

LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL

TAHUN 1999



PT. GENTONG GOTRI
NERACA
Per 31 Desember 1999

(Dalam rupiah)

AKTIVA

AKTIVA LANCAR

Kas dan Bank	685.643.201
Piutang Usaha	11.154.739.557
Piutang Lain-lain	468.685.000
Persediaan	20.981.133.019
Pajak Dibayar Di muka	116.582.025
Uang Muka	275.680.000
Jumlah Aktiva Lancar	33.682.462.802

NILAI BUKU AKTIVA TETAP 11.087.246.232

NILAI BUKU AKTIVA SGU 281.775.332

AKTIVA LAIN-LAIN

Investasi	265.627.000
Uang Jaminan	410.000.000
Biaya Dibayar Di muka	44.550.800
Jumlah Aktiva Lain-lain	720.177.800

JUMLAH AKTIVA 45.771.662.166

KEWAJIBAN DAN EKUITAS

KEWAJIBAN LANCAR

Hutang Bank	5.340.349.601
Hutang Usaha	7.321.546.052
Hutang Cukai	861.548.221
Hutang Lain-lain	300.482.630
Pajak Masih Harus Dibayar	67.981.154
Uang Muka Terima	245.978.026
Hutang Sewa Guna Usaha	120.175.000
Jumlah Kewajiban Lancar	14.258.060.684

KEWAJIBAN TIDAK LANCAR

Hutang Bank 9.118.723.163

EKUITAS

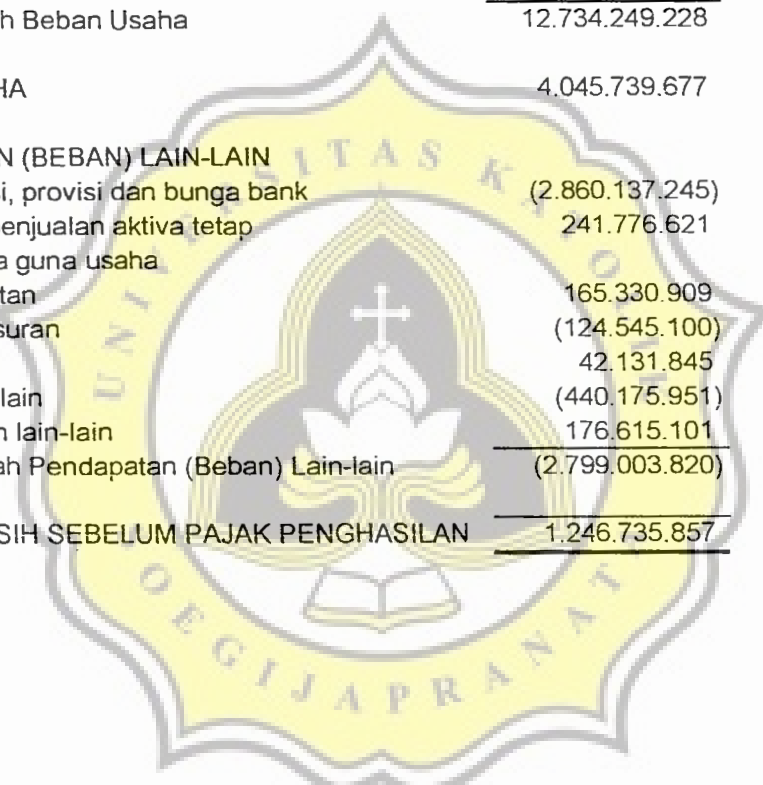
Modal Dasar	15.500.000.000
Agio Saham	214.669.345
Pengampunan Pajak	76.985.256
Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap	201.689.255
Saldo Laba	6.401.534.463
Jumlah Ekuitas	22.394.878.319

JUMLAH PASIVA 45.771.662.166

PT. Gentong Gotri
Laporan Laba Rugi
Periode 1 Januari s/d 31 Desember 1999

(Dalam rupiah)

PENJUALAN BERSIH	91.213.140.014
HARGA POKOK PENJUALAN	<u>74.433.151.109</u>
LABA KOTOR	16.779.988.905
BEBAN USAHA	
Beban Pemasaran	7.012.451.325
Beban Umum dan Administrasi	<u>5.721.797.903</u>
Jumlah Beban Usaha	12.734.249.228
LABA USAHA	4.045.739.677
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	
Administrasi, provisi dan bunga bank	(2.860.137.245)
Laba atas penjualan aktiva tetap	241.776.621
Beban sewa guna usaha	
Jasa angkutan	165.330.909
Bunga angsuran	(124.545.100)
Jasa giro	42.131.845
Beban lain-lain	(440.175.951)
Pendapatan lain-lain	<u>176.615.101</u>
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	(2.799.003.820)
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	<u>1.246.735.857</u>



LAMPIRAN II

LAPORAN KEUANGAN FISKAL

TAHUN 1999



PT. GENTONG GOTRI
NERACA
Per 31 Desember 1999

(Dalam rupiah)

AKTIVA

AKTIVA LANCAR

Kas dan Bank	685.643.201
Piutang Usaha	11.154.739.557
Piutang Lain-lain	468.685.000
Persediaan	20.981.133.019
Pajak Dibayar Di muka	116.582.025
Uang Muka	275.680.000
Jumlah Aktiva Lancar	<u>33.682.462.802</u>

NILAI BUKU AKTIVA TETAP 9.889.864.484

NILAI BUKU AKTIVA SGU 10.552.083

AKTIVA LAIN-LAIN

Investasi	265.627.000
Uang Jaminan	410.000.000
Biaya Dibayar Di muka	44.550.800
Jumlah Aktiva Lain-lain	<u>720.177.800</u>

JUMLAH AKTIVA 44.303.057.169

KEWAJIBAN DAN EKUITAS

KEWAJIBAN LANCAR

Hutang Bank	5.340.349.601
Hutang Usaha	7.321.546.052
Hutang Cukai	861.548.221
Hutang Lain-lain	300.482.630
Pajak Masih Harus Dibayar	67.981.154
Uang Muka Terima	245.978.026
Jumlah Kewajiban Lancar	<u>14.137.885.684</u>

KEWAJIBAN TIDAK LANCAR

Hutang Bank 9.118.723.163

EKUITAS

Modal Dasar	15.500.000.000
Agio Saham	214.669.345
Pengampunan Pajak	76.985.256
Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap	201.689.255
Saldo Laba	5.053.104.466
Jumlah Ekuitas	<u>21.046.448.322</u>

JUMLAH PASIVA 44.303.057.169

PT. Gentong Gotri
Laporan Laba Rugi
Periode 1 Januari s/d 31 Desember 1999

(Dalam rupiah)

PENJUALAN BERSIH	91.213.140.014
HARGA POKOK PENJUALAN	<u>74.532.693.672</u>
LABA KOTOR	16.680.446.342
BEBAN USAHA	
Beban Pemasaran	6.991.149.125
Beban Umum dan Administrasi	<u>5.721.350.040</u>
Jumlah Beban Usaha	12.712.499.165
LABA USAHA	3.967.947.176
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	
Administrasi, provisi dan bunga bank	(2.860.137.245)
Laba atas penjualan aktiva tetap	271.957.756
Beban sewa guna usaha	(60.975.000)
Jasa angkutan	165.330.909
Bunga angsuran	(124.545.100)
Jasa giro	-
Beban lain-lain	(440.175.951)
Pendapatan lain-lain	<u>176.615.101</u>
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	(2.871.929.530)
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	<u>1.096.017.647</u>



LAMPIRAN III

**LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
TAHUN 2000**



PT. GENTONG GOTRI
NERACA
Per 31 Desember 2000

(Dalam rupiah)

AKTIVA

AKTIVA LANCAR

Kas dan Bank	595.683.201
Piutang Usaha	12.056.481.520
Piutang Lain-lain	418.685.000
Persediaan	22.164.578.818
Pajak Dibayar Di muka	126.482.563
Uang Muka	394.526.023
Jumlah Aktiva Lancar	35.756.437.125

NILAI BUKU AKTIVA TETAP 9.716.160.495

NILAI BUKU AKTIVA SGU 330.292.393

AKTIVA LAIN-LAIN

Investasi	265.687.000
Uang Jaminan	586.500.000
Biaya Dibayar Di muka	174.583.605
Jumlah Aktiva Lain-lain	1.026.770.605

JUMLAH AKTIVA 46.829.660.618

KEWAJIBAN DAN EKUITAS

KEWAJIBAN LANCAR

Hutang Bank	4.840.349.601
Hutang Usaha	6.659.246.212
Hutang Cukai	552.713.543
Hutang Lain-lain	211.482.631
Pajak Masih Harus Dibayar	78.902.364
Uang Muka Terima	218.062.896
Hutang Sewa Guna Usaha	106.048.230
Jumlah Kewajiban Lancar	12.666.805.477

KEWAJIBAN TIDAK LANCAR

Hutang Bank 9.569.867.860

EKUITAS

Modal Dasar	15.500.000.000
Agio Saham	214.669.345
Pengampunan Pajak	76.985.256
Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap	201.689.255
Saldo Laba	8.599.643.425
Jumlah Ekuitas	24.592.987.281

JUMLAH PASIVA 46.829.660.618

PT. Gentong Gotri
Laporan Laba Rugi
Periode 1 Januari s/d 31 Desember 2000

(Dalam rupiah)

PENJUALAN BERSIH	96.615.612.314
HARGA POKOK PENJUALAN	<u>77.348.197.005</u>
LABA KOTOR	19.267.415.309
BEBAN USAHA	
Beban Pemasaran	7.839.715.483
Beban Umum dan Administrasi	<u>5.873.421.531</u>
Jumlah Beban Usaha	13.713.137.014
LABA USAHA	5.554.278.295
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	
Administrasi, provisi dan bunga bank	(3.365.115.612)
Laba atas penjualan aktiva tetap	171.085.297
Beban sewa guna usaha	
Jasa angkutan	186.742.163
Bunga angsuran	(229.537.000)
Jasa giro	58.469.751
Beban lain-lain	(457.985.123)
Pendapatan lain-lain	<u>305.419.421</u>
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	(3.330.921.103)
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	<u>2.223.357.191</u>

LAMPIRAN IV

LAPORAN KEUANGAN FISKAL

TAHUN 2000



PT. GENTONG GOTRI
NERACA
Per 31 Desember 2000

(Dalam rupiah)

AKTIVA

AKTIVA LANCAR

Kas dan Bank	595.683.201
Piutang Usaha	12.056.481.520
Piutang Lain-lain	418.685.000
Persediaan	22.164.578.818
Pajak Dibayar Di muka	126.482.563
Uang Muka	<u>394.526.023</u>
Jumlah Aktiva Lancar	<u>35.756.437.125</u>

NILAI BUKU AKTIVA TETAP 8.329.305.155

NILAI BUKU AKTIVA SGU 8.614.583

AKTIVA LAIN-LAIN

Investasi	265.687.000
Uang Jaminan	586.500.000
Biaya Dibayar Di muka	174.583.605
Jumlah Aktiva Lain-lain	<u>1.026.770.605</u>

JUMLAH AKTIVA 45.121.127.468

KEWAJIBAN DAN EKUITAS

KEWAJIBAN LANCAR

Hutang Bank	4.840.349.601
Hutang Usaha	6.659.246.212
Hutang Cukai	552.713.543
Hutang Lain-lain	211.482.631
Pajak Masih Harus Dibayar	78.902.364
Uang Muka Terima	218.062.896
Jumlah Kewajiban Lancar	<u>12.560.757.247</u>

KEWAJIBAN TIDAK LANCAR

Hutang Bank 9.569.867.860

EKUITAS

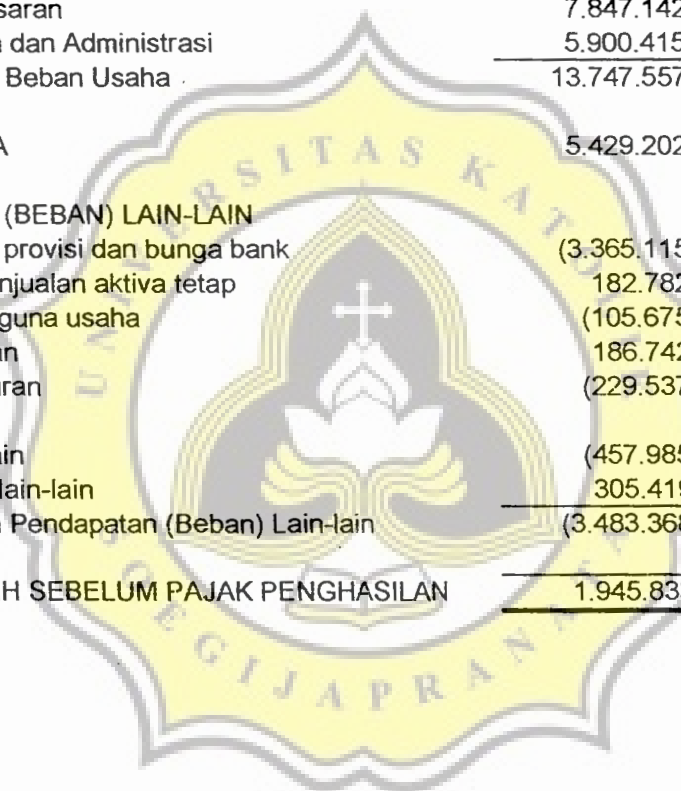
Modal Dasar	15.500.000.000
Agio Saham	214.669.345
Pengampunan Pajak	76.985.256
Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap	201.689.255
Saldo Laba	<u>6.997.158.505</u>
Jumlah Ekuitas	<u>22.990.502.361</u>

JUMLAH PASIVA 45.121.127.468

PT. Gentong Gotri
Laporan Laba Rugi
Periode 1 Januari s/d 31 Desember 2000

(Dalam rupiah)

PENJUALAN BERSIH	96.615.612.314
HARGA POKOK PENJUALAN	77.438.852.101
LABA KOTOR	<u>19.176.760.213</u>
BEBAN USAHA	
Beban Pemasaran	7.847.142.003
Beban Umum dan Administrasi	5.900.415.870
Jumlah Beban Usaha	<u>13.747.557.873</u>
LABA USAHA	5.429.202.340
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	
Administrasi, provisi dan bunga bank	(3.365.115.612)
Laba atas penjualan aktiva tetap	182.782.348
Beban sewa guna usaha	(105.675.000)
Jasa angkutan	186.742.163
Bunga angsuran	(229.537.000)
Jasa giro	-
Beban lain-lain	(457.985.123)
Pendapatan lain-lain	305.419.421
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	<u>(3.483.368.804)</u>
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	<u>1.945.833.536</u>



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Heryono

NIM : 96.60.0298

NIRM : 96.6.111.02030.50014

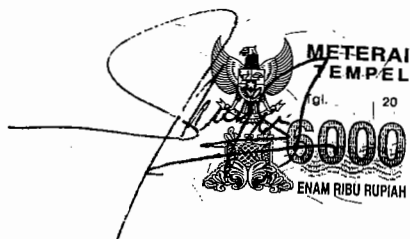
Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul : Aplikasi Akuntansi Pajak Penghasilan Sesuai PSAK No. 46 dan
Analisis Implikasi Penyajiannya Dalam Laporan Keuangan
(Studi Kasus Pada PT. Gentong Gotri, Semarang)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan / atau pemalsuan data maupun bentuk-bentuk kecurangan yang lain saya bersedia untuk menerima sanksi dari Fakultas Ekonomi Soegijapranata Semarang.

Semarang, 25 November 2002



METERAI
TEMPEL
No. 20
6000
ENAM RIBU RUPIAH

(Heryono)



P.T. PERUSAHAAN ROKOK
Gentong Gotri

: 223/DP/1/02

: Pembuatan Skripsi

SURAT KETERANGAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

N a m a : Drs. Noerwito
Jabatan : Manager Personalia
PT. Gentong Gotri Semarang
Alamat : Jl. Gebanganom Raya 18
Semarang.

Dengan ini menerangkan bahwa tersebut di bawah ini :

N a m a : Heryono
Universitas : Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi
N I M : 96.60.0298
N I R M : 96.6.111.02030.50014

Telah mengadakan penelitian lapangan dengan baik dalam rangka pembuatan skripsi, dengan baik judul : APLIKASI AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN SESUAI PSAK NO. 46 DAN ANALISIS IMPLIKASI PENYAJIANNYA DALAM LAPORAN KEUANGAN.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 29 Januari 2002

Hormat kami,
[Signature]
P.T. Perusahaan Rokok Gentong Gotri
Semarang

Drs. Noerwito
Manager Personalia

BRIK :

No. 18,

:168 (6 Lines),
:838 (3 Lines)
203
VTSM IA
- 50012
SEMARANG

CABANG PABRIK :

Kudus : Jl. Pemuda No. 75, Kudus - 59318
Telp. (0291) - 21348, 36168

KANTOR PERWAKILAN PENJUALAN :

Jakarta : Jl. Bouraq No. 22 (d/h Jl. Lio Baru) Tangerang - 15121
: Telp. (021) - 5521875, 5524766 Fax. : (021) - 5524766
Serang : Jl. Jend. Sudirman No. 64, Serang - 42118
: Telp. (0254) - 200291, 201402 Fax. (0254) - 200291
Rangkasbitung : Jl. Raya Cikande No. 36 A, Rangkasbitung - 42316
: Telp. (0252) - 21185, 21186 Fax. : (0252) - 21186
Labuan : Jl. Jend. Sudirman No. 11, Labuan - 42264
: Telp. (0253) - 81224, (0254) - 201435
: Fax. (0254) - 201435
Karawang : Jl. Raya Klari No. 2, Ds. Anggadita, Karawang - 41371
: Telp. (0267) - 431690, 432191