

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan uraian pada bab-bab sebelumnya dan pembahasan terhadap permasalahan yang ada, maka penulis menarik beberapa kesimpulan dan juga untuk memberikan saran-saran yang berguna bagi perusahaan.

Adapun kesimpulan yang dapat dikemukakan adalah sebagai berikut :

5.1. Kesimpulan

1. Perusahaan belum menyusun prosedur pada PPN-nya baik pajak masukan maupun pajak keluaran yang ada hanya ketentuan yang tidak dibakukan dalam bentuk standar prosedur.
2. Pajak masukan terjadi keterlambatan pada faktur pajak standar dari *supplier* karena perusahaan terlambat menerima kwitansi, invoice dan faktur pajak dari *supplier* data yang ada,ada yang tidak lengkap sehingga dalam membayar pada jatuh tempo tidak sesuai dengan *purchase order*.
3. Perusahaan dalam setiap menjalankan proyek diadakan evaluasi kinerja sehingga pada waktu menjalankan proyek bila ada hambatan akan terlaksana dengan baik.
4. Pembayaran pajak keluaran perusahaan dilakukan penagihan sesuai jatuh tempo yang sudah disepakati sehingga dapat meminimalkan dalam keterlambatan pembayaran kepada perusahaan.

5.2. Saran-saran

Adapun saran-saran yang diberikan untuk mengatasi permasalahan yang dihadapi perusahaan berkenaan dengan aktivitas perusahaan khususnya mengenai prosedur masukan berdasarkan atas kesimpulan diatas adalah sebagai berikut :

1. Sebaiknya perusahaan membuat *flowchart* prosedur pajak masukan dan pajak keluaran agar perusahaan lebih memahami mengenai pajak khususnya PPN karena dengan menggunakan *flowchart* pajak masukan dan pajak keluaran perusahaan akan lebih mengetahui tugas dan dokumen apa saja yang diterima oleh karyawan yang berhubungan masalah pajak.
2. Sebaiknya perusahaan menginformasikan kepada *Supplier* agar data yang ada dilengkapi sesuai dengan ketentuan sehingga dalam pembayaran jatuh tempo akan sesuai dengan *purchase order* dan tidak terjadi kesalahan dalam pembayaran.

DAFTAR PUSTAKA

- Sukardji, Untung, 2006, Pajak Pertambahan Nilai Edisi revisi, PT RajaGrafindo Persada, Jakarta.
- Waluyo, Wirawan B Ilyas, 2000, Perpajakan Indonesia, Salemba Empat, Jakarta.
- Indrawati, Mulyani Sri, 2006, Undang-undang Pajak, Mitra Wacana Media, Jakarta.
- Soemitro Rachmat, 1990:5, Pengantar Singkat Hukum Pajak, Pengertian Pajak, PT. Eresco, Bandung.
- Brotodiharjo Santoso, 1982:2, Pengantar Ilmu Hukum Pajak, PT. Eresco, Bandung.
- Wilkinson, Joseph W, 1995, Sistem Akunting dan Informasi jilid ke 2 terjemahan Maulana Agus, Wibowo Herman, Binarupa Aksara, Jakarta.
- Gunadi dkk, 1999, Perpajakan edisi revisi, Fakultas Ekonomi UI, Jakarta.
- Marsur Muhammad, 2004, Wardoyo Hadi Teguh, Pajak Terapan Brevet A dan B, Tax Sys, Jakarta.
- [www. Bappenas.go.id](http://www.Bappenas.go.id)
- www.pajak.go.id
- www.pajak.net



(SPT MASA PPN)

FORMULIR

[X] Masa Pajak Oktober 2006
[] Pemecutan Masa Pajak 2006 Ke...

1195

N : - BACALAH TERLEBIH DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN SPT MASA PPN
- DIISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK - BERTANDA X DALAM [] YANG SESUAI
- DIBUAT UNTUK SATU MASA PAJAK - ANGKA DALAM RUPIAH PENUH

Menggunakan Pedoman Penghitungan Pengkreditan PM Karena Memilih Menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto

DATA PENGUSAHA KENA PAJAK

P : 01 761 577 4 016 000
KCP : 01 761 577 4 016 000
PKP : PT. Maja Perdana Utama
Alamat : Jl. Raya Fatmawati No. 4G Rt 02 Rw 05
Telepon : 837 92809
Usaha : Jasa Konstruksi
Tanggal KLU : ...

Table with 4 columns: Description of tax items, Kode Kolom, Pembebasan (P), and Dasar Pengenaan Pajak (DPP) split into 'Bulan ini' and 's.d. Bulan ini'. Rows include various categories of PPN and PPN-nya.

KELUARAN	KODE KOLOM	KEMERULAN (P)	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI	
			Bulan ini	s.d. Bulan ini
LUARAN :				
agan Tarif 10% yaitu 10% x (Kode B.1.3.4)	C.1.1		59.091.695	1.123.407.088
agan Tarif Efektif yaitu % x (Kode B.1.3.5)	C.1.2		-	-
lah (1.1 + 1.2)	C.1.3		59.091.695	1.123.407.088
gi FPN atas Retur Penjualan dari penyerahan yang PPN	C.2		-	-
1.3 - 2)	C.3		59.091.695	1.123.407.088
gi :				
k Keluaran yang dipungut oleh Pemungut PPN :				
1 SSP telah diterima (terlampir)	C.4.1.1		-	-
2 SSP belum diterima	C.4.1.2		-	-
yang disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama	C.4.2		-	-
luaran yang harus dipungut sendiri (- 4.1.2 - 4.2)	C.5		59.091.695	1.123.407.088
YANG DAPAT DIPERHITUNGKAN				
Masukan Yang Dapat Dikreditkan :				
k Masukan Impor	D.1.1		-	-
k Masukan Dalam Negeri	D.1.2		9.660.760	485.785.010
k Masukan dari Masa Pajak yang tidak sama :				
1. PPN Impor	D.1.3.1		-	-
2. PPN Dalam Negeri	D.1.3.2		9.504.600	93.818.000
urangi PPN atas Retur Pembelian	D.1.4		-	-
lain	D.1.5		-	-
lah (1.1 + 1.2 + 1.3.1 + 1.3.2 - 1.4 + 1.5)	D.1.6		19.165.360	579.603.010
asukan yang Menggunakan Pedoman Pengkreditan na Memilih Menggunakan Norma Penghitungan lar. Neto	D.2		-	-
asasi Kelebihan PPN bulan lalu	D.3		-	
gi :				
ibayaran Pendahuluan dari BAPEKSTA Keuangan	D.4.1		-	-
il Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah edikan/Tidak dipungut/Ditangguhkan/Dibebaskan	D.4.2		-	-
ajak yang dapat diperhitungkan (1.6 + 3 - 4.1 - 4.2) 3)	D.5		19.165.360	
YANG KURANG/LEBIH DIBAYAR				
Kurang dibayar (C.5-D.5)	E.1		39.926.335	
ebih dibayar (D.5 - C.5)	E.2		-	
ada Kode E.1 telah dilunasi tanggal				
FAJAK MASUKAN YANG TIDAK DAPAT DIKREDITKAN				
ULAN (HANYA DIISI JIKA TERDAPAT PEMBETULAN)				
mbetulan :				
Kurang dibayar	G.1		-	
ebih dibayar	G.2		-	



DAFTAR PAJAK KELUARAN DAN PPN BM

FORMULIR

1195 A1

Masa Pajak Oktober 20 06

Pembetulan Masa Pajak 20 Ke-

KEBANGSAAN RI
DIPERINTIS JENDERAL PAJAK

PAK.P: PT. Maja Perdana Utama N.P.W.P : 01 761 577 4 016 000
PKP : 01 761 577 4 016 000 Tgl.Pengukuhan PKP: 09 05 97

Nama Pembeli BKP/ Penerima JKP	N.P.W.P	Faktur Pajak		PPN (Rupiah)	PPn BM" (Rupiah)
		No. Seri	Tanggal		
2	3	4	5	6	7
Faktur Pajak Sederhana					
Pemungut PPN (pindahan dari jumlah pada Formulir 1195 A3)					
		DWFWZ 016 0000316	05 Okt 06	29.073.251	-
		DWFWZ 016 0000319	05 Okt 06	18.000.000	-
		DWFWZ 016 0000320	05 Okt 06	5.675.825	-
		DWFWZ 016 0000321	05 Okt 06	6.342.619	-
J U M L A H (tidak termasuk Pajak Keluaran pada Formulir 1195 A3)				59.091.695	-

(TULASI : PPN PPN BM Jakarta tgl. 15 Nop 20 06

ir Fajak Sederhana : Rp. : Rp.
 ir pajak kepada Pemungut PPN : Rp. : Rp.
 ir Fajak Standar kepada pihak lain yang : Rp. + : Rp. +
 a Pemungut PPN
 ah PPN (pindahkan ke Formulir 1195 kode :
) dan PPN BM (pindahkan ke Formulir
 BM kode C.6) : Rp. : Rp.
 rangi PPN/PPn BM atas Retur Penjualan
 penyerahan yang terutang PPN (PPN pin-
 an ke Formulir 1195 kode C.2 dan PPN BM
 hkan ke Formulir 1195 BM kode C.7) : Rp. : Rp.
 l a h (PPN pindahkan ke Formulir
 kode C3) : Rp. : Rp.



Edhle P.

Tanda tangaa :
Nama jelas :

AN:
dalam hal PKP adalah Pengusaha yang menghasilkan BKP Yang Tergolong Mewah

TUR PAJAK STANDAR

Letbar ke-3 : Arslp.

Nomor Seri Faktur Pajak :

308/Bl.Kl.Asem/X/2006

DWFWZ 016 0000316

SAHA KENA PAJAK

Nama : PT. Maja Perdana Utama
 Alamat : Jl. Raya Fatmawati No. 46 Rt. 02 / 05
 Cilandak Barat, Cilandak, Jakarta Selatan 12430
 No. Telp : 01 761 577 4 016 000
 Pengukuhan PKP : 09 Mei 1997

JI BARANG KENA PAJAK/PENERIMA JASA KENA PAJAK

Nama :
 Alamat :

Nama barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Terminjin (Rp.)
Refer to PO No. : 45001 62976	
Being claimed for FO link from MC Ramayana to Telkom Kaliasem.	
Down payment 20% + Complet. Payment 70%	290.732.512,-
Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Terminjin *)	290.732.512,-
Potongan harga	-
Uang Muka yang telah diterima	-
Pengenaan Pajak	290.732.512,-
0% x Dasar Pengenaan Pajak	29.073.251,-

Penjualan atas Barang Mewah

	DPP	PPn BM
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.

Jakarta, tanggal October 5, 2006


 Sugiyanto
 Director

Nama
 Jabatan

Yang tidak perlu



**DAFTAR PAJAK MASUKAN
YANG DAPAT DIKREDITKAN**

FORMULIR

1195 B1

Masa Pajak Oktober 2006
 Pembetulan Masa Pajak 2006 Ke

P : PT. Maja Perdana Utama N.P.W.P : 01 761 577 4 016 000
 : 01 761 577 4 016 000 Tgl. Pengukuhan PKP : 09 05 97

2	3	Faktur Pajak/ (PIUD + SSP)/SSP		6	7
		4	5		
KP yang tidak menggunakan Pedoman Penghitungan Pengkreditan PM					
		CWZPL 023 0009677	11 Sep 06	9.504.600	-
		DWMWL 042 0000921	12 Okt 06	8.245.000	-
		CEXTN 015 0001279	17 Okt 06	1.415.760	-
in (Pindahkan ke Formulir 1195 kode D.1.5)					
(Pindahkan ke Formulir 1195 kode D.1.6)				19.165.360	
KP yang menggunakan Pedoman Penghitungan Pengkreditan Pajak in karena memilih menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan					
nyerahan Barang Kena Pajak = % X Rp.				-	
nyerahan Jasa Kena Pajak = % X Rp.				-	
L A H (Pindahkan ke Formulir 1195 Kode D.2)				-	

ASIS : Jakarta 15 Nop 06
 tgl. 2006

an II
 Masukan Impor Masa Pajak yang sama
 (Pindahkan ke Formulir 1195 kode D.1.1.)
 Masukan Dalam Negeri Masa Pajak yang sama
 (Pindahkan ke Formulir 1195 kode D.1.2.)
 Masukan Impor Masa Pajak yang tidak sama
 (Pindahkan ke Formulir 1195 kode D.1.3.1.)
 Masukan Dalam Negeri Masa Pajak yang tidak sama
 (Pindahkan ke Formulir 1195 kode D.1.3.2.)
 Pajak Masukan
 Penghasilan PPN atas Retur Pembelian.
 (Pindahkan ke Formulir 1195 kode D.1.4.)
 Pajak
 Pajak Masukan yang dapat dikreditkan

Rp.
 Rp.
 Rp.
 Rp. +
 Rp.
 Rp. (.....)
 Rp. +
 Rp.

Edhie P.
 Tanda tangan :
 Nama Jelas :

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan

FAKTUR PAJAK STANDAR

Nomor Seri Faktur Pajak :

CWZPL-023-0009677

Nama Kena Pajak

Ukuran PKP

Nama Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak

MAJA PERDANA UTAMA PT
 Jl. Raya Fatmawati No. 4G Rt.02/G5 Cilandak Barat - Cilandak, Jakarta Selatan 12430

01 761 577 4-016 000

Nama Barang Jasa Kena Pajak / Jasa Kena Pajak

Harga Jual/Penggantian/
 Uang Muka/Termijn
 (Rp.)

DPE FOR CABLE VL YE/BK 40 X 32 MM

135 780 000

Penggantian / Uang Muka / Termijn

135 780 000

Ukuran harga

Uang Muka yang telah diterima

40 734 000

Pajak

95 046 000

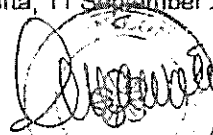
..... % x Dasar Pengenaan Pajak

9 504 600

Daftar Atas Barang Mewah

DPP	PPn BM
0.	Rp.
0.	Rp.
0.	Rp.
0.	Rp.
TOTAL	Rp.

Jakarta, 11 September 2006



LINAWATI

Kabag Adm Penagihan

Tidak perlu

INSI NO. : 955/XII/2006

na dari : PT. MAJA PERDANA UTAMA.

from

mlah Rp. [REDACTED]

f

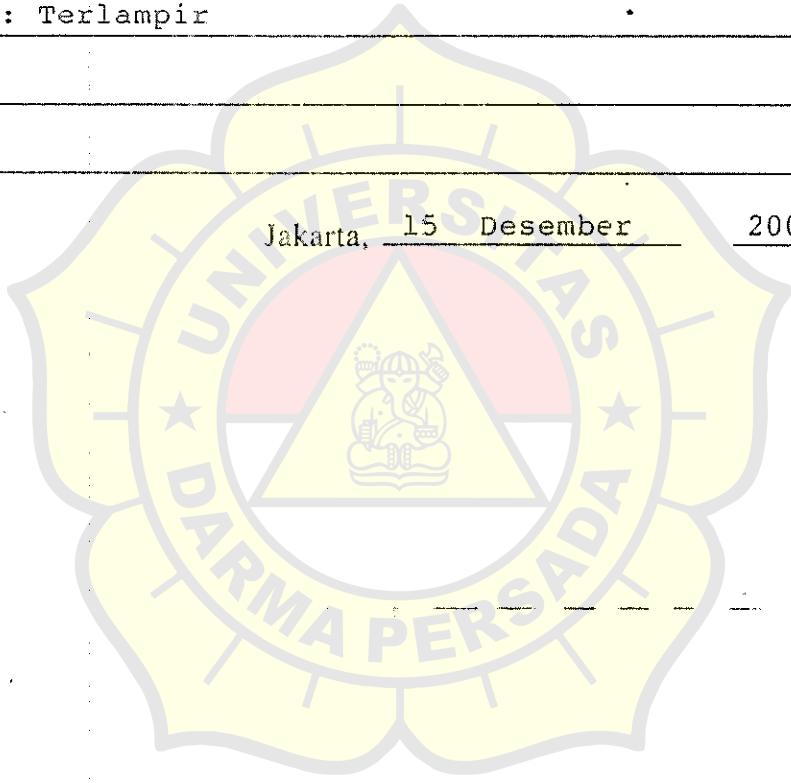
ibayaran : Warning Tape 15 Cm XL - Metalize

of

Surat Jalan : Terlampir

Jakarta, 15 Desember 2006

[REDACTED]

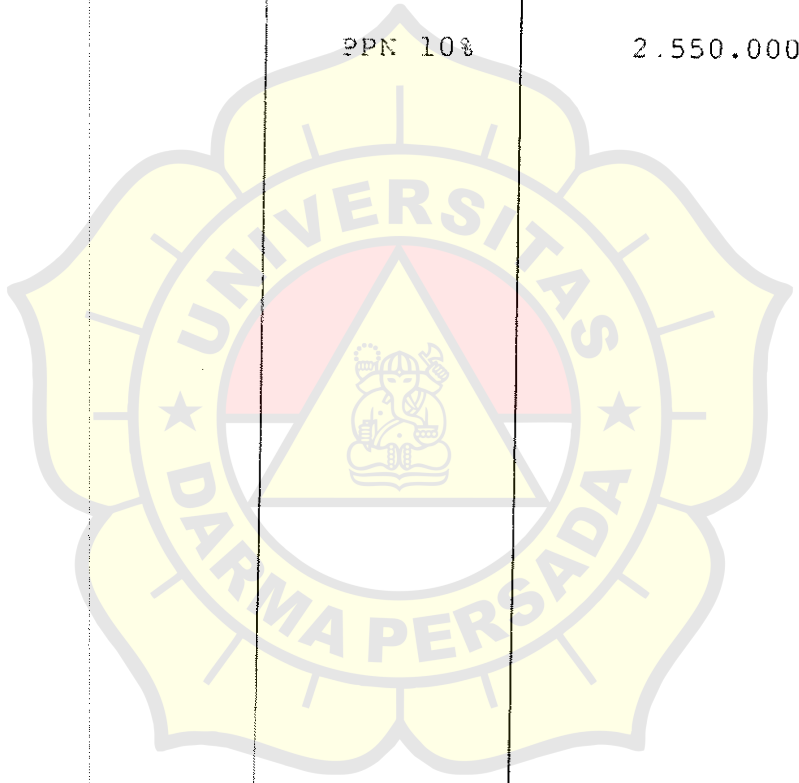


FAKTUR / INVOICE

PERDANA UTAMA.
Fatmawati No. 4G
Barat
Selatan, 12430

No. : 955/XII/2006
 Tanggal/Date : 15 Desember 2006

<u>Jumlahnya</u> <i>Quantity</i>	<u>Uraian</u> <i>Description</i>	<u>Harga Satuan</u> <i>Unit Price</i>	<u>Jumlah</u> <i>Amount</i>
00 Mtr	Warning Tape 15 cm XL - Metalized	850,-	85.000.000,-
		30%	25.500.000,-
		PPN 10%	2.550.000,-



Jumlah
Total Amount
28.050.000,-

an Dengan cheque/ giro wesel dll, harus atas
 n belum berarti lunas apabila uang tersebut
 ink yang bersangkutan

FAKTUR PAJAK STANDAR

Nomor Seri Faktur Pajak : DWMWL-042-0000955

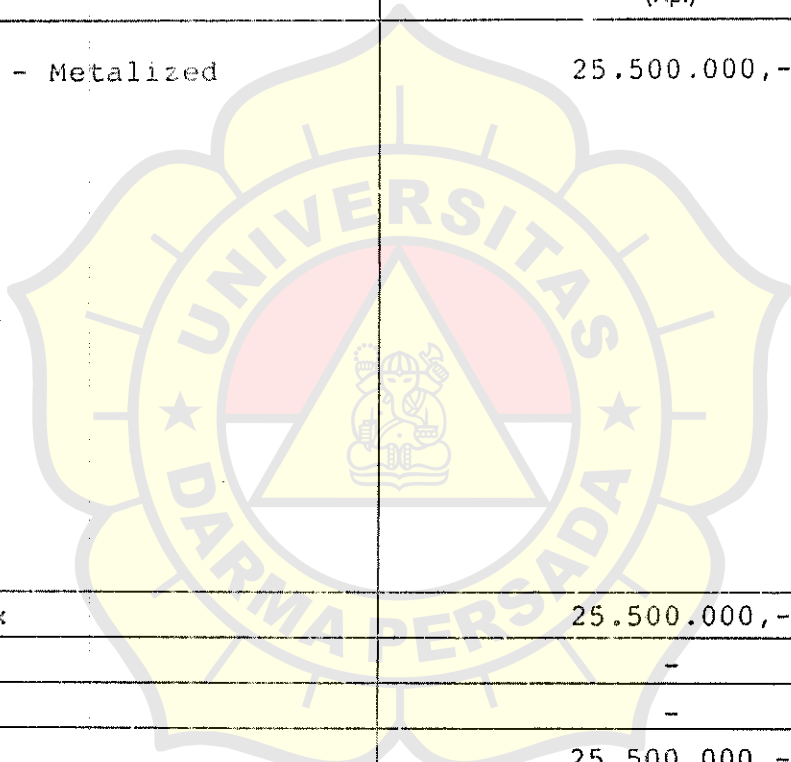
Daftar Kena Pajak :

Pengukuhan PKP :

Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak

: PT. MAJA PERDANA UTAMA
 : Jl. Raya Fatmawati No. 4G Rt.02/05 Cilandak Barat
 : Cilandak - Jakarta Selatan, 12430
 : 01.761.577.4-016.000

Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/ Uang Muka/Termijn (Rp.)
Perming Tape 15 Cm XL - Metalized	25.500.000,-
Penggantian/Uang Muka/Termijn K	25.500.000,-
Potongan Harga	-
Jang Muka yang telah diterima	-
Pengenaan Pajak	25.500.000,-
6 x Dasar Pengenaan Pajak	2.550.000,-



Daftar Atas Barang Mewah

Jakarta, 15 Desember 2006

	DPP	PPn BM
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
		Rp.

.....
Jabatan

Jika penyerahan menggunakan mata uang asing
 maka tidak perlu

(M)

and Supplier

PURCHASE ORDER

MT. Haryono Kav. 17 Lt.5

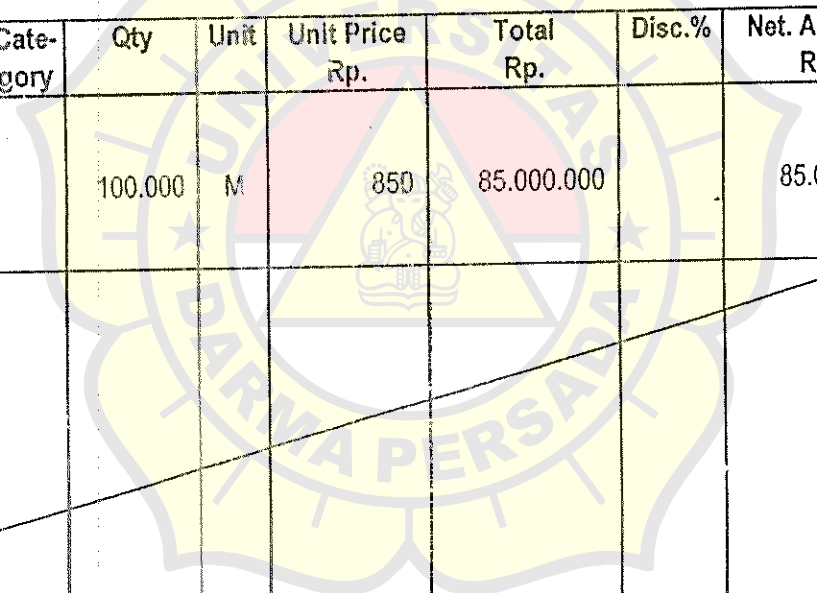
83792928 & Fax. : (021) 83792881

Order No. : 111 / MPU-BB-Mdn / XII / 2006
 Project No. :
 P.O Date : 05 Desember 2006
 R.O No. :
 Charge To : BackBone-Mdn Project
 Section 8 - 13

son : RIZAL
 le : 30 November 2006


0817 721 555

Page : 1 of 1

Material	Description	Category	Qty	Unit	Unit Price Rp.	Total Rp.	Disc.%	Net. Amount Rp.
	Warning Tape Metalize (BB Pdg-Mdn Project)		100.000	M	850	85.000.000		85.000.000
								

Signature :

Signature box containing a signature and the stamp of MAJA GROUP.


 MAJA GROUP
 Lukman Hakim

Lukman Hakim
 Director

Total Amount : Rp.	85.000.000
Less From Total Amount : Rp.	-
Net Amount : Rp.	85.000.000
PPN : Rp.	8.500.000
PPh Pasal 21 : Rp.	-
Transport : Rp.	-
Grand Total : Rp.	93.500.000



PT. MAJA PERDANA UTAMA

Jl. Let. Jend. MT Haryono Kav. 17 Jakarta 12610

Telp. (021) 83792809 Fax. (021) 83792826

No. 308/Bl.Kl.Asem/X/2006

Sudah terima dari

Banyaknya Uang

IDR: Three hundred nineteen million eight hundred five thousand

seven hundred sixty three

Untuk pembayaran ... Being claimed for FO link from MC Ramayana to Telkom Kaliasem.

Down payment 20% - completion payment 70%.

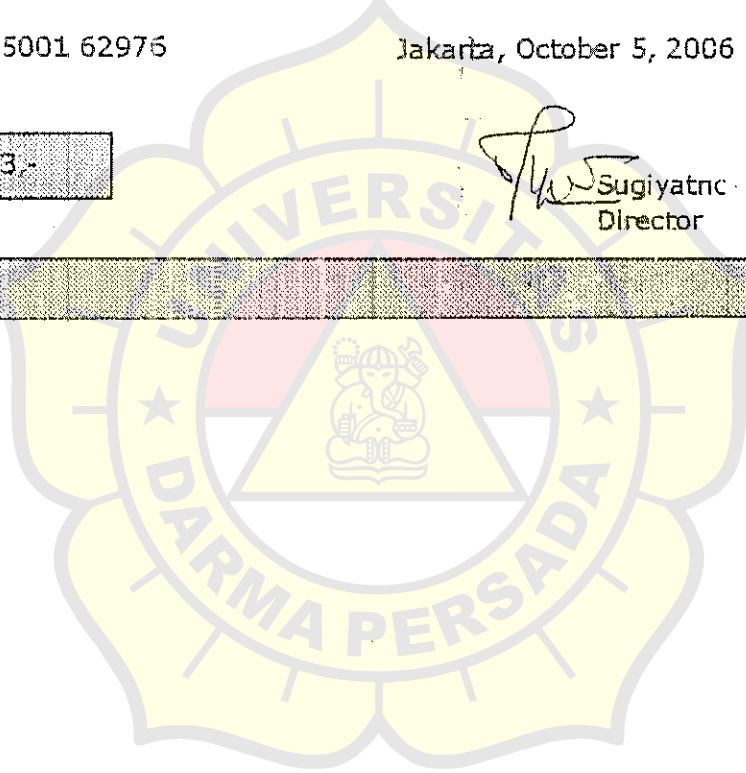
PO No.: 45001 62975

Jakarta, October 5, 2006

Jumlah Rp.

319.805.763,-


Sugiyatno
Director





PT. MAJA PERDANA UTAMA

Jl. Let. Jend. MT Haryono Kav.17 Jakarta 12810

Telp. (021) 83792809 Fax. (021) 83792826

INVOICE

INVOICE DATE : October 5, 2006
INVOICE NUMBER : 308/Bl.Kl.Asem/X/2006
PROJECT NUMBER :

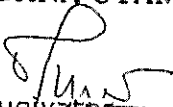
to PO No.: 45001 62976

claimed for FO link from MC Ramayana to Telkom Kaliasem

payment 20% x IDR 323,036,125	IDR	64,607,225
ation payment 70% x IDR 323,036,125	IDR	226,125,287
	IDR	290,732,512
10%	IDR	29,073,251

Refer to: PT. Maja Perdana Utama
Bank BNI
Cabang Menara Saidah, Jakarta
No.: 0008921127

MAJA PERDANA UTAMA


Sugiyatno
Director

TOTAL DUE

IDR 319,805,763

SAID IDR:

Three hundred nineteen million eight hundred
five thousand seven hundred sixty three.

- 1 Client
- 2. Home Office
- 3. Project Finance

R PAJAK STANDAR

Lembar ke-2 : Untuk PKP yang menerbitkan Faktur Pajak Standar sebagai Bukti Pajak Keluaran.

nomor Seri Faktur Pajak : 308/Bl.Kl.Asem/X/2006 DWFWZ 016 0000316

KENA PAJAK
 PT. Maja Perdana Utama
 Jl. Raya Fatmawati No. 4G Rt 02 / 05
 Cilandak Barat, Cilandak, Jakarta Selatan 12430
 01 761 577 4 016 000
 Tanggal PKP : 09 Mei 1997

WILAYAH KENA PAJAK/PENERIMA JASA KENA PAJAK

Nama barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Terminjn (Rp.)
Order to PO No.: 45001 62976	
Invoice claimed for FO link from MC Ramayana to PT. Kallasem.	
1st payment 20% + Complet. Payment 70%	290.732.512,-
Penggantian/Uang Muka/Terminjn *)	290.732.512,-
Nilai harga	
Uang Muka yang telah diterima	
Dasar Pengenaan Pajak	290.732.512,-
Pajak	29.073.251,-

Barang atas Barang Mewah

DPP	PPn BM
Rp.	
Rp.	
Rp.	
Rp.	
Rp.	

Jakarta, tanggal October 5, 2006

[Signature]
 Sugiyatno
 Director

Nama
 Jabatan

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KANTOR WILAYAH

KANTOR PELAYANAN PAJAK JAKARTA III

JAKARTA III LANDAK

Facsimile :

BUKTI PENERIMAAN SURAT

Nomor :

01-261-577-4-016-000

SEPTI MASA PEN / PEN-PP

N.P.W.P :

No. P.K.P : 01-261-577-4-016-000

Ms/Tnn Pajak :

Oktober / 2006

MARIA FERDANA ULARA

IRAYA PALMADATI NLL 41 KL 027

LANDAK BARAI LANDAK

SEPTI MASA

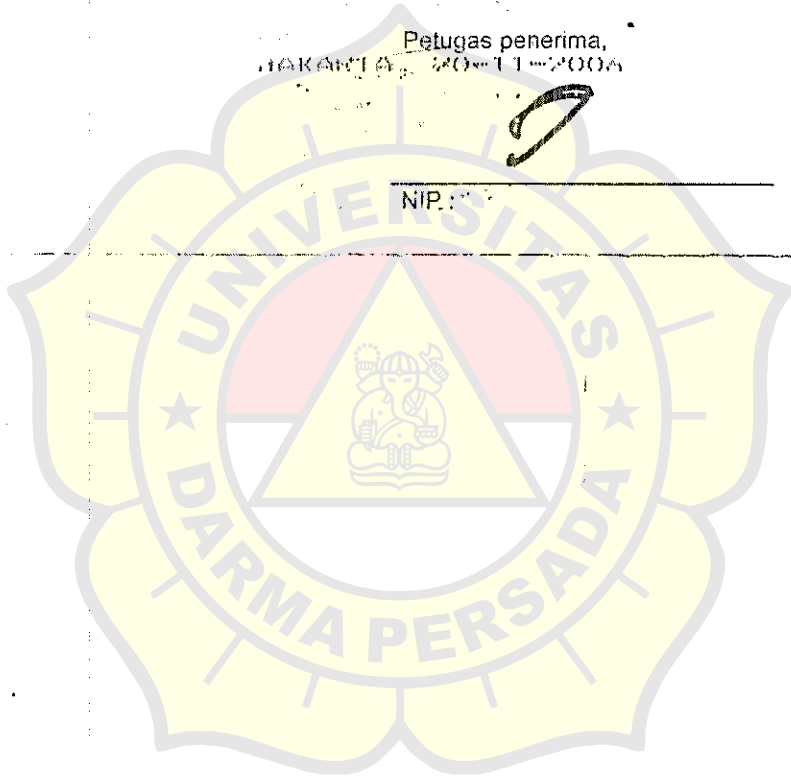
1. Pasokan SEPT : 20-11-2006 KURANG BAYAR, Rp :

39,926,335

Petugas penerima,

JAKARTA, 20-11-2006

NIP.:



DEPARTEMEN KEUANGAN R.I
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KPP CILANDAK

SURAT SETORAN PAJAK
(SSP)

LEMBAR 1
Untuk Arsip WP

01715774016000

ini dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang dimiliki:

NPWP : PT. Maja Perdana Utama
Alamat : Jl. Raya Fatmawati No. 4G Rt 02 Rw 05
Cilandak, Jakarta Selatan

Kode Jenis Pajak	Kode Jenis Setoran	Uraian Pembayaran
131	100	PPn Bulan Oktober 2006

Masa Pajak											Tahun			
Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Ags	Sep	Ok	Nop	Des	2	0	0	6
Diisi dengan bulan terselangnya pajak														

Ketetapan :
Nomor Ketetapan : STP, SKPKB, SKPKBT

Jumlah Pembayaran : 39.926.335,-
Terbilang : Tiga puluh sembilan juta sembilan ratus dua puluh enam ribu tiga ratus tiga puluh lima rupiah.

Diserahkan oleh Kantor Penerima Pembayaran
Tanggal : 10 Nopember 2006
Wajib Pajak/Penvetor : Maja Perdana Utama
Tgl. : 10 Nopember 2006
Nama Jelas : Eka P.

Validasi Kantor Penerima Pembayaran
39.926.335.00 DR
004447558 IDR 39,926,335.00 CR
1.00000000
EKTIF 10/11/2006
31412457
17111202070606

petunjuk pengisian