

BAB V

PENUTUP

Setelah mempelajari laporan keuangan, ternyata pencatatan akuntansi keuangan perusahaan terhadap perkiraan pendapatan dan beban yang dapat mempengaruhi besarnya laba kena pajak, serta membandingkannya dengan ketentuan UU perpajakan yang berlaku tentang perkiraan dan beban yang diperkenankan, maka penulis menarik kesimpulan sebagai berikut :

5.1 Kesimpulan

1. Dalam penelitian ini ternyata perusahaan tidak melakukan rekonsiliasi fiskal dalam menghitung pph terhutangnya. Oleh karena itu jumlah pph terhutang yang dibayarkan pada tahun pajak 2007 tidak sesuai dengan laporan keuangan fiskal yang telah dibuat oleh penulis. Dalam arti lain, diasumsikan bahwa sebenarnya perusahaan mengalami kurang bayar sebesar Rp. 24,214,069. Walaupun demikian penyusunan dan pelaporan hasil kegiatan usaha dalam bentuk laporan laba ruginya perusahaan memenuhi kriteria dan ketentuan sesuai dengan standar akuntansi keuangan, walaupun laporan keuangan perusahaan belum di audit.
2. Karena belum adanya rekonsiliasi fiskal yang dibuat oleh perusahaan, maka penulis mencoba untuk membuat rekonsiliasi fiskal terhadap laporan keuangan komersial perusahaan. Tentunya dalam laporan keuangan komersial tersebut banyak dilakukan koreksi fiskal terhadap pendapatan dan biaya-biaya yang tercantum di dalamnya. Kemudian yang digunakan dalam penghitungan pph badan terhutang perusahaan adalah laba fiskal.

Dimana laba fiskal tersebut akan dikalikan dengan tarif pasal 17 sehingga ditemukan pph terhutang tahun 2007 sebesar Rp. 33,571,643.

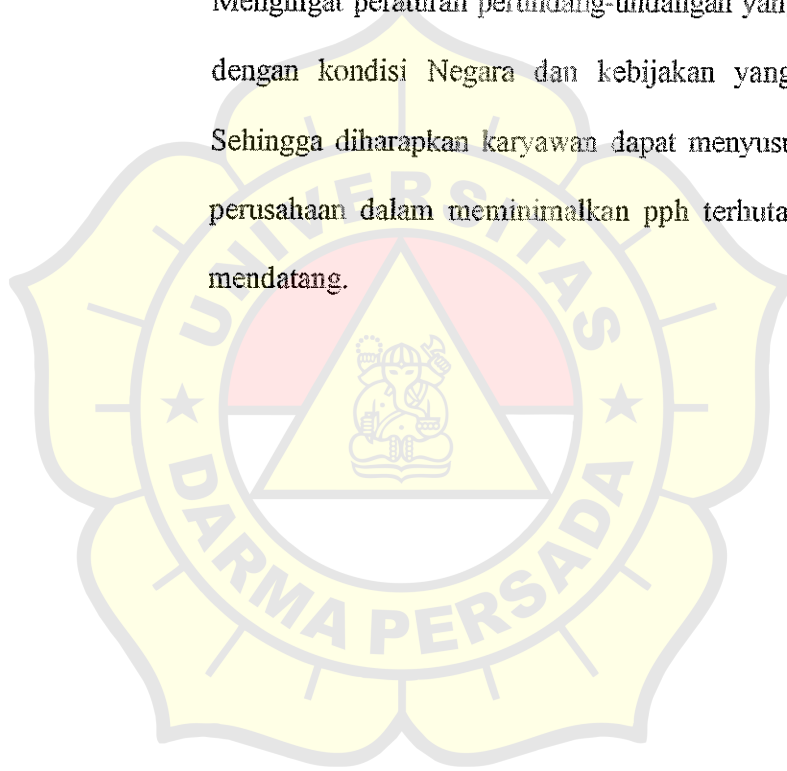
3. Dalam penyusunan laporan keuangan, perusahaan telah menyesuaikan dengan standar akuntansi keuangan. Tetapi perusahaan belum melakukan penyesuaian dengan ketentuan perpajakan dalam hal ini pendapatan dan beban seperti tercantum dalam UU no 17 tentang pajak penghasilan tahun 2000. Selain itu perusahaan juga belum melakukan rekonsiliasi fiskal. Oleh karena itu banyak koreksi fiskal yang di dapatkan oleh penulis dalam menghitung pph badan terutang yang sebenarnya dan mengakibatkan selisih yang cukup besar antara komersial dan fiskal.

5.2 Saran – saran

Dari hasil penelitian penulis dapat disampaikan beberapa saran yang berguna bagi perusahaan yaitu :

1. Seiring dengan kemajuan dan perluasan perusahaan yang terlihat hingga saat ini. Ada baiknya pihak manajemen perusahaan melakukan rekonsiliasi fiskal. Karena dengan adanya rekonsiliasi fiskal yang benar dan menyeluruh diharapkan dapat berguna untuk menghasilkan dalam penghitungan besarnya pajak penghasilan terhutangnya di masa yang akan datang.
2. Untuk di masa yang akan datang, dalam pembebanan biaya- biaya tertentu yang menurut fiskal tidak boleh dikurangkan. Seperti hal dalam pembayaran biaya untuk PPh 21. Perusahaan dapat menjadikan biaya ini menjadi tunjangan kepada karyawan dimana dalam hal ini sesuai dengan PPh pasal 21. Maka biaya pajak yang ditanggung akan lebih kecil.

3. Selain itu perusahaan sebaiknya dalam membuat laporan keuangan terutama dalam akun biaya dapat diperinci dengan lebih baik lagi sehingga memudahkan untuk melakukan koreksi fiskal bagi semua pihak.
4. Dalam rangka peningkatan sumber daya manusia khususnya bagian akuntansi maupun pajak. Perusahaan dapat memberikan pelatihan mengenai perpajakan kepada karyawan dan menempatkan karyawan untuk mendalami mengenai berbagai ketentuan perundang-undangan perpajakan, dalam menangani masalah perpajakan di bidang perusahaan. Mengingat peraturan perundang-undangan yang selalu berkembang sesuai dengan kondisi Negara dan kebijakan yang dibuat oleh pemerintah. Sehingga diharapkan karyawan dapat menyusun laporan keuangan fiskal perusahaan dalam meminimalkan pph terhutangnya di masa yang akan mendatang.



DAFTAR PUSTAKA

- Gunadi, *Akuntansi Pajak*. Jakarta : Salemba Empat, 1999.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. *Standar Akuntansi Keuangan 2004*. Jakarta : Salemba Empat, 2004.
- Kieso, Donald E. *Akuntansi Intermediate*. Jakarta : Salemba Empat, 2002.
- Niswonger, dkk. *Prinsip-prinsip Akuntansi*. Jakarta : Erlangga, 2006.
- Suandy, Erly. *Perencanaan Pajak Edisi Ketiga*. Jakarta : Salemba Empat, 2006.
- Suandy, Erly. *Perpajakan Edisi Kedua*. Jakarta : Salemba Empat, 2006.
- Undang-Undang Pajak Dilengkapi dengan UU Pajak Daerah & Retribusi Daerah + PTKP 2007**. Jakarta : Mitra Wacana Media, 2007.
- Waluyo. B Ilyas, Wirawan. *Perpajakan Indonesia Edisi Pertama*. Jakarta : Salemba Empat, 2002.
- Warren. Fees. *Prinsip- Prinsip Akuntansi*. Jakarta : Erlangga, 1999.

CURRICULUM VITAE

Personal Identity

Name : Yohan Sasmita Pangtoro
NIM : 03420005
Place, Date of Birth : Jakarta, October 3rd, 1985
Religion : Catholik
Address : Pondok Kopi Blok A 1 no 9. Rt 001/09 Jakarta Timur, 13460. DKI JAKARTA
Phone : 0856 1600 785 / 021-920 72721 (M)
021-8619794 (H)

Formal Education

- Darma Persada University, Jakarta Years 2003-2008
- Budhaya Senior High School II, Jakarta Years 2000-2003
- Budhaya Junior High School III, Jakarta Years 1997-2000
- Budhaya Elementary School II, Jakarta Years 1991-1997

Informal Education

- General English @ Lia English Course Years 2003-2006
(Advanced Level)

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Badan.....	20
Tabel 2.2 Penyusutan dan Amortisasi.....	29
Tabel 2.3 Penyusutan Saldo Menurun.....	37
Tabel 4.1 Penyusutan Kendaraan Garis Lurus.....	50
Tabel 4.2 Penyusutan Peralatan Dan Perlengkapan Garis Lurus.....	51
Tabel 4.3 Tarif Penyusutan Metode Saldo Menurun.....	57
Tabel 4.4 Penghitungan Penyusutan Motor Trail (SM).....	59
Tabel 4.5 Penghitungan Penyusutan Motor Legenda (SM).....	59
Tabel 4.7 Penghitungan Penyusutan Mobil L300 (SM).....	60
Tabel 4.8 Penghitungan Penyusutan Kursi dan Meja.....	60
Tabel 4.9 Penghitungan Penyusutan Takel dan Palu.....	61
Tabel 4.10 Penghitungan Penyusutan Printer 1	61
Tabel 4.11 Penghitungan Penyusutan Harnest Spire	62
Tabel 4.12 Penghitungan Penyusutan Pulley Petzl	62
Tabel 4.13 Penghitungan Penyusutan Printer 2	62
Tabel 4.14 Penghitungan Penyusutan Helmet	63
Tabel 4.15 Penghitungan Penyusutan Flash Disk	63
Tabel 4.16 Penghitungan Penyusutan Pesawat Telepon	64

LAMPIRAN-LAMPIRAN





DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WP BADAN

FORMULIR

1771

- ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETHK
- BERI TANDA "X" DALAM (KOTAK) YANG SESUAI
- ISI DENGAN BENAR, LENGKAP DAN JELAS SESUAI PETUNJUK PENGISIAN

TAHUN PAJAK

2007

BL TH BL TH
01 07 s.d 12 07

NPWP : 0117897075016000
 NAMA WAJIB PAJAK : PT SARAKI RIAM PERAMA
 ALAMAT : JL RS FATMAWATI NO. 27
 KELURAHAN / KECAMATAN : GAMBARIA SELATAN /
 KOTA / KODE POS : JAKARTA SELATAN / 112420 NO. TELP :
 NO. FAKS :
 NEGERA DOMISILI : INDONESIA
 KANTOR PUSAT (Khusus BUT)
 JENIS USAHA : PERDAGANGAN BENCUR LAYANAN KLU: 51900

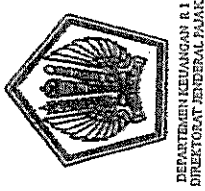
PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN : DIAUDIT TIDAK DIAUDIT OPNI AKUNTAN :
 NAMA DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK :
 NPWP AKUNTAN PUBLIK :
 NAMA DAN KANTOR KONSULTAN PAJAK :
 NPWP KONSULTAN PAJAK :

		(Rupiah)
PENGHASILAN KENA PAJAK	1. PENGHASILAN NETO FISKAL (Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 6 Kolom 3) >	90.910.499
	2. KOMPENSASI KERUGIAN (Diisi dari Lampiran Khusus 2A) >	-
	3. PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2) >	90.910.499
PPh TERUTANG	4. PPh YANG TERUTANG (Tarif PPh Ps. 17 X Angka 3) >	9.357.574
	5. PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LN (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU >	
	6. JUMLAH PPh YANG TERUTANG (4+5) >	9.357.574
KREDIT PAJAK	7. PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan LN) >	
	8. a. KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Diisi dari Formulir 1771-III) >	1.779.000
	b. KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Lampiran Khusus 7A) >	-
	JUMLAH (a + b) >	1.779.000
	9. a. <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (6-7-8) >	
	b. <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT >	
	10. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI	
	a. PPh Ps. 25 BULANAN >	
	b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak) >	
	c. PPh Ps. 25 AYAT (8) / FISKAL LUAR NEGERI >	
d. PPh ATAS PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN ATAU BANGUNAN >		
JUMLAH (a + b + c + d) >	7.578.574	
PPh KURANG / LEBIH BAYAR	11. a. <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29) (9-10) >	7.578.574
	b. <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A) >	
PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11 a. DISETOR TANGGAL		

PERMOHONAN	JUMLAH PPh PADA ANGKA 11.b. MOHON : <input type="checkbox"/> DIRESTITUSIKAN <input type="checkbox"/> DIPERHITUNGGAN DENGAN UTANG PAJAK																
ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN BERJALAN	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">(Rupiah)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a. PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN</td> <td style="text-align: right;">90.910.490</td> </tr> <tr> <td>b. KOMPENSASI KERUGIAN : (Diisi dari Lampiran Khusus 2A)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>c. PENGHASILAN KENA PAJAK (a - b)</td> <td style="text-align: right;">90.910.490</td> </tr> <tr> <td>d. PPh YANG TERUTANG (Tarif Ps. 17 X Huruf c)</td> <td style="text-align: right;">9.357.574</td> </tr> <tr> <td>e. KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM HURUF a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN</td> <td style="text-align: right;">1.779.000</td> </tr> <tr> <td>f. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (d - e)</td> <td style="text-align: right;">7.578.574</td> </tr> <tr> <td>g. PPh PASAL 25 : (1/12 X Huruf f)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> </tbody> </table>		(Rupiah)	a. PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN	90.910.490	b. KOMPENSASI KERUGIAN : (Diisi dari Lampiran Khusus 2A)	-	c. PENGHASILAN KENA PAJAK (a - b)	90.910.490	d. PPh YANG TERUTANG (Tarif Ps. 17 X Huruf c)	9.357.574	e. KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM HURUF a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN	1.779.000	f. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (d - e)	7.578.574	g. PPh PASAL 25 : (1/12 X Huruf f)	-
	(Rupiah)																
a. PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN	90.910.490																
b. KOMPENSASI KERUGIAN : (Diisi dari Lampiran Khusus 2A)	-																
c. PENGHASILAN KENA PAJAK (a - b)	90.910.490																
d. PPh YANG TERUTANG (Tarif Ps. 17 X Huruf c)	9.357.574																
e. KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM HURUF a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN	1.779.000																
f. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (d - e)	7.578.574																
g. PPh PASAL 25 : (1/12 X Huruf f)	-																
PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>a. PPh FINAL : (Diisi dari Formulir 1771-IV Bagian A Jumlah Kolom 5)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>b. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK : PENGHASILAN BRUTO (Diisi dari Formulir 1771-IV Bagian B Jumlah Kolom 3)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> </tbody> </table>	a. PPh FINAL : (Diisi dari Formulir 1771-IV Bagian A Jumlah Kolom 5)	-	b. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK : PENGHASILAN BRUTO (Diisi dari Formulir 1771-IV Bagian B Jumlah Kolom 3)	-												
a. PPh FINAL : (Diisi dari Formulir 1771-IV Bagian A Jumlah Kolom 5)	-																
b. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK : PENGHASILAN BRUTO (Diisi dari Formulir 1771-IV Bagian B Jumlah Kolom 3)	-																
LAMPIRAN	SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA : <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29 <input checked="" type="checkbox"/> LAPORAN KEUANGAN (Wajib bagi semua Wajib Pajak) <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Wajib bagi semua Wajib Pajak, bentuk Formulir sesuai dengan Lampiran Khusus 1A pada Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> PERNYATAAN TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA (Lampiran Khusus 3A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus BUT) <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input type="checkbox"/> SURAT KUASA KHUSUS (Jika dikuasakan) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>																
PERNYATAAN	DENGAN 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-LAMPIRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP DAN JELAS. <div style="text-align: right;"> JAKARTA JUNI 2007 (Tempat) (Tanggal) </div> <input checked="" type="checkbox"/> WAJIB PAJAK TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN : PT. SARANA RIANI J <input type="checkbox"/> KUASA NAMA LENGKAP DAN NPWP : ACHARDI HENDRADI																

**SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WP BADAN**

FORMULIR
1771 - III



LAMPIRAN - III
• **KREDIT PAJAK DALAM NEGERI**

TAHUN PAJAK
2017 s.d 2017

NPWP : 01 789 707 5 016 000

NAMA WAJIB PAJAK : PT. SARANA PIAWIRAN

NO.	NAMA DAN NPWP PEMOTONG / PEMUNGUT PAJAK	OBJEK PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN		PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG / DIPUNGUT (Rupiah)	BUKTI PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN	TANGGAL
		JENIS PENGHASILAN / TRANSAKSI	(Rupiah)			
1.	PT. POMASTON R POMASTON INDONESIA 01.001.716.8-052.000	ZASA KONSULTAN KEVALUASI KONSULTAN KONSTRUKSI	23.650.000	1.773.000 (PPH PASAL 23)	00387/PPT/2017/14/2017	30 SEPTEMBER 2017
JUMLAH :				1.773.000		

Catatan:

- Diisi dengan rincian per Bukti Pemotongan / Pemungutan Pajak.
- Pindahkan hasil penjumlahan PPh Pasal 22 dan PPh Pasal 23 Kolom (5) ke Formulir 1771 Huruf C Angka 8. a.

SURAT KETERANGAN
101/SKT-RJ/VIII/2008

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Antonius Heru Ariwibawa
Jabatan : HRD Manager
Alamat : PT. SARANA RIAM JERAM
Jl. RS. Fatmawati Raya No. 3C
Gandaria Selatan, Jakarta 12420

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Yohan Sasmita Pangtoro
Alamat : Universitas Darma Persada
Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
NIM : 03420005

Telah melakukan riset di PT. SARANA RIAM JERAM dari tanggal 28 Juli 2008 sampai dengan tanggal 6 Agustus 2008.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Agustus 2008

Hormat kami,



RIAM
JERAM

Antonius Heru Ariwibawa
HRD Manager