

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Dari analisa data yang dibahas pada bab empat, maka penulis dapat menyimpulkan sebagai berikut:

1. PT Citra Galvanizing Indonesia dalam melakukan perencanaan pajak sudah sesuai dengan UU PPh No. 17 Tahun 2000, terbukti dari kebijakan-kebijakan yang di terapkan oleh PT Citra Galvanizing Indonesia tidak bertentangan dengan ketentuan UU perpajakan.
2. PT Citra Galvanizing Indonesia belum memanfaatkan dengan maksimal peluang-peluang untuk melakukan perencanaan pajak. Hal ini terlihat dengan masiuh adanya kebijakan-kebijakan perusahaan yang diterapkan, tidak memperhatikan aspek perpajakan sehingga pajak yang dibayarkan oleh perusahaan lebih besar dari yang seharusnya.
3. Dengan perencanaan pajak yang diterapkan pada Laporan keuangan tahun 2012, Perusahaan dapat menghemat pajak sebesar Rp 5.512.500, yaitu dengan tidak mengoreksi biaya jamuan dan representasi sebesar Rp 11.894.445, biaya seragam security sebesar Rp 2.2000.000, biaya iuran sampah sebesar Rp 1.300.000, iuran siskamling sebesar Rp 700.000, iuran ronda sebesar Rp 400.000, dan biaya pemeliharaan taman dan kebun sebesar Rp 5.555.100.

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas penulis mencoba untuk memberikan saran kepada perusahaan sebagai berikut:

1. Pada masa yang akan datang dalam perencanaan manajemen secara keseluruhan, perusahaan perlu juga memperhatikan masalah perpajakan, khususnya dalam *Tax Planning*. Hal ini karena dengan *Tax Planning* perusahaan tidak hanya menghemat jumlah pajak yang dibayar tetapi juga dalam memenuhi kewajiban perpajakan dan membayar, melaporkan secara baik dan benar.
2. Sebaiknya penerapan *tax planning* pada PT Citra Galvanizing Indonesia tetap dipertahankan karena telah sesuai dengan peraturan undang-undang perpajakan yang berlaku. Serta yang terpenting adalah, perusahaan harus senantiasa mengikuti perkembangan peraturan-peraturan perpajakan ataupun isu-isu terkait dengan perpajakan. Perencanaan pajak perlu dilakukan oleh perusahaan, agar jumlah pajak yang dibayar adalah jumlah yang memang seharusnya dibayar.

## DAFTAR PUSTAKA

- Harnanto. 2013. *Perencanaan Pajak*. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan Edisi Revisi 2009*. Andi Yogyakarta. Yogyakarta.
- Muljono, Djoko. 2009. *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Salemba Empat. Jakarta.
- Nur, Musdalifah. 2008. *Analisis Perencanaan Pajak (Tax Planning) dalam Upaya Efisiensi Pembayaran Beban Pajak Penghasilan PT Makassar Indah*.
- Nursewan, makhdonal. 2012. *Modul Kuliah Metodologi Penelitian*, Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada, Jakarta.
- Resmi, Siti. 2011. *Perpajakan Teori dan Kasus*, Edisi 5 Buku 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Sumarsan, Thomas. 2013. *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*, Edisi 2. Indeks. Jakarta .
- \_\_\_\_\_, Indonesian Tax Review. *Tax Planning 2010: Tips Praktis Perencanaan dan Penghematan Pajak*. Formasi. Jakarta.
- \_\_\_\_\_, *Undang-undang Pajak Lengkap*. 2014. Mitra Wacana Media. Jakarta.
- \_\_\_\_\_, Direktorat jenderal Pajak. 2008. *Undang-undang No. 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-undang No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta.
- \_\_\_\_\_, Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 83/PMK.03/2009 tentang *Penyediaan Makanan dan Minuman Bagi Seluruh Pegawai dan Penggantian Atau Imbalan Sehubungan Dengan Pekerjaan Atau Jasa Yang Diberikan Dalam Bentuk Natura dan Kenikmatan Di Daerah Tertentu Serta Yang Berkaitan Dengan Pelaksanaan Pekerjaan yang Dapat Dikurangkan Dari Penghasilan Bruto Pemberi Kerja*. Jakarta.
- <http://elibrary.ub.ac.id/bitstream/123456789/18863/1/Rekonsiliasi-fiskal-atas-laporan-keuangan-komersial-untuk-menentukan-pajak-penghasilan-%3A-studi-pada-laporan-keuangan-Tahun-2007-PT.-BPR-Nusamba-Ngunut-Tulungagung..pdf>
- [http://indiriramadhaniekonomie.blogspot.com/2013/0/strategi-perencanaan-dan-manajemer\\_15.html](http://indiriramadhaniekonomie.blogspot.com/2013/0/strategi-perencanaan-dan-manajemer_15.html)
- <http://repository.urhas.ac.id/bitstream/handle/123456789/3644/skripsi%20full.pdf?sequence=1>
- <Http://www.klinikpajak.com>

**PT CITRA GALVANIZING INDONESIA**  
**LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF**  
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal  
 31 Desember 2013  
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2013	2012
<b>PENDAPATAN</b>	2,6,17	84.042.647.702	81.672.876.066
<b>BEBAN POKOK PENDAPATAN</b>	2, 18	63.912.185.619	62.419.520.680
<b>LABA KOTOR</b>		<u>20.130.462.083</u>	<u>19.253.355.386</u>
<b>BEBAN USAHA</b>	2, 19		
Beban penjualan		364.446.639	313.602.905
Beban administrasi dan umum		7.238.448.227	7.138.696.736
<b>Total Beban Usaha</b>		<u>7.602.894.866</u>	<u>7.452.299.641</u>
<b>LABA USAHA</b>		<u>12.527.567.217</u>	<u>11.801.055.745</u>
<b>PENGHASILAN (BEBAN) LAIN-LAIN</b>			
Rugi selisih kurs – neto	2	(1.665.023.810)	(355.269.424)
Beban bunga dan provisi bank		(1.342.329.173)	(1.265.365.562)
Beban pajak	2,13	(539.555.314)	(401.678.157)
Beban administrasi bank		(176.115.654)	(158.313.909)
Pendapatan bunga		32.792.749	16.786.607
Laba penjualan aset	2, 10	142.291.667	-
Lain-lain - neto		259.503.810	17.419.851
<b>Beban Lain-lain – Neto</b>		<u>(3.288.435.725)</u>	<u>(2.146.420.594)</u>
<b>LABA SEBELUM MANFAAT (BEBAN) PAJAK PENGHASILAN</b>		<u>9.239.131.492</u>	<u>9.654.635.151</u>
<b>MANFAAT (BEBAN) PAJAK PENGHASILAN</b>	2,13		
Kini		(2.771.375.000)	(2.977.284.750)
Tangguhan		207.092.218	450.646.506
<b>LABA NETO</b>		<u>6.674.848.710</u>	<u>7.127.996.907</u>
Pendapatan komprehensif lain		-	-
<b>TOTAL LABA KOMPREHENSIF</b>		<u><u>6.674.848.710</u></u>	<u><u>7.127.996.907</u></u>

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PT GALVANIZING INDONESIA**  
**Perhitungan Pajak Penghasilan**  
**per 31, 2012 dan 2011**

	<u>31-Des-12</u>	<u>31-Des-11</u>
Keuntungan sebelum manfaat pajak penghasilan disesuaikan dengan laporan laba rugi	9.654.635.151	8.018.704.586
Keuntungan komporer		
Gaji dan honorarium	1.873.344.113	1.798.541.062
Utang pembiayaan	(78.003.487)	(54.333.320)
Penghapusan penyisihan piutang		
Penyisihan piutang ragu-ragu	7.245.399	(35.031.114)
	<u>1.802.586.025</u>	<u>1.709.176.628</u>
Keuntungan tetap		
Gaji dan honorarium dan representasi	11.894.445	56.058.514
Gaji dan honorarium	-	86.128.026
Gaji dan honorarium lembur	-	-
Gaji dan honorarium langganan	-	1.800.000
Gaji dan honorarium beragam karyawan	-	4.297.500
Gaji dan honorarium meliharaan taman dan kebun	-	3.592.500
Gaji dan honorarium pembangunan	0	20.956.000
Gaji dan honorarium hutang usaha	-	-
Gaji dan honorarium penetapan pajak	-	228.020.313
Gaji dan honorarium IR/Bonus	-	-
Gaji dan honorarium biaya denda adm import	-	25.076.000
Gaji dan honorarium penghasilan jasa giro	-	(9.669.070)
Gaji dan honorarium lainnya	451.918.358	416.259.784
	<u>11.909.139.534</u>	<u>10.144.140.997</u>
Keuntungan fiskal tahun berjalan		
Koreksi Kompensasi rugi fiskal		
Koreksi lainnya		
Keuntungan kena pajak	11.909.139.534	10.144.140.997
Keuntungan dikenakan pajak	11.909.139.000	10.144.140.000
Keuntungan Pajak Penghasilan	2.977.284.750	2.536.035.000
Kredit Pajak		
PPH Pasal 22	990.992.000	805.385.000
PPH Pasal 23	1.009.395.528	1.103.957.378
PPH Pasal 25	471.803.994	7.831.176

1771

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

TAHUN PAJAK

2012

PERHATIAN : SEBELUM MENGISI BUKU WAJIB BUKU PETUNJUK PENGISIAN ISI DENGAN HURUF CETAS DAN DIKETIK DENGAN TINTA HITAM BERTANDA "X" PADA [ ] (KOTAK LEMAH) YANG SESUAI

SPT PEMBEVALAN KE-...

DEPARTEMEN KEUANGAN RI KEMENTERIAN KEHUTANAN DAN PERUMAHAN

NPWP: 210079760431000
IA WAJIB PAJAK: PT CITRA GALVANIZING INDONESIA
IS USAHA: JASA INDUSTRI UNTUK KLU 28920
TELEFON: 0213830813 NO FAKS: 0218930816
LODE PEMBUKUAN: 0112 id 1212
ALFA DOMISILI KANTOR PUSAT (Khusus BLT): INDONESIA

DAFTAR LAMPIRAN KEUANGAN
1. DAUDIT: [X]
2. OPOR AKUNTAN: [ ]
3. TIDAK DIAUDIT: [ ]
PERSERIKUTUAN KAP KOSASIH, NU
02286311063000
DRS NUNU NURDIYAMAN, CPA
09611727016000

Table with 3 columns: (2) Description, (3) Amount (Rpiah), and (4) Amount. Rows include: 1. PENGHASILAN NETO FISKAL (11,909,139,532), 2. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (0), 3. PENGHASILAN KENA PAJAK (11,909,139,000), 4. PPh TERUTANG (2,977,284,750), 5. PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (0), 6. JUMLAH PPh YANG TERUTANG (2,977,284,750), 7. PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (0), 8. KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (2,000,387,528), 9. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (976,897,222), 10. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI (471,803,994), 11. PPh YANG KURANG DIBAYAR (505,093,228), 12. PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11 (30052012), 13. PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11 (0).

		Rupiah *)
(2)		(3)
14 a	PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN	11.909.139.000
b	KOMPENSASI KERUGIAN (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 9)	0
c	PENGHASILAN KENA PAJAK (14a - 14b)	11.909.139.000
d	PPh YANG TERUTANG (Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c)	2.977.284.750
e	KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM RUBRIF 14 a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN	2.000.387.528
f	PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14d - 14e)	976.897.222
g	PPh PASAL 25 (1/12 X 14 f)	81.408.101

15 a	PPh FINAL (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5)	2.741.722
b	PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK PENGHASILAN BRUTO (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3)	0

16 a  Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Heaven Country (Wajib Melampirkan Lampiran Khusus 3A, 3A-1 dan 3A-2 Buku Petunjuk Pengisian SPT)

b  Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Heaven Country

17 SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA :

- a  SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29
- b  LAPORAN KEUANGAN
- c  TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN (Lampiran Khusus 8A-1 / 8A-2 / 8A-3 / 8A-4 / 8A-5 / 8A-6)
- d  DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASIS FISKAL (Lampiran Khusus 1A Buku Petunjuk Pengisian SPT)
- e  PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT)
- f  DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT)
- g  DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT)
- h  SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (1) (Khusus bagi BUT)
- i  PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (1) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT)
- j  KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT)
- k  SURAT KUASA KHUSUS (Jika Dikuasakan)
- l
- m
- n


Wajib Pajak dapat langsung mengunduh dan situs Direktorat Jenderal Pajak dengan alamat <http://www.pajak.go.id> atau mengambil di KPP/KP2KP terdekat

**PER NYATAAN**

Saya menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi - sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku. Saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampiran yang adalah benar, lengkap dan jelas

WAJIB PAJAK     KUASA     BEKASI    d. 3 0 0 5 2 0 1 3

AMBA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN :



AMA LENGKAP  
NOMOR / KUASA

e. A R I E H A R Y I N T O  
f. 1 4 0 3 1 0 5 1 0 0 8 0 0 0

## PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO FISKAL

IDENTITAS	NPWP	21	007	976	0	431	000
	NAMA WAJIB PAJAK	PT. CITRA GALVANIZING INDONESIA					
	PERIODE PEMBUKUAN	0113		s.d.	1213		

NO (1)	URAIAN (2)	RUPIAH (3)	
1.	PENGHASILAN NETO KOMERSIAL DALAM NEGERI :		
	a. PEREDARAN USAHA	1a	81.672.876.068
	b. HARGA POKOK PENJUALAN	1b	62.419.520.682
	c. BIAYA USAHA LAINNYA	1c	7.452.299.841
	d. PENGHASILAN NETO DARI USAHA (1a - 1b - 1c)	1d	11.801.055.743
	e. PENGHASILAN DARI LUAR USAHA	1e	359.773.692
	f. BIAYA DARI LUAR USAHA	1f	2.506.194.286
	g. PENGHASILAN NETO DARI LUAR USAHA (1e - 1f)	1g	(2.146.420.594)
	h. JUMLAH (1d + 1g)	1h	9.654.635.149
2.	PENGHASILAN NETO KOMERSIAL LUAR NEGERI (Diisi dari lampiran Khusus 7A Kolom 4)	2	0
3.	JUMLAH PENGHASILAN NETO KOMERSIAL (1h + 2)	3	9.654.635.149
4.	PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	4	16.786.607
5.	PENYESUAIAN FISKAL POSITIF :		
	a. BIAYA YANG DIBEBAKANKAN / DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PEMEGANG SAHAM, SEKUTU, ATAU ANGGOTA	5a	0
	b. PEMBENTUKAN ATAU PEMUPUKAN DANA CADANGAN	5b	1.880.589.512
	c. PENGGANTIAN ATAU IMBALAN PEKERJAAN ATAU JASA DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN	5c	0
	d. JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJIBAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMEGANG SAHAM / PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN	5d	0
	e. HARTA YANG DIHIBAHKAN, BANTUAN ATAU SUMBANGAN	5e	0
	f. PAJAK PENGHASILAN	5f	0
	g. GAJI YANG DIBAYARKAN KEPADA ANGGOTA PERSEKUTUAN, FIRMA ATAU CV YANG MODALNYA TIDAK TERBAGI ATAS SAHAM	5g	0
	h. SANKSI ADMINISTRASI	5h	391.286.120
	i. SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI ATAS PENYUSUTAN FISKAL	5i	0
	j. SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI ATAS AMORTISASI FISKAL	5j	0
	k. BIAYA YANG DITANGGUHKAN PENGAKJANNYA	5k	0
	l. PENYESUAIAN FISKAL POSITIF LAINNYA	5l	77.418.845
	m. JUMLAH 5a s.d. 5l :	5m	2.349.294.477
6.	PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF :		
	a. SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN FISKAL	6a	0
	b. SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH AMORTISASI FISKAL	6b	0
	c. PENGHASILAN YANG DITANGGUHKAN PENGAKJANNYA	6c	0
	d. PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF LAINNYA	6d	78.003.487
	e. JUMLAH 6a s.d. 6d	6e	78.003.487
7.	FASILITAS PENANAMAN MODAL BERUPA PENGURANGAN PENGHASILAN NETO : TAHUN KE 7a 0 (Diisi dari Lampiran Khusus 4A Angka 5b)	7b	0
8.	PENGHASILAN NETO FISKAL (3 - 4 + 5m - 6e - 7b)	8	11.909.139.532

ATAUTAMA: Pindahkan jumlah Angka 8 ke Formulir 1771 Form A Angka 1.

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN, BIAYA USAHA LAINNYA DAN BIAYA DARI LUAR USAHA

KEWENGERAN KEUNCIAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

IDENTITAS

NPWP : 210079760431000  
 PERIODE PEMBUKUAN : 0113 s.d 1213  
 NAMA WAJIB PAJAK : P.T. CITRA GALVANIZING INDONES

NO.	PERINCIAN	HARGA POKOK PENJUALAN (Rupiah)	BIAYA USAHA LAINNYA (Rupiah)	BIAYA DARI LUAR USAHA (Rupiah)	JUMLAH (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3) + (4) + (5)
1.	PEMBELIAN BAHAN/BARANG DAGANGAN	43.384.726.925	0	0	43.384.726.925
2.	GAJI, UPAH, BONUS, GRATIFIKASI, HONORARIUM, THR, DSB	6.352.084.209	4.699.124.759	0	11.051.199.967
3.	BIAYA TRANSPORTASI	341.657.500	132.149.358	0	473.806.858
4.	BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	296.670.158	294.980.268	0	591.650.426
5.	BIAYA SEWA	7.490.450.000	720.000.000	0	8.210.450.000
6.	BIAYA BUNGA PINJAMAN	0	0	0	0
7.	BIAYA SEHUBUNGAN DENGAN JASA	517.885.180	212.350.664	0	730.235.844
8.	BIAYA PIUTANG TAK TERTAGIH	0	39.017.044	0	39.017.044
9.	BIAYA ROYALTI	0	0	0	0
10.	BIAYA PEMASARAN/PROMOSI	0	40.100.000	0	40.100.000
11.	BIAYA LAINNYA	5.298.528.950	1.314.577.548	1.266.288.744	7.879.395.242
12.	PERSEDIAAN AWAL	8.587.038.095	0	0	8.587.038.095
13.	PERSEDIAAN AKHIR (-/-)	9.849.300.334	0	0	9.849.300.334
JUMLAH 1 s.d. 12 DIKURANGI 13		62.419.520.682	7.452.299.641	2.506.194.286	72.378.014.609

Catatan:

- Nomor 1 untuk perusahaan dagang diisi pembelian barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi pembelian bahan baku, bahan penolong dan barang jadi.
- Nomor 7 termasuk management fee, technical assistance fee, professional fee, dan jasa lainnya.
- Nomor 11 diisi dengan total biaya yang tidak tertampung dalam perincian 1 s.d. 10.
- Nomor 12 dan 13 untuk perusahaan dagang diisi total persediaan awal dan akhir barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi total persediaan awal/akhir bahan baku/bahan penolong ditambah barang setengah jadi ditambah barang jadi.

1771 - IV

LAMPIRAN - IV  
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

2012

MENTEFIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

TAHUN PAJAK

NPWP : 21 007 976 0 431 000

NAMA WAJIB PAJAK : P T . C I T R A G A L V A N I Z I N G I N D O N E S

PERIODE PEMBUKUAN : 0 1 1 3 sd 1 2 1 3

BAGIAN A : PPh FINAL

JENIS PENGHASILAN (2)	DASAR PENGENAAN PAJAK (RUPIAH) (3)	TARIF (%) (4)	PPh TERUTANG (RUPIAH) (5)
BUNGA DEPOSITO / TABUNGAN DAN DISKONTO SBI / SPN	16.789.607	20,00	2.741.722
BUNGA / DISKONTO OBLIGASI YANG DIPERDAGANGKAN / DILAPORKAN PERDAGANGANNYA DI BURSA EFEK	0	,00	0
PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA EFEK	0	,00	0
PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM MILIK PERUSAHAAN MODAL VENTURA	0	,00	0
PENGHASILAN USAHA PENYALUR/ DEALER/ AGEN PRDUK BBM	0	,00	0
PENGHASILAN PENGALIHAN HAK ATAS TANAH / BANGUNAN	0	,00	0
PENGHASILAN PERSEWAAN ATAS TANAH / BANGUNAN	0	,00	0
MBALAH JASA KONSTRUKSI :			
1. PELAKSANA KONSTRUKSI	0	,00	0
2. PERENCANA KONSTRUKSI	0	,00	0
3. PENGAWAS KONSTRUKSI	0	,00	0
PERWAKILAN DAGANG ASING	0	,00	0
PELAYARAN / PENERBANGAN ASING	0	,00	0
PELAYARAN DALAM NEGERI	0	,00	0
PEMILAHAN KEMBALI AKTIVA TETAP	0	,00	0
TRANSAKSI DERIVATIVE YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA	0	,00	0
	0	0	0
JUMLAH BAGIAN A		JBA	2.741.722

Indonesian Formula 1771 huruf F angka 15 huruf a

BAGIAN B : PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

1771 - IV

LAMPIRAN - IV  
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN  
PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

TAHUN PAJAK

2012

MENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

NPWP : 21 007 976 0 431 000

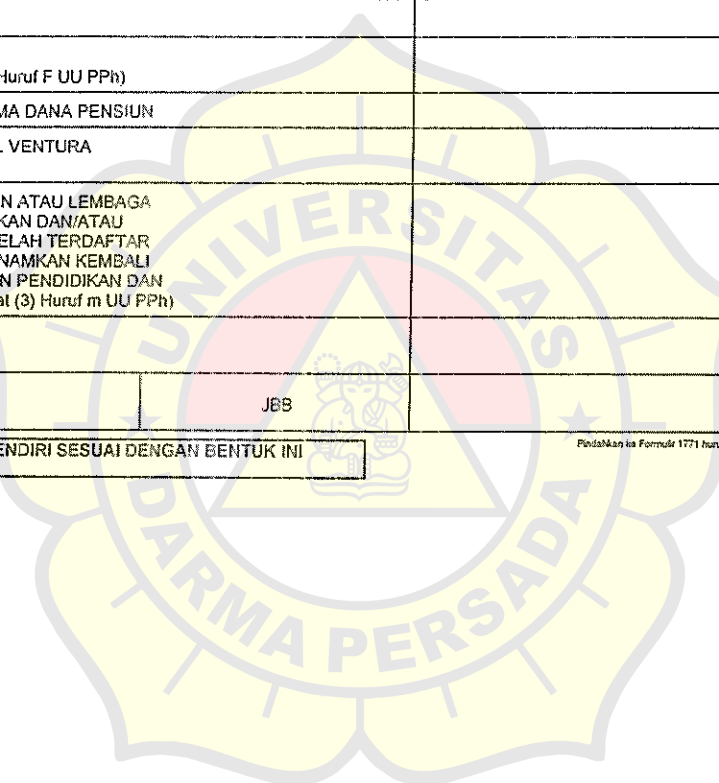
NAMA WAJIB PAJAK : PT . CITRA GALVANIZING INDONESIA

PERIODE PEMBUKUAN : 0113 sd 1213

JENIS PENGHASILAN (2)	PENGHASILAN BRUTO (RUPIAH) (3)
BANTUAN / SUMBANGAN	0
HIBAH	0
DIVIDEN / BAGIAN LABA DARI PENYERTAAN MODAL PADA BADAN USAHA DI INDONESIA (Pasal 4 Ayat (3) Huruf F UU PPh)	0
URUTAN DAN PENGHASILAN TERTENTU YANG DITERIMA DANA PENSIUN	0
BAGIAN LABA YANG DITERIMA PERUSAHAAN MODAL VENTURA DARI BADAN PASANGAN USAHA	0
BISA LEBIH YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH BADAN ATAU LEMBAGA DIRILABA YANG BERGERAK DALAM BIDANG PENDIDIKAN DAN/ATAU BIDANG PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN, YANG TELAH TERDAFTAR PADA INSTANSI YANG MEMBIDANGINYA, YANG DITANAMKAN KEMBALI DALAM BENTUK SARANA DAN PRASARANA KEGIATAN PENDIDIKAN DAN ATAU PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN (Pasal 4 Ayat (3) Huruf m UU PPh)	0
	0
JUMLAH BAGIAN B	JBB 0

FORMULIR INI TIDAK MENCIUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

Berdasarkan Formulir 1771 huruf F angka 12 butir b



771 - V

LAMPIRAN - V

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

TAHUN PAJAK

2012

DAFTAR PEMEGANG SAHAM/PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN YANG DIBAGIKAN  
DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

DEPARTEMEN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

NPWP : 21 C07 976 0 431 000

NAMA WAJIB PAJAK : PT . CITRA GALVANIZING INDONESIA

KODE PEMBUKUAN : 0113 s.d 1213

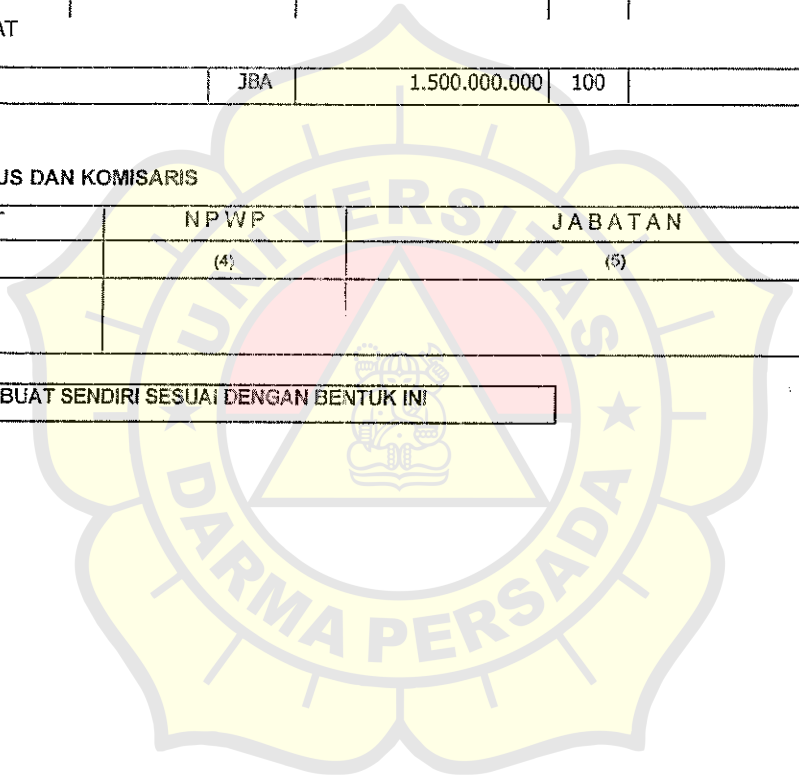
DAFTAR PEMEGANG SAHAM / PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN YANG DIBAGIKAN

NAMA (2)	ALAMAT (3)	NPWP (4)	JUMLAH MODAL DISETOR		DIVIDEN (Rupiah) (7)
			RUPIAH (5)	% (6)	
F. CITRAMASJAYA TEKNIK MANDIRI	JL.P.DIPONEGOFO NO.108,JATIMULYA, TAMBUN SELATAN, BEKASI, JAWA BARAT 17510	01.623.406.4-431.000	1.425.000.000		
JUMLAH		JBA	1.500.000.000	100	0

DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

NAMA (2)	ALAMAT (3)	NPWP (4)	JABATAN (5)

FORMULIR INI TIDAK MENCIUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI



TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN  
DARI LAPORAN KEUANGAN

2012

NPWP : 21 0007 976 0 431 000  
 NAMA WAJIB PAJAK : PT CITRA GALVANIZING INDONESIA

I. ELEMEN DARI NERACA

NO	URAIAN	NILAI (RUPIAH)	NO	URAIAN	NILAI (RUPIAH)
1	KAS DAN SETARA KAS	2.070.620.342	1	HUTANG USAHA PIHAK KETIGA	2.259.903.575
2	INVESTASI SEMENTARA	0	2	HUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPU NYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	19.000.000
3	PIUTANG USAHA PIHAK KETIGA	10.092.063.829	3	HUTANG BUNGA	0
4	PIUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPU NYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	12.530.036.136	4	HUTANG PAJAK	3.224.655.551
5	PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK KETIGA	98.915.268	5	HUTANG DIVIDEN	0
6	PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK YANG MEMPU NYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	0	6	BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	1.501.670.813
7	PENYISIHAN PIUTANG RAGU-RAGU	-31.143.284	7	HUTANG BANK	14.294.032.877
8	PERSEDIAAN	9.935.681.442	8	BAGIAN HUTANG JANGKA PANJANG YANG SUDUH TEMPO DALAM TAHAP BERJALAN	182.859.619
9	BEBAN DIBAYAR DIMUKA	33.108.158	9	LIANG MUKA PELANBBAN	0
10	LIANG MUKA PEMBELIAN	44.469.997	10	KEWAJIBAN LANCAR LAINNYA	193.793.265
11	AKTIVA LANCAR LAINNYA	1.308.453.728	11	HUTANG BANGUNAN JANGKA PANJANG	97.450.450
12	PIUTANG JANGKA PANJANG	0	12	HUTANG USAHA JANGKA PANJANG PAJAK LAIN	0
13	TANAH DAN BANGUNAN	0	13	HUTANG USAHA JANGKA PANJANG PIHAK YANG MEMPU NYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	298.252.209
14	AKTIVA TETAP LAINNYA	5.294.692.167	14	KEWAJIBAN PAJAK TANGGULAN	0
15	DIKURANGI AKUMULASI PENYUSUTAN	-1.458.911.784	15	KEWAJIBAN TIDAK LANCAR LAINNYA	3.748.987.249
16	INVESTASI PADA PERUSAHAAN ASOSIASI	0	16	MODAL SAHAM	1.500.000.000
17	INVESTASI JANGKA PANJANG LAINNYA	0	17	AGRO SAHAM (TAMBAHAN MODAL DISETOR)	0
18	WARTA TIDAK BERWUJUD	0	18	LABA DITAHAN TAHUN-TAHUN SEBELUMNYA	6.448.481.229
19	AKTIVA PAJAK TANGGULAN	904.800.000	19	LABA DITAHAN TAHUN INI	7.127.996.607
20	AKTIVA TIDAK LANCAR LAINNYA	0	20	EKUITAS LAIN-LAIN	0
	JUMLAH AKTIVA	40.812.083.812		JUMLAH AKTIVA	40.812.083.812

II. ELEMEN DARI LAPORAN LABA/RUGI

NO	URAIAN	NILAI (RUPIAH)
1	PENJUALAN BERSIH	81.672.876.068
2	PERSEDIAAN AWAL	8.587.038.095
3	PEMBELIAN	63.631.782.918
4	PERSEDIAAN AKHIR	9.849.390.333
5	HARGA POKOK PENJUALAN (2 + 3 - 4)	62.419.520.680
6	LABA KOTOR (1 - 5)	19.253.355.388
7	BEBAN PENJUALAN	313.602.605
8	BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	7.138.696.738
9	LABA USAHA (6 - 7 - 8)	11.801.055.745
10	PENGHASILAN (BEBAN) LAIN	-2.148.420.584
11	BAGIAN LABA (RUGI) PERUSAHAAN ASOSIASI	0
12	LABA/RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN (9 + 10 + 11)	9.654.635.151
13	BEBAN (MANFAAT) PAJAK PENGHASILAN	2.526.638.244
14	LABA (RUGI) DARI AKTIVITAS NORMAL (12 - 13)	7.127.996.607
15	POS LUAR BIASA	0
16	LABA/RUGI SEBELUM HAK MINORITAS (14 + 15)	7.127.996.607
17	HAK MINORITAS ATAS LABA (RUGI) BERSIH ANAK PERUSAHAAN	0
18	LABA BERSIH (16 + 17)	7.127.996.607

III. ELEMEN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-PIHAK YANG MEMPU NYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SESUAI DENGAN PSAK NOMOR 7

NO.	PIHAK - PIHAK	JENIS TRANSAKSI	NILAI TRANSAKSI (RUPIAH)

Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritaskan dia atas adalah benar, lengkap dan jelas.

a. BEKASI

(Tempat)

08 05 2014  
 (g) (b) (tm)

b.  WAJIB PAJAK  KUASA



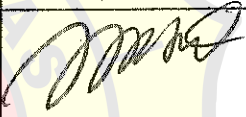
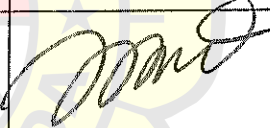




c. NAMA LENGKAP PENGURUS/KUASA

ARIE HARİYANTO

(d. Tanda Tangan dan Cap Perusahaan)

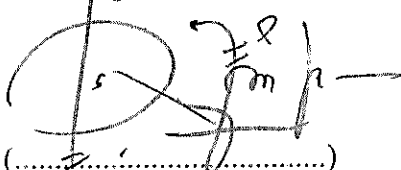
**LEMBAR KONSULTASI**  
**BIMBINGAN SKRIPSI MAHASISWA**

Nama Mahasiswa : Nabilah Hadi  
 No. Induk Mhs : 2010420005  
 Dosen Pembimbing : Ahmad Basid H. SE, Msi  
 Mulai Bimbingan : 29 Maret 2014  
 Terakhir Bimbingan : 6 Agustus 2014

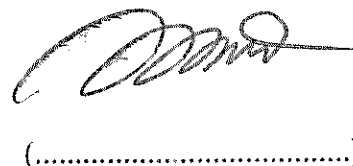
No.	Hari/Tanggal Bimbingan	Bab.Materi Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
1.	Sabtu 29-3-2014	Pemeriksaan Proposal	
2.	Sabtu 5-4-2014	Revisi Bab I	
3.	Selasa 15-4-2014	Acc Bab 1 Pengajuan bab 2	
4.	Sabtu 10-5-2014	Revisi bab 2	
5.	Jumat 30-5-2014	Acc bab 2 Pengajuan bab 3	
6.	Sabtu 5-7-2014	Acc bab 3 Pengajuan bab 4	
7.	Rabu 16-7-2014	Revisi bab 4 & 5	
8.	Rabu 6-8-2014	Acc Bab 4 & 5, Abstrak Tanda tangan skripsi	

Jakarta, 6 Agustus 2014

Mengetahui Kajur

  
(.....)

Pembimbing,

  
(.....)