

## BAB V

### Kesimpulan dan Saran

#### 5.1 Kesimpulan

Penghitungan pajak penghasilan terutang untuk menetapkan angsuran pajak penghasilan pasal 25 yang diterapkan oleh PT.X telah sesuai dengan Undang-Undang Pajak Penghasilan serta berbagai peraturan pelaksanaan yang terkait diantaranya :

1. PT. X melakukan rekonsoliasi fiskal atas laba rugi komersil untuk menetapkan besarnya penghasilan kena pajak yang menjadi dasar penghitungan pajak penghasilan terutang dan angsuran pajak penghasilan pasal 25 .
2. Karena adanya beda tetap dan beda waktu maka koreksi – koreksi yang dilakukan :

<b>a. Koreksi Positif sebesar</b>	<b>60.949.231</b>
Jamuan dan presentasi	19.675.530
Sumbangan dan Hadiah	5.500.000
Penyusutan Komersil	33.360.401
PPh pasal 21	* 2.413.300

**b. Koreksi Negatif sebesar 26.930.965**

Penyusutan Fiskal 24.590.323

Jasa Giro 2.340.642

3. Penghitungan PPh terutang dengan cara penentuan laba- rugi komersial kemudian dilakukan koreksi dengan perbedaan tetap dan perbedaan waktu yang menjadi dasar untuk menetapkan laba kena pajak, kemudian menjadi dasar untuk menghitung pajak penghasilan terutang serta menetapkan angsuran pajak penghasilan pasal 25 dan cara- cara yan dilakukan oleh PT.X telah sesuai dengan Undang- undang dan peraturan yang terkait.

## 5.2 Saran

Agar PT X tetap mempertahankan pemahamannya dalam penghitungan pajak penghasilan terutang untuk menetapkan Angsuran pajak penghasilan pasal 25.

## DAFTAR PUSTAKA

- Waluyo. Ilyas. B. Ilyas. 2004. Perpajakan Di Indonesia .Salemba Empat : Jakarta
- Early Suhandi. 2003. Hukum Pajak. Salemba Empat : Jakarta
- Mardiasmo. 2004. Perpajakan. Edisi Revisi Tahun 2004. ANDI Yogyakarta :  
Yogyakarta
- Supramono. 2005. Perpajakan Indonesia mekanisme dan penghitungannya. ANDI  
Yogyakarta : Yogyakarta
- Rosdiana, Haula. 2003. Pengantar Perpajakan Konsep Teori dan Aplikasi. Yayasan  
Pendidikan dan Pengkajian Perpajakan : Jakarta
- Boediono. 2002. Perpajakan Indonesia. Diadit Media : Jakarta
- Gunadi. 2002. Pajak Penghasilan. Multi Utama Indonesia : Jakarta
- Republik Indonesia. 2001. Undang-Undang Pajak Tahun 2000. Edisi 1.  
Salemba Empat : Jakarta
- S. Agus. 2003. Cara Menghitung PPH Badan Dengan UU Terbaru. ANDI  
Yogyakarta : Yogyakarta
- Abut. Hilarius. S. SOS. 2005. Perpajakan. Diadit Media : Jakarta
- Marsyahrul. Tony. 2005. Pajak Penghasilan Potongan dan Pungutan. Gramedia  
Widiasarana Indonesia : Jakarta
- Setiawan. Agus. Basri Musri. 2006. Perpajakan Umum. Petraja Grafindo Persada
- Supramono. Damayanti Theresia Woro. 2005. Perpajakan Indonesia. ANDI  
Yogyakarta : Yogyakarta