

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Perusahaan yang Termasuk dalam Sampel

No	Kode	Perusahaan
1	EXCL	XL Axiata Tbk
2	TLKM	Telekomunikasi Indonesia Tbk
3	ISAT	Indosat Tbk
4	FREN	Smartfren Telecom Tbk
5	BTEL	Bakrie Telecom Tbk

Lampiran 2 : Laporan Keuangan Konsolidasi XL Axiatan Tbk

	<u>2009</u>
Laba/(rugi) sebelum pajak penghasilan	<u>2.356.192</u>
Perbedaan waktu:	
- Selisih antara penyusutan dan amortisasi komersial dan fiskal	(1.885.604)
- Selisih antara (rugi)/laba pelepasan aset tetap komersial dan fiskal	(219.307)
- Penyisihan piutang ragu-ragu	(19.552)
- Penyisihan beban gaji dan kesejahteraan karyawan	<u>72.223</u>
	<u>(2.052.240)</u>
Perbedaan tetap:	
- Beban yang tidak dapat dikurangkan	209.134
- Pendapatan kena pajak final - bersih	<u>(51.107)</u>
	<u>158.027</u>
Laba/(rugi) kena pajak	461.979
Akumulasi kerugian pajak yang dapat dikompensasikan	(543.228)
Penyesuaian pajak tahun 2005	-
Penyesuaian pajak tahun 2006	25.817
Penyesuaian pajak tahun 2007	82.052
Penyesuaian pajak tahun 2008	<u>9.849</u>
Penghasilan/(kerugian) kena pajak	<u>36.469</u>
Beban pajak kini Perseroan	10.211
Dikurangi: pembayaran pajak penghasilan di muka Perseroan	<u>(80.835)</u>
(Lebih)/kurang bayar pajak penghasilan badan Perseroan	<u>(70.624)</u>

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Laba sebelum pajak penghasilan - Perseroan	3,744,957	3,860,855	3,870,117
Perbedaan temporer:			
- Selisih antara penyusutan dan amortisasi komersial dan fiskal	(671,359)	(312,441)	(791,092)
- Selisih antara rugi pelepasan aset tetap komersial dan fiskal	(96,223)	(140,538)	(28,702)
- Provisi penurunan nilai piutang	33,695	(10,493)	(44,453)
- Beban yang masih harus dibayar	(31,660)	571	6,633
- Penyisihan beban gaji dan imbalan karyawan	(195,642)	170,204	56,980
	<u>(961,189)</u>	<u>(292,697)</u>	<u>(800,634)</u>
Perbedaan tetap:			
- Beban yang tidak dapat dikurangkan	225,903	286,248	455,342
- Pendapatan kena pajak final	(82,717)	(67,113)	(58,273)
	<u>143,186</u>	<u>219,135</u>	<u>397,069</u>
Penghasilan kena pajak	<u>2,926,954</u>	<u>3,787,293</u>	<u>3,466,552</u>
Beban pajak kini - Perseroan	731,738	946,823	866,638
Dikurangi: Pembayaran pajak penghasilan dimuka Perseroan	(796,958)	(1,027,507)	(662,779)
(Lebih)/kurang bayar pajak penghasilan badan Perseroan	<u>(65,220)</u>	<u>(80,684)</u>	<u>203,859</u>

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
(Rugi)/ laba sebelum pajak penghasilan - Perseroan	(876,324)	1,365,682
Perbedaan temporer:		
- Selisih antara penyusutan dan amortisasi akuntansi dan pajak	(48,129)	(628,630)
- Selisih antara rugi pelepasan aset tetap akuntansi dan pajak	(103,807)	(32,520)
- Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	7,500	(14,033)
- Provisi penghentian sewa	(631,592)	-
- Beban yang masih harus dibayar	45,164	15,742
- Penyisihan imbalan karyawan	68,484	(1,523)
	<u>(662,380)</u>	<u>(660,964)</u>
Perbedaan tetap:		
- Beban yang tidak dapat dikurangkan	52,416	191,070
- Pendapatan kena pajak final	(167,936)	(66,176)
	<u>(115,520)</u>	<u>124,894</u>
(Rugi pajak)/ penghasilan kena pajak	<u>(1,654,224)</u>	<u>829,612</u>
Beban pajak kini	-	207,403
Dikurangi: Pembayaran pajak penghasilan badan dimuka	<u>226,729</u>	<u>(347,058)</u>
Lebih bayar pajak penghasilan badan	<u>(226,729)</u>	<u>(139,655)</u>

Lampiran 3 : Laporan Keuangan Konsolidasi Telekomunikasi Indonesia Tbk

	2010	2009*
Laba sebelum pajak Perusahaan	12.694.399	12.616.560
Dikurangi: penghasilan yang telah dikenakan pajak final	(632.679)	(656.472)
	12.061.720	11.960.088
Perbedaan temporer:		
Amortisasi aset tidak berwujud	1.010.850	1.055.716
Penyusutan aset tetap	(797.667)	(372.240)
Penyisihan piutang ragu-ragu	325.728	410.341
Penyisihan beban karyawan	5.064	6.609
Sewa pembiayaan	(28.895)	(33.874)
(Keuntungan) kerugian selisih kurs atas nilai perolehan penggabungan usaha yang ditangguhkan	(31.229)	(155.860)
Penyisihan persediaan usang	15.331	12.047
Amortisasi hak atas tanah	(4.353)	(4.084)
Penghapusan persediaan	(6.785)	(8.842)
Laba atas penjualan aset tetap	(331.044)	(20.658)
Penghapusan piutang	(337.233)	(367.292)
Beban pensiun dan imbalan pasca kerja lainnya berkala bersih	(298.779)	(344.072)
Pembayaran nilai perolehan penggabungan usaha yang ditangguhkan	(1.204.178)	(1.163.695)
Penyisihan beban Pendi	(1.028.639)	240.433
Pendapatan instalasi tangguhan	(87.284)	(92.959)
Penyisihan lain-lain	(31.061)	53.635
Jumlah perbedaan temporer	(2.830.174)	(784.795)
Perbedaan tetap:		
Beban imbalan kesehatan pasca kerja berkala bersih	229.174	318.439
Amortisasi diskonto wesel bayar	-	520
Restitusi pajak - bersih	27.645	(6.906)
Bagian laba bersih perusahaan asosiasi dan anak perusahaan	(8.201.443)	(8.441.933)
Kompensasi terminasi dini hak eksklusifitas (Catatan 27)	-	620.779
Lain-lain	1.198.389	1.064.345
Jumlah perbedaan tetap	(6.746.235)	(6.444.756)
Laba kena pajak	2.485.311	4.730.537
Beban Pajak kini	497.062	1.088.023
PPH ditanggung Pemerintah (Catatan 27)	-	(142.779)
Beban Pajak final	61.251	73.417
Jumlah beban pajak kini - Perusahaan	558.313	1.018.661
Beban pajak kini - anak perusahaan	4.111.081	5.011.040
Jumlah pajak kini	4.669.394	6.029.701

	2012	2011
Laba sebelum pajak penghasilan konsolidasian	24.228	20.857
Penambahan kembali eliminasi konsolidasian	10.536	8.925
Laba konsolidasian sebelum pajak penghasilan dan eliminasi	34.764	29.782
Dikurangi: laba sebelum pajak penghasilan entitas anak	(21.616)	(18.082)
Laba sebelum pajak penghasilan Perusahaan	13.148	11.700
Dikurangi: penghasilan yang telah dikenakan pajak final	(344)	(462)
	12.804	11.238
Perbedaan temporer:		
Penyisihan beban pensiun dini	699	-
Penyisihan beban karyawan	537	(17)
Beban pensiun dan imbalan pasca kerja lainnya berkala bersih	291	45
Penyisihan penurunan nilai aset tetap	246	563
Provisi penurunan nilai piutang usaha dan penghapusbukuan piutang	43	139
Pembayaran nilai perolehan kombinasi bisnis yang ditangguhkan	-	(106)
Penyusutan dan laba atas penjualan aset tetap	(424)	(479)
Sewa pembiayaan	(196)	19
Pendapatan instalasi tangguhan	(72)	(86)
Penyisihan lain-lain	(19)	3
Jumlah perbedaan temporer	1.105	81
Perbedaan tetap:		
Manfaat kerja tidak dapat dibebankan	218	194
Sumbangan	215	293
Beban imbalan kesehatan pasca kerja berkala bersih	90	199
Bagian laba bersih entitas asosiasi dan entitas anak	(10.583)	(8.925)
Lain-lain	360	488
Jumlah perbedaan tetap	(9.700)	(7.751)
Laba kena pajak	4.209	3.568
Beban pajak kini	842	714
Beban pajak final	36	63
Jumlah beban pajak kini - Perusahaan	878	777
Beban pajak kini - entitas anak	5.750	4.896
Jumlah beban pajak penghasilan kini	6.628	5.673

	2014	2013
Laba sebelum pajak penghasilan	28.784	27.149
Penambahan kembali eliminasi konsolidasian	13.110	11.992
Laba konsolidasian sebelum pajak penghasilan dan eliminasi	41.894	39.141
Dikurangi: laba sebelum pajak penghasilan entitas anak	(26.324)	(24.143)
Laba sebelum pajak penghasilan Perusahaan	15.570	14.998
Dikurangi: penghasilan yang telah dikenakan pajak final	(622)	(433)
	14.948	14.565
Perbedaan temporer:		
Penyisihan penurunan nilai aset tetap	805	596
Provisi penurunan nilai piutang usaha dan penghapusbukuan piutang	574	854
Beban pensiun dan imbalan pasca kerja lainnya berkala bersih	390	414
Penyisihan beban insentif migrasi pelanggan	209	-
Sewa pembiayaan	64	365
Pendapatan instalasi tangguhan	11	83
Pengukuran nilai wajar Opsi Jual dan investasi jangka panjang	8	(352)
Pembayaran beban pensun dini	-	(699)
Penyusutan dan laba atas penjualan aset tetap	(574)	(403)
Penyisihan beban karyawan	(342)	(13)
Penyisihan lain-lain	19	33
Jumlah perbedaan temporer bersih	1.164	879
Perbedaan tetap:		
manfaat kerja tidak dapat ditebankan	244	247
Sumbangan	209	193
Beban imbalan kesehatan pasca kerja berkala bersih	74	374
Bagian laba bersih entitas asosiasi dan entitas anak	(13.121)	(11.979)
Laba penjualan investasi jangka panjang	-	(499)
Lain-lain	170	460
Jumlah perbedaan tetap bersih	(12.424)	(11.204)
Laba kena pajak	3.688	4.240
Beban pajak kini	738	848
Beban pajak final	84	61
Jumlah beban pajak kini - Perusahaan	822	909
Beban pajak kini - entitas anak	6.794	6.086
Jumlah beban pajak penghasilan kini	7.616	6.995

Lampiran 4 : Laporan Keuangan Konsolidasi Indosat Tbk

	2010	2009
Laba sebelum pajak penghasilan sesuai dengan laporan laba rugi konsolidasi	1.081.817	2.231.993
Laba Anak Perusahaan sebelum pajak penghasilan dan dampak dari eliminasi konsolidasi antar perusahaan	(197.537)	(190.669)
Laba sebelum pajak penghasilan Perusahaan	884.280	2.041.324
Koreksi positif		
Ketetapan dan denda pajak penghasilan	82.534	55.347
Amortisasi goodwill dan aset tak berwujud lainnya	35.811	23.118
Cadangan penurunan nilai piutang	34.739	48.640
Penyisihan penyelesaian pemutusan hubungan kerja dan penetapan uang pesangon, uang penghargaan masa kerja dan ganti kerugian	32.869	30.898
Sumbangan	18.653	12.774
Beban pensiun berkala - bersih	17.013	1.446
Kenikmatan karyawan masih harus dibayar - bersih	15.278	115.312
Amortisasi beban emisi pinjaman dan hutang obligasi, biaya <i>solicitation</i> dan diskon (Catatan 15 dan 16)	10.318	-
Representasi dan jamuan	5.709	7.979
Lain-lain	143.143	126.642
Koreksi negatif		
Penyusutan - bersih	(1.692.108)	(888.571)
Rugi atas penjualan aset tetap - bersih	(344.221)	(3.701)
Bagian laba bersih anak perusahaan/perusahaan asosiasi	(241.230)	(224.842)
Pendapatan bunga yang dikenakan pajak final	(109.844)	(119.480)
Amortisasi izin dibayar dimuka jangka panjang	(35.005)	(7.435)
Penghapusan piutang	-	(98.905)
Amortisasi beban emisi pinjaman dan hutang obligasi, biaya <i>solicitation</i> dan diskon (Catatan 15 dan 16)	-	(2.620)
Taksiran penghasilan kena pajak (rugi pajak) Perusahaan	(1.142.061)	1.117.916

	2012	2011 (Disajikan Kembali)
Laba sebelum pajak penghasilan sesuai dengan laporan laba rugi komprehensif konsolidasian	461.618	1.331.357
Bagian Perusahaan atas laba Entitas Anak sebelum pajak penghasilan dan pembalikan dari eliminasi konsolidasi antar perusahaan	(256.634)	(198.899)
Laba sebelum pajak penghasilan Perusahaan	204.984	1.132.458
Koreksi positif		
Penyusutan - bersih	856.483	
5% pajak final atas penjualan menara	185.339	-
Akrual kenikmatan karyawan - bersih	166.539	-
Beban dari transaksi sewa	134.934	49.190
Laba atas penjualan dan pertukaran aset tetap	124.595	217.393
Kenikmatan karyawan	58.571	52.719
Biaya transaksi terkait penjualan menara yang dikenakan pajak final	56.446	-
Penghapusan piutang usaha (Cadangan penurunan nilai Piutang) - bersih	49.983	27.509
Penyisihan penyelesaian pemutusan hubungan kerja dan penetapan uang pesangon, uang penghargaan masa kerja dan ganti kerugian	47.926	927
Amortisasi beban emisil pinjaman dan hutang obligasi, biaya solicitation dan diskon (Catatan 18 dan 19)	25.238	14.679
Sumbangan	10.479	30.788
Ketetapan pajak penghasilan dan PPN (termasuk denda)	9.485	5.359
Beban pajak	8.772	3.386
Amortisasi izin dibayar di muka jangka panjang	3.433	-
Representasi dan jamuan	2.619	5.516
Lain-lain	73.060	20.557

70

	2012	2011 (Disajikan Kembali)
Koreksi negatif		
Laba penjualan menara - bersih yang dikenakan pajak final (Catatan 29)	(1.183.963)	-
Bagian laba bersih entitas anak/perusahaan asosiasi	(234.930)	(145.007)
Amortisasi aset takberwujud lainnya	(150.515)	(173.331)
Pendapatan bunga yang dikenakan pajak final	(69.817)	(42.008)
Beban pensiun berkala - bersih	(2.241)	(15.387)
Penyusutan - bersih	-	(1.228.414)
Realisasi akrual kenikmatan karyawan - bersih	-	(115.677)
Amortisasi izin dibayar di muka jangka panjang	-	(13.255)
Lain-lain	(1.719)	(94.326)
Taksliran penghasilan kena pajak (rugl pajak) Perusahaan - tahun berjalan	375.701	(266.924)
Akumulasi rugl pajak pada awal tahun	(1.408.985)	(1.142.061)
Penyesuaian akumulasi rugl pajak karena pemeriksaan pajak atas pajak penghasilan badan tahun 2010 di tahun 2012	166.147	-
Akumulasi rugl pajak pada akhir tahun	(867.137)	(1.408.985)

(ruji pajak) Perusahaan adalah sebagai berikut:

	Tahun yang Berakhir pada tanggal 31 Desember	
	2013	2012
Laba (rugi) sebelum pajak penghasilan sesuai dengan laporan laba rugi komprehensif konsolidasian	(3.333.837)	461.618
Bagian pendapatan atas laba Entitas Anak sebelum pajak penghasilan dan pembalikan dari eliminasi konsolidasi antar perusahaan	(250.850)	(256.634)
Laba (rugi) sebelum pajak penghasilan Perusahaan	(3.584.687)	204.984
Koreksi positif		
Penyusutan - bersih	2.632.492	856.483
Beban dari transaksi sewa	680.635	134.934
Beban pajak	295.936	8.772
Ketetapan pajak penghasilan dan PPN (termasuk denda)	187.953	9.485
Akruai kenikmatan karyawan - bersih	138.875	166.539
Kenikmatan karyawan	79.541	58.571
Cadangan penyelesaian pemutusan hubungan kerja dan penetapan uang pesangon, uang penghargaan masa kerja dan ganti kerugian - bersih	31.206	47.926
Amortisasi izin dibayar di muka jangka panjang	16.278	3.433
Sumbangan	11.473	10.479
Representasi dan jamuan	905	2.619
5% pajak final atas penjualan menara (Catatan 29)	-	185.339
Laba atas penjualan dan pertukaran aset tetap	-	124.595
Biaya transaksi terkait penjualan menara yang dikenakan pajak final	-	56.446
Cadangan penurunan nilai piutang usaha - bersih	-	49.983
Amortisasi beban emisi pinjaman dan hutang obligasi, biaya <i>solicitation</i> dan diskon (Catatan 18 dan 19)	-	25.238
Lain-lain	50.840	73.060

	Tahun yang Berakhir pada tanggal 31 Desember	
	2013	2012
Koreksi negatif		
Bagian laba bersih entitas anak	(257.301)	(234.930)
Amortisasi goodwill dan aset takberwujud lainnya	(128.994)	(150.515)
Amortisasi laba penjualan menara yang ditangguhkan - bersih, yang sudah dikenakan pajak final (Catatan 29)	(105.787)	-
Pendapatan dari transaksi sewa guna usaha (Catatan 8)	(55.241)	-
Cadangan penurunan (penghapusan) nilai piutang - bersih	(45.716)	-
Rugi atas penjualan dan pertukaran aset tetap	(41.566)	-
Pendapatan bunga yang dikenakan pajak final	(40.113)	(69.817)
Penghapusan investasi jangka pendek (Catatan 7)	(25.395)	-
Amortisasi beban emisi pinjaman dan hutang obligasi, biaya <i>solicitation</i> dan diskon (Catatan 18 dan 19)	(16.449)	-
Beban pensiun berkala bersih	(5.074)	(2.241)
Laba penjualan menara - bersih, yang sudah dikenakan pajak final (Catatan 29)	-	(1.183.963)
Lain-lain	(1.378)	(1.719)
Takaliran penghasilan kena pajak (rugi pajak) Perusahaan - tahun berjalan	(181.567)	375.701
Akumulasi rugi pajak pada awal tahun	(867.137)	(1.408.985)
Penyesuaian akumulasi rugi pajak karena pemeriksaan pajak atas pajak penghasilan badan tahun pajak 2011 dan 2010	265.338	166.147
Akumulasi rugi pajak pada akhir tahun	(783.366)	(867.137)

Komponen beban (manfaat) pajak penghasilan - bersih adalah sebagai berikut:

	<u>2015</u>	<u>2014 (Disajikan kembali; Catatan 2c)</u>
Rugi konsolidasian sebelum pajak penghasilan	(1.785.835)	(1.962.032)
Pajak dihitung dengan tarif pajak yang berlaku	(446.459)	(490.508)
Beban yang tidak dapat dikurangkan	23.314	62.257
Aset pajak tangguhan yang tidak diakui	2.994	320.979
Ketetapan pajak	52.074	4.893
Penghentian pengakuan pajak tangguhan	(192.612)	-
Penghasilan yang dikenakan pajak final	(59.010)	(35.766)
Lain-lain	(2.658)	54.342
Manfaat pajak penghasilan konsolidasian	<u>(622.357)</u>	<u>(83.803)</u>

	<u>2015</u>	<u>2014 (Disajikan kembali; Catatan 2c)</u>
Rugi konsolidasian sebelum pajak penghasilan	(1.785.835)	(1.962.032)
Dikurangi: (Laba) rugi sebelum pajak penghasilan entitas anak, disesuaikan dengan eliminasi konsolidasian	<u>(474.275)</u>	<u>856.347</u>
Rugi sebelum pajak penghasilan Perusahaan	(2.260.110)	(1.105.685)
Penyesuaian fiskal:		
Penyusutan dan amortisasi	1.432.682	869.296
Sewa pembiayaan	271.609	125.093
Beban yang tidak dapat dikurangkan	176.034	392.509
Imbalan kerja	137.515	105.952
Provisi penurunan nilai piutang	110.316	153.800
Ketetapan pajak	205.895	142.384
Penghasilan dividen	(93.160)	(95.904)
Penghasilan yang dikenakan pajak final	(284.912)	(614.459)
Lain-lain	(40.588)	39.967
	(344.719)	12.953
Akumulasi rugi fiskal	(579.255)	(783.366)
Penyesuaian rugi fiskal dan koreksi tahun lalu	<u>245.129</u>	<u>191.158</u>
Rugi fiskal Perusahaan	<u>(678.845)</u>	<u>(579.255)</u>

Lampiran 5 : Laporan Keuangan Konsolidasi Smartfren Telecom,Tbk

	2010 Rp	2009 Rp
Pajak kini - anak perusahaan	(479.698.362)	(458.301.800)
Pajak tangguhan	(37.569.842.843)	(49.263.844.389)
Jumlah	(38.049.541.205)	(49.722.146.189)
Pajak Kini		Current Tax
Rekonsiliasi antara rugi sebelum pajak menurut laporan laba rugi konsolidasi dengan akumulasi rugi fiskal Perusahaan adalah sebagai berikut:		A reconciliation per consolidate accumulated fis
	2010 Rp	2009 Rp
Rugi sebelum pajak menurut laporan laba rugi konsolidasi	(1.363.763.944.879)	(674.674.220.183)
Rugi (Laba) sebelum pajak anak perusahaan	102.893.653.187	(587.717.007)
Rugi sebelum pajak Perusahaan	(1.260.870.291.692)	(675.261.837.190)
Perbedaan temporer:		
Penyusutan aset sewa pembiayaan	104.288.289.339	91.439.691.819
Penyesuaian bunga obligasi atas penerapan PSAK 55	42.806.457.714	-
Beban imbalan pasca kerja	13.540.840.000	10.892.288.000
Beban piutang ragu-ragu	9.037.283.246	3.315.210.082
Beban tangguhan	-	5.933.698.470
Pembayaran sewa pembiayaan	(61.206.141.435)	(19.149.891.042)
Perbedaan penyusutan komersial dan fiskal	(164.795.393.535)	(121.630.309.843)
Lain-lain	447.336.324	6.007.533.629
Jumlah	(55.881.328.347)	(23.191.778.885)
	2010 Rp	2009 Rp
Perbedaan yang tidak dapat diperhitungkan menurut fiskal:		
Amortisasi goodwill	11.451.958.224	11.451.958.224
Beban pajak	1.287.742.692	4.841.559.502
Perjamuan dan sumbangan	250.038.447	6.629.663.755
Transportasi	88.077.216	442.839.680
Kesejahteraan karyawan	3.367.000	488.157.977
Keuntungan atas realisasi selisih nilai transaksi restrukturisasi entitas sepengendali	-	(42.245.424.126)
Penghasilan bunga dikenakan pajak final	(566.707.759)	(185.880.508)
Lain-lain	(1.008.983.342)	(503.201.457)
Jumlah	11.503.492.478	(19.082.326.953)
Rugi sebelum rugi fiskal Perusahaan tahun sebelumnya	(1.305.248.127.561)	(717.536.043.028)
Akumulasi rugi fiskal tahun-tahun sebelumnya - setelah penyesuaian dengan surat ketetapan pajak dan surat keberatan Perusahaan dan keputusan pengadilan pajak		
2009	(727.363.009.622)	-
2008	(1.122.841.692.742)	(1.041.893.685.511)
2006	(57.513.281.809)	(57.513.281.809)
2005	(374.953.847.069)	(374.953.847.069)
2004	-	(428.789.489.059)
Akumulasi rugi fiskal	(3.587.919.958.803)	(2.620.683.346.476)

	2012	2011	
Rugi sebelum pajak menurut laporan rugi konsolidasi	(1.811.605.549.836)	(2.649.495.017.525)	L
Depresiasi atas kelebihan nilai wajar dengan nilai tercatat atas akuisisi dari anak perusahaan	48.219.147.598	48.219.147.598	C
Jurnal eliminasi konsolidasi	(138.604.802.943)	-	E
Rugi sebelum pajak anak perusahaan	709.189.600.256	1.256.345.699.383	L
Rugi sebelum pajak Perusahaan	(1.192.801.604.925)	(1.344.930.170.544)	L
Perbedaan temporer:			T
Penyusutan aset sewa pembiayaan	84.075.283.036	102.555.939.022	
Penyesuaian bunga atas penerapan PSAK 55	73.736.854.222	97.541.097.188	
Beban imbalan pasca kerja	5.813.289.000	4.637.367.000	
Beban piutang ragu-ragu	(3.365.316.549)	4.958.480.021	
Cadangan untuk penurunan (pemulihan) nilai persediaan	(12.641.594.993)	10.832.594.307	
Pembayaran sewa pembiayaan	(57.043.173.875)	(58.136.299.665)	
Perbedaan penyusutan komersial dan fiskal	(118.056.355.948)	(163.842.027.654)	
Lain-lain	-	(20.738.389)	
Jumlah	(27.481.015.107)	(1.473.588.170)	
Perbedaan yang tidak dapat diperhitungkan menurut fiskal:			F
Kesejahteraan karyawan	5.914.886.107	136.949.925	
Perjamuan dan sumbangan	1.045.022.026	180.355.318	
Beban pajak	664.758.185	21.123.937	
Transportasi	40.165.887	147.646.945	
Penghasilan bunga dikenakan pajak final	(7.792.938.294)	(1.685.379.692)	
Perubahan efek nilai wajar opsi konversi	(24.556.408.346)	-	
Lain-lain	122.305.204	396.855.662	
Jumlah	(24.562.209.231)	(802.447.905)	T
Rugi sebelum rugi fiskal Perusahaan	(1.244.844.829.263)	(1.347.206.206.619)	L
<hr/>			
	2012	2011	
Akumulasi rugi fiskal tahun-tahun sebelumnya - setelah penyesuaian dengan surat ketetapan pajak dan surat keberatan Perusahaan dan keputusan pengadilan pajak			
2011	(1.347.206.206.619)	-	
2010	(960.811.258.853)	(1.305.248.127.561)	
2009	(539.012.858.824)	(539.012.858.824)	
2008	(1.122.841.692.742)	(1.122.841.692.742)	
2006	-	(57.513.281.809)	
Akumulasi rugi fiskal	(5.214.716.846.301)	(4.371.822.167.555)	

	2014	2013
Rugi sebelum pajak menurut laporan rugi komprehensif konsolidasian	(1.405.210.758.310)	(2.708.059.002.617)
Penyusutan atas kelebihan nilai wajar dengan nilai tercatat atas akuisisi dari anak perusahaan	48.219.147.597	48.219.147.597
Jurnal eliminasi konsolidasian	(147.265.652.962)	(145.582.233.816)
Rugi sebelum pajak anak perusahaan	574.262.550.662	1.365.045.250.496
Rugi sebelum pajak Perusahaan	(929.994.713.013)	(1.440.376.838.340)
Perbedaan temporer:		
Penyusutan aset sewa pembiayaan	84.944.416.602	85.088.605.812
Penyesuaian bunga atas penerapan PSAK 55	64.183.539.129	92.598.380.889
Liabilitas imbalan kerja jangka panjang	3.742.423.000	8.105.320.000
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	1.864.495.100	2.523.289.362
Pemulihan cadangan untuk penurunan nilai persediaan	(1.359.743.572)	-
Perbedaan penyusutan komersial dan fiskal	(7.153.941.310)	106.882.573.213
Pembayaran sewa pembiayaan	(71.750.838.204)	(59.415.487.210)
Lain-lain	(2.247.670.184)	-
Jumlah	72.222.680.561	235.782.682.066

	2014	2013
Perbedaan yang tidak dapat diperhitungkan menurut fiskal:		
Kesejahteraan karyawan	3.128.061.272	5.574.061.296
Beban pajak	1.644.276.545	858.959.352
Transportasi	304.600.641	155.626.004
Perjamuan dan sumbangan	80.855.955	14.736.739
(Keuntungan) kerugian perubahan efek nilai wajar opsi konversi	(5.793.989.000)	50.596.447.262
Penghasilan bunga dikenakan pajak final	(15.907.084.191)	(9.648.075.278)
Lain-lain	5.520.431.282	32.035.337
Jumlah	(11.022.847.496)	47.583.790.712
Rugi sebelum akumulasi rugi fiskal Perusahaan tahun-tahun sebelumnya	(868.794.879.948)	(1.157.010.365.562)
Akumulasi rugi fiskal tahun-tahun sebelumnya - setelah penyesuaian dengan surat ketetapan pajak dan surat keberatan Perusahaan dan keputusan pengadilan pajak		
2013	(1.157.010.365.562)	-
2012	(895.997.484.651)	(1.244.844.829.263)
2011	(1.127.757.550.588)	(1.127.757.550.588)
2010	(960.811.258.853)	(960.811.258.853)
2009	-	(539.012.858.824)
Akumulasi rugi fiskal	(5.010.371.539.602)	(5.029.436.863.090)

Lampiran 6 : Laporan Keuangan Konsolidasi Bakrie Telecom,Tbk

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Laba sebelum beban pajak menurut laporan laba rugi konsolidasian	92.532.912.800	145.714.424.916
Rugi bersih Anak perusahaan sebelum beban pajak	23.962.835.431	-
Eliminasi transaksi sehubungan dengan Anak perusahaan	<u>(18.025.431.289)</u>	<u>-</u>
Laba Perusahaan sebelum beban pajak	<u>98.470.316.742</u>	<u>145.714.424.916</u>
Beda temporer		
Penyisihan piutang ragu-ragu	3.835.051.863	10.604.128.332
Penyisihan imbalan kerja	6.269.624.240	5.518.128.149
Penghapusan piutang ragu-ragu	(12.337.489.421)	(16.275.383.378)
Transaksi sewa pembiayaan	(301.991.842.591)	(273.972.878.560)
Amortisasi laba ditangguhkan atas penjualan dan penyewaan kembali	(10.074.248.688)	(5.616.152.243)
Penyusutan	<u>(587.322.847.549)</u>	<u>(227.606.465.275)</u>
Jumlah	<u>(901.621.752.146)</u>	<u>(507.348.622.975)</u>
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Beda tetap		
Bagian atas rugi bersih perusahaan asosiasi	18.025.431.289	-
Jamuan, sumbangan dan representasi	7.557.969.876	10.646.081.976
Gaji dan upah	11.302.610.537	13.059.344.088
Pajak dan pengembangan usaha	57.568.563.784	84.417.558.573
Pendapatan bunga yang telah dikenakan pajak final	(36.759.308.890)	(101.325.971.330)
Lain-lain	1.318.669.700	1.251.989.544
Jumlah	<u>59.013.936.296</u>	<u>8.049.002.861</u>
Taksiran Rugi Fiskal Tahun Berjalan	<u>(744.137.499.108)</u>	<u>(353.585.195.198)</u>
2004	-	(70.049.776.824)
2005	(228.917.428.771)	(228.917.428.771)
2006	28.667.701.371	-
2007	167.858.311.241	72.604.786.723
2008	88.910.225.659	(2.114.519.246)
2009	<u>(353.585.195.198)</u>	<u>-</u>
Jumlah penyesuaian	<u>(297.066.385.698)</u>	<u>(228.476.938.118)</u>
Taksiran Akumulasi Rugi Fiskal	<u>(1.041.203.884.806)</u>	<u>(582.062.133.316)</u>

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Rugi sebelum beban pajak menurut laporan laba rugi komprehensif konsolidasian	(3.533.547.122.456)	(987.903.889.127)
Laba (rugi) neto Entitas Anak sebelum beban pajak dan jurnal eliminasi	<u>(39.881.878.168)</u>	<u>34.134.978.638</u>
Rugi Perusahaan sebelum beban pajak yang dapat didistribusikan	<u>(3.573.409.000.624)</u>	<u>(953.768.912.491)</u>
Beda temporer		
Penyisihan penurunan nilai piutang	1.631.644.537	1.934.300.994
Penyisihan imbalan kerja	7.950.450.777	8.654.409.637
Laba aset disposal	(7.874.501.044)	-
Penyisihan penurunan nilai aset tetap	1.614.456.886.298	-
Transaksi sewa pembiayaan	(339.069.071.973)	(292.735.779.384)
Amortisasi laba ditangguhkan atas penjualan dan penyewaan kembali	(10.074.248.688)	(10.074.248.688)
Penyusutan	<u>(542.300.309.011)</u>	<u>(459.310.816.190)</u>
Total	<u>724.720.830.896</u>	<u>(751.532.133.631)</u>

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Beda tetap		
Bagian atas rugi neto entitas anak	71.980.298.671	102.227.806.609
Gaji dan upah	79.553.325.510	12.956.701.741
Pajak dan pengembangan usaha	90.388.421.668	16.552.230.244
Pendapatan bunga yang telah dikenakan pajak final	(2.748.039.351)	(7.975.322.370)
Lain-lain	<u>32.606.093.612</u>	<u>7.432.100.899</u>
Total	<u>271.760.100.108</u>	<u>131.193.517.123</u>
Taksiran Rugi Fiskal Tahun Berjalan	<u>(2.576.928.069.620)</u>	<u>(1.574.107.528.999)</u>
2009	(330.885.443.872)	(353.585.195.198)
2010	(744.136.086.609)	(744.136.086.609)
2011	<u>(1.574.107.528.999)</u>	<u>-</u>
Total rugi fiskal tahun sebelumnya	<u>(2.649.109.059.480)</u>	<u>(1.097.721.281.807)</u>
Taksiran Akumulasi Rugi Fiskal	<u>(5.226.037.129.100)</u>	<u>(2.671.828.810.806)</u>

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	
Rugi sebelum beban pajak penghasilan menurut laporan laba rugi komprehensif konsolidasian	(2.260.153.573.279)	(2.984.620.405.032)	
Rugi (laba) Entitas Anak sebelum beban pajak penghasilan dan transaksi eliminasi	<u>(28.403)</u>	<u>(38.988)</u>	
Rugi Perusahaan sebelum beban pajak yang dapat diatribusikan	<u>(2.260.153.601.682)</u>	<u>(2.984.620.444.020)</u>	
Beda temporer			
Penyisihan imbalan kerja	7.730.315.318	(1.755.441.215)	F
Laba pelepasan aset	(31.777.561.070)	(8.107.378.677)	
Penyisihan penurunan nilai aset tetap	388.571.649.994	386.894.225.773	
Penyisihan penurunan nilai piutang	7.588.579.343	1.273.054.553	
Amortisasi laba ditangguhkan atas penjualan dan penyewaan kembali	(10.074.248.688)	(10.074.248.688)	
Penyusutan	(148.312.615.030)	(509.865.765.575)	
Transaksi sewa pembiayaan	<u>273.742.277.226</u>	<u>(139.276.049.198)</u>	
Total	<u>487.468.397.093</u>	<u>(280.911.603.027)</u>	

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Beda tetap		
Pajak dan pengembangan usaha	10.400.435.196	67.635.372.329
Gaji dan upah	41.985.539.243	52.500.863.970
Pendapatan bunga yang telah dikenakan pajak final	(653.140.254)	(2.963.542.827)
Bagian atas laba neto Entitas Anak	(286.369.819)	(375.781.203)
Jamuan, sumbangan dan representasi	18.035.694	-
Lain-lain	<u>154.805.744.085</u>	<u>59.689.402.632</u>
Total	<u>206.270.244.145</u>	<u>176.486.314.901</u>
Taksiran Rugi Fiskal Tahun Berjalan	<u>(1.566.414.960.444)</u>	<u>(3.089.045.732.146)</u>
2009	(330.865.443.872)	(330.865.443.872)
2010	(705.871.405.179)	(705.871.405.179)
2011	(1.536.249.073.442)	(1.536.249.073.442)
2012	(2.576.928.069.621)	(2.576.928.069.621)
2013	<u>(3.089.045.732.146)</u>	<u>-</u>
Total rugi fiskal	<u>(8.238.959.724.260)</u>	<u>(5.149.913.992.114)</u>
Taksiran Akumulasi Rugi Fiskal	<u>(9.805.374.684.704)</u>	<u>(8.238.959.724.260)</u>

Lampiran 7 : Tabel Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
KOMERSIAL	30	2.485.000.000	4.730.537.000.000	1.186.858.314.583	1.243.637.259.251
BW	30	1.473.588	4.126.134.000.000	651.861.246.310	916.720.334.145
BT	30	802.447.905,00	6.444.795.000.000	494.554.072.424	1.241.189.974.848
Valid N (listwise)	30				

Lampiran 8 : Data SPSS

Nama Perusahaan	Tahun	Beda Waktu	Beda Tetap	L/R Sesudah Pajak
EXCL	2009	2.052.240.000.000	145.250.000.000	461.979.000.000
	2010	800.634.000.000	397.069.000.000	3.466.552.000.000
	2011	292.697.000.000	219.135.000.000	3.787.293.000.000
	2012	961.188.000.000	143.186.000.000	2.926.954.000.000
	2013	660.964.000.000	124.894.000.000	829.612.000.000
	2014	778.846.000.000	115.520.000.000	1.654.224.000.000
TELKOM	2009	784.795.000.000	6.444.795.000.000	4.730.537.000.000
	2010	2.830.000.000.000	6.746.000.000.000	2.485.000.000.000
	2011	81.000.000.000	7.751.000.000.000	3.568.000.000.000
	2012	1.105.000.000.000	9.700.000.000.000	4.209.000.000.000
	2013	879.000.000.000	11.204.000.000.000	4.240.000.000.000
	2014	1.144.000.000.000	12.250.000.000.000	3.686.000.000.000
ISAT	2009	456.984.000.000	466.460.000.000	1.117.916.000.000
	2010	396.067.000.000	2.422.408.000.000	1.142.061.000.000
	2011	378.833.000.000	19.271.000.000	266.924.000.000
	2012	4.126.134.000.000	723.014.000.000	181.567.000.000
	2013	2.976.637.000.000	748.043.000.000	12.953.000.000
	2014	812.272.000.000	1.680.855.000.000	783.366.000.000
FREN	2009	23.191.778.885	19.082.326.953	717.536.043.028
	2010	55.881.328.347	11.503.492.478	1.305.248.127.561
	2011	1.473.588.170	802.447.905	1.347.206.206.619
	2012		24.562.209.231	1.244.844.829.263

	2013	27.481.015.107	47.583.790.712	1.157.010.365.562
	2014	235.782.682.066	11.022.847.496	868.794.879.948
		72.222.680.561		
BTEL	2009	507.348.622.975	8.049.002.861	353.585.195.198
	2010	901.621.752.146	59.013.936.296	744.137.499.108
	2011	751.532.133.631	131.193.517.123	1.574.107.528.999
	2012	724.720.830.896	271.760.100.108	257.692.069.620
	2013	280.911.603.027	176.486.314.901	3.089.045.732.146
	2014	487.468.397.093	206.270.244.093	1.566.414.960.444