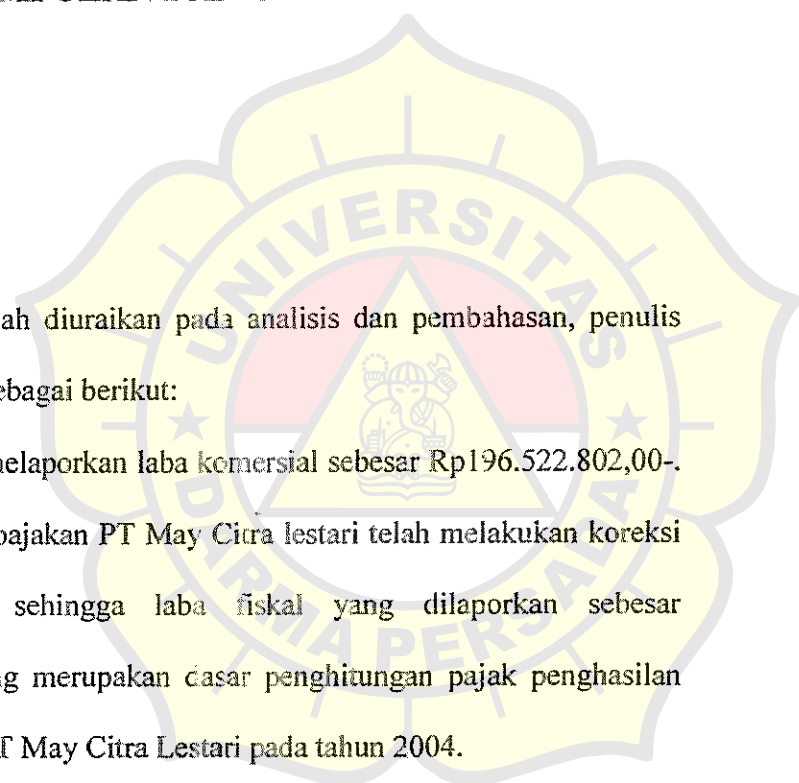


BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN



5.1 Kesimpulan

Dari data-data yang telah diuraikan pada analisis dan pembahasan, penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. PT May Citra Lestari melaporkan laba komersial sebesar Rp196.522.802,00-.

Untuk kepentingan perpajakan PT May Citra lestari telah melakukan koreksi atas laba komersial sehingga laba fiskal yang dilaporkan sebesar Rp235.486.282,00- yang merupakan dasar penghitungan pajak penghasilan badan terhutang pada PT May Citra Lestari pada tahun 2004.

Koreksi fiskal yang dilakukan antara lain pada pos-pos sebagai berikut:

- a. Harga Pokok Penjualan

Perbedaan pengakuan antara perusahaan yang mengakui persediaan dengan metode mana yang lebih rendah harga perolehan atau harga pasar dan perpajakan menggunakan metode harga perolehan maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap positif sebesar Rp1.850.090,00-

b. Pajak Penghasilan

Bukan merupakan biaya yang mengurangi laba bruto maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap positif sebesar Rp15.230.400,00-

c. Tunjangan karyawan

Terdapat biaya yang bersifat kenikmatan atau natura yang oleh peraturan perpajakan dianggap bukan merupakan biaya yang mengurangi penghasilan maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap positif sebesar Rp8.100.000,00-

d. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih

Metode penyisihan tidak diakui oleh peraturan perpajakan maka dilakukan koreksi fiskal beda waktu positif sebesar Rp5.815.250,00-

e. Perbaikan dan Pemeliharaan

Terdapat biaya renovasi yang tidak berhubungan dengan kegiatan perusahaan maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap positif Rp29.230.000,00-

f. Biaya Perjalanan

Terdapat biaya yang tidak ada bukti pendukung maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap positif sebesar Rp1.750.000,00-

g. Biaya Kendaraan

Terdapat biaya perbaikan kendaraan pribadi, maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap positif sebesar Rp4.750.000,00-

h. Penghasilan Bunga

Merupakan penghasilan yang telah dipotong PPh final maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap negatif sebesar Rp21.700.260,00-

i. Penghasilan Sewa

Merupakan penghasilan yang telah dipotong PPh final maka dilakukan koreksi fiskal beda tetap negatif sebesar Rp3.312.000,00-

2.2 Saran

Berdasarkan hasil pembahasan dan kesimpulan yang telah diuraikan diatas, maka berikut ini adalah saran-saran yang penulis berikan dan diharapkan dapat bermanfaat bagi PT May Citra Lestari:

1. Kebijakan PT May Citra Lestari dalam melakukan koreksi fiskal atas laba rugi komersial telah sesuai dengan UU Perpajakan serta berbagai peraturan pelaksanaannya, namun terdapat beberapa hal yang kurang melampirkan bukti dan data pendukungnya, sehingga diharapkan PT May Citra Lestari melengkapi dokumen serta bukti pendukung dalam koreksi fiskal atas laba rugi komersial untuk penghitungan pajak penghasilan badan terhutang agar dapat diakui oleh fiskus pajak jika terjadi pemeriksaan pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, E. Zainal, (1998). Dasar-dasar Penulisan Karya Ilmiah. Jakarta: Grasindo
- Gunadi, (1997). Akuntansi Pajak Sesuai dengan Undang-undang Pajak Baru.
Cetakan ke-9 tahun 2005. Jakarta: Grasindo.
- _____, (2001). Pajak Penghasilan. Jakarta: PT. Multi Utama Consultindo.
- Harahap, Sofyan Syafri. (1996). Teori Akuntansi Laporan Keuangan.
Jakarta: Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2002). Pernyataan dan Standar Akuntansi Keuangan.
Jakarta: Salemba Empat.
- Lumbantoruan, Sophar.(1996), Akuntansi Pajak. Edisi Revisi. Jakarta: Grasindo.
- Marsyahrul, Tony. (2004). Undang-Undang Pajak Penghasilan Tahun 2000.
Jakarta: Grasindo.
- Pardiat. (2001). Akuntansi Perpajakan. Jakarta: Widyaswara Pajak.
- Setiawan, Agus. (2002). Cara Menghitung PPh Badan dengan Undang-Undang Pajak Terbaru. Yogyakarta: Andi.
- Suandy, Erly. (2003). Perencanaan Pajak. Edisi 2 Revisi. Jakarta: Salemba Empat.
- Suparmoko, M., (1997). Metode Penelitian Praktis. Edisi ke-3. Yogyakarta: BPFE-
Yogyakarta
- Waluyo dan B. Ilyas, Wirawan. (2001). Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba
Empat.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

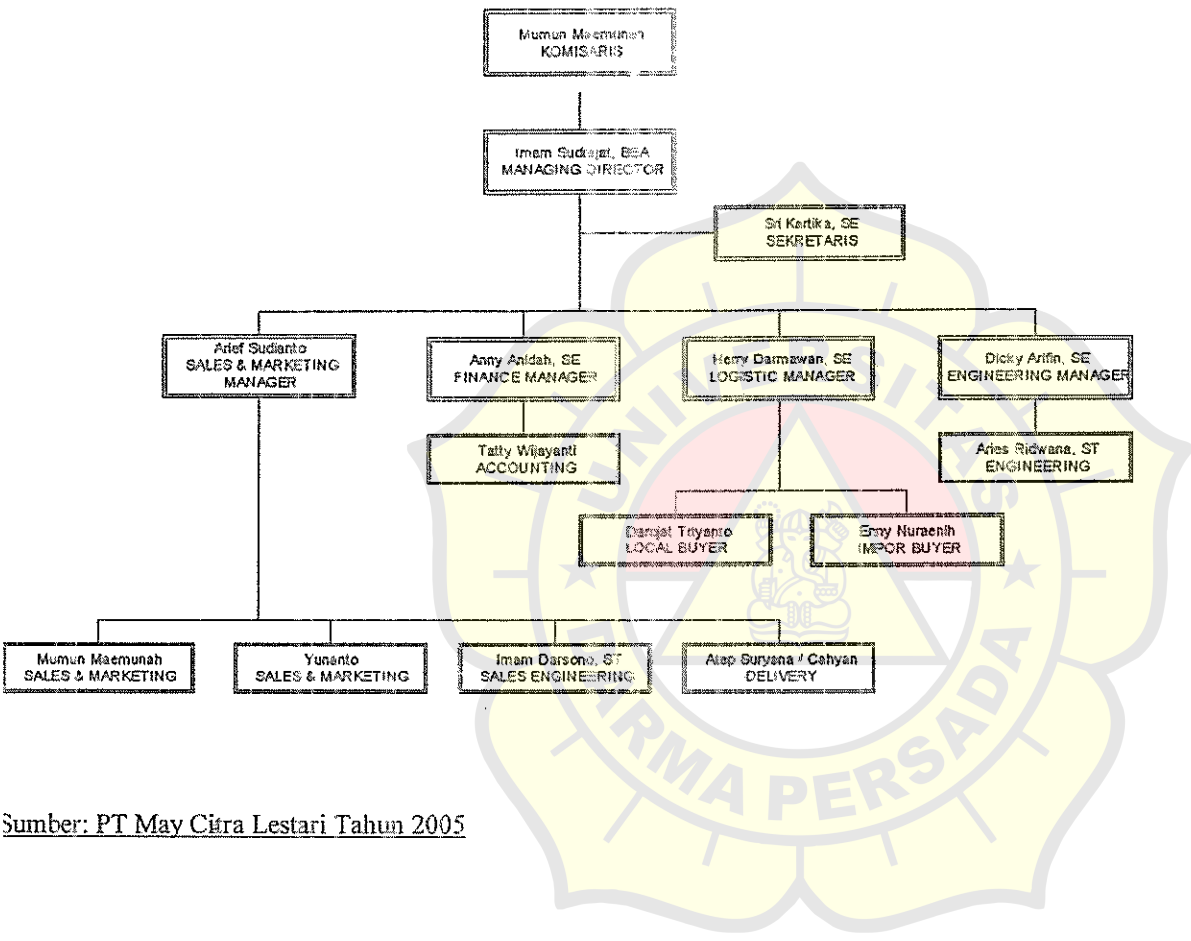
Nama : Fitrah Fatwa Tilamuhu
Alamat : Jl. Lembah Nyiur III Blok L7 No.12 Kav. DKI RT 04/009
Pondok Kelapa – Jakarta Timur 13450
Telpon : (021) 8649478
Tempat/Tgl. Lahir : Kotamobagu, 27 Juli 1980
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status : Belum menikah
Agama : Islam

Pendidikan Formal

1986 – 1992 : SD Katolik Ignasius Kotamobagu, Sulawesi Utara
Lulus Berijazah
1992 – 1995 : SMP Negeri 1 Manado, Sulawesi Utara
Lulus Berijazah
1995 – 1998 : SMU Negeri 53 Jakarta
Lulus Berijazah
2002 - _____ : Universitas Darma Persada Jakarta

Lampiran I

MCL PT May Citra Lestari
Struktur Organisasi



Sumber: PT May Citra Lestari Tahun 2005

BLANKO PERMOHONAN PERSETUJUAN PENULISAN SKRIPSI

Yth,
Akuntansi
s Ekonomi
DA

Salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Darma Persada adalah penulisan skripsi. Sehubungan hal tersebut kami mohon bantuan Bapak/Ibu untuk dapat menyetujui permohonan kami guna penulisan skripsi.

	FITRAH FATWA TILAMUHU
	0 2 4 2 0 9 0 8
Identifikasi Peminatan	Pemeriksaan Akuntansi
Alamat Rumah	Jl. Lembah Nyiur III Blok L 7 No. 12 Pondok Kelapa – Jakarta Timur.
Telepon Rumah	021 8649478
Telepon Kantor	
Phone	0812 8458376
Skripsi	Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laba Rugi Komersial untuk Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2004 Pada PT. May Citra Lestari

Sebagai ini kami lampirkan persyaratan sbb:
Transkrip terbaru asli dari BAAK
KRS/KPRS warna hijau
Satu set PROPOSAL

Respon,

Telah diperiksa oleh
Sekjur Akuntansi,

Fatwa Tilamuhu.

Sri Ari W.,Dra.,MM

Mengetahui dan menetapkan agar mahasiswa bersangkutan memperoleh bimbingan dari:

Bimbingan Materi (i) oleh:	Masdar.Drs., Ak.,
Bimbingan Teknis (ii) oleh:	

Demikian surat ini saya sampaikan, dapat diproses lebih lanjut.

a.n DEKAN FE
Kajur Akuntansi,

Boedi Setyo H.,Drs.,Ak.,MM

SURAT KETERANGAN

Nomor: 003/SK-MCL/IX/05

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Imam Sudrajat, BBA.
Jabatan : Managing Director
Alamat : Jl. Buaran Indah II No.01
Duren Sawit – Jakarta Timur

Menyatakan,



Nama : Fitrah Fatwa Tilamuhu
NPM/Jurusan : 02420908 / Akuntansi (S1)
Universitas : Darma Persada
Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laba Rugi Komersial
Untuk Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terhutang Tahun 2004
Pada PT May Citra Lestari

Nama tersebut diatas telah melakukan riset bulan November s/d Desember 2005

PT May Citra Lestari

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, Januari 2006



Imam Sudrajat, BBA.
Managing Director

- File

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

Jl. Radin Inten II (Terusan Casablanca) Pondok Kelapa - Jakarta 13450

Telp. (021) 8659051, 8649053, 8649057 Fax. (021) 8649052

E-Mail : humas@unsada.ac.id Home page : <http://www.ursada.ac.id>

: 01 /FE-UNSADA/X/2005

24 Oktober

: 1 (satu) lembar

: Pembimbing Materi Skripsi Mahasiswa.

Yth.
Bapak/Ibu,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Dharma Persada

dan

Yth. Bapak/Ibu,

Sehubungan dengan proses penyusunan Skripsi Mahasiswa Fakultas Ekonomi, kami mohon bantuan dan dukungan Bapak/Ibu dapat bertindak selaku Pembimbing Materi (Pembimbing Utama) kepada :

Nama Mahasiswa : Fitrah Fatwa Tilamuhu
NPM : 02420908
Minatan : Akuntansi
Judul Skripsi : Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Menurut Standar Akuntansi Keuangan Terhadap Laporan Keuangan Fiskal Pada PT. May Citra Timur
Semester : Ganjil 2005-2006

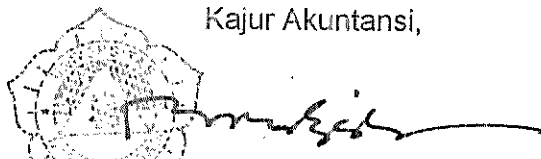
Untuk penetapan tema/ judul tersebut kami serahkan sepenuhnya kepada Bapak/ Ibu Pembimbing.

Atas kesediaan Bapak/ Ibu, kami ucapkan terima kasih.

Dekan Fakultas Ekonomi

u.b.

Kajur Akuntansi,



Drs. Boeci Setyo Hartono, Ak, MM

LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPSI

NAMA MAHASISWA : *Fitrah Fatm T.*
 NIM : *02420908*
 DOSEN PEMBIMBING : *En. Masdar, Ak.*

KONSULTASI KE	TANGGAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	<i>09/11 '05</i>	<i>Proposal Bab I & Bab II</i>	<i>[Signature]</i>
II	<i>09/12 '05</i>	<i>Ace Bab I</i>	<i>[Signature]</i>
III	<i>20/12 '05</i>	<i>Koreksi Bab II & Bab III</i>	<i>[Signature]</i>
IV	<i>11/01 '06</i>	<i>Koreksi Bab IV & Bab V</i>	<i>[Signature]</i>
V	<i>08/02 '06</i>	<i>Koreksi Bab I</i>	<i>[Signature]</i>
VI			<i>acc</i> <i>14/06/06</i> <i>[Signature]</i>

Tanggal mulai bimbingan : *29 November 2005*

Tanggal selesai bimbingan : _____

CATATAN :

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak dikeluarkannya surat ini.