

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan hasil penelitian yang telah penulis lakukan di PT Incap Altin Utama mengenai “Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk Meninimalkan Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Tahun 2004”, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk meminimalkan Pajak Penghasilan Badan Terutang yang diterapkan oleh PT. Incap Altin Utama belum maksimal, sehingga belum bisa meminimalkan Pajak Penghasilan Badan Terutangnya.
2. PT. Incap Altin Utama telah memiliki Perencanaan dan Kebijakan dalam Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk meminimalkan Pajak Penghasilan Badan, yaitu dengan cara : perusahaan menanggung sepenuhnya Pajak Penghasilan Pasal 21 Terutang tetapi tidak dijadikan tunjangan pajak atau tidak menggunakan metode *gross up* dan dalam menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 ataupun Pajak Penghasilan Badan Terutang perusahaan menggunakan tarif Pasal 17. Perusahaan juga memberikan uang saku yang diberikan dengan cara *reimburesement* contohnya untuk perjalanan dinas, perusahaan memberikan beberapa tunjangan kepada karyawannya, meliputi : tunjangan jabatan, tunjangan shift, tunjangan transport, tunjangan hadir, dan mengikutsertakan selueuh

karyawannya dalam Program Asuransi Jamsostek. selain itu semua perusahaan juga memberikan natura dan kenikmatan untuk karyawannya.

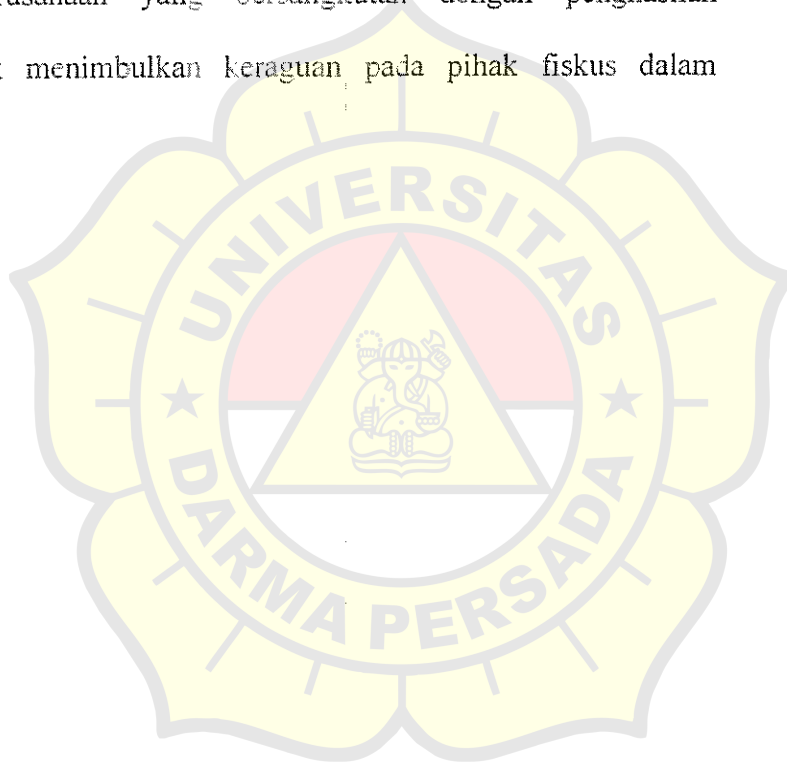
V.2 Saran

Pada akhir skripsi ini penulis mencoba memberikan sedikit saran yang dapat digunakan sebagai perbaikan dengan harapan dapat berguna sebagai bahan masukan yang bermanfaat bagi perusahaan. Adapun saran tersebut adalah sebagai berikut :

1. PT. Incap Altin Utama hendaknya Pajak Penghasilan Pasal 21 diberikan dalam bentuk tunjangan, karena jumlah tunjangan tersebut akan menambah penghasilan bagi karyawan dan kemudian baru dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 21. Dalam hal ini penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dilakukan dengan cara *gross up* dimana besar tunjangan pajak sama dengan Pajak Penghasilan Pasal 21 terutang untuk masing-masing karyawan. Sepintas kebijakan Pajak Penghasilan Pasal 21 seperti ini terlihat memberatkan bagi perusahaan karena jumlah penghasilan karyawan akan bertambah besar sebagai akibat dari penambahan tunjangan pajak. Namun demikian beban perusahaan tersebut akan tereliminasi karena Pajak Penghasilan Pasal 21 nya dapat dibiayakan.
2. PT. Incap Altin Utama hendaknya dapat mengurangi jumlah biaya yang dikeluarkan untuk kegiatan yang tidak mempunyai hubungan secara langsung dengan kegiatan operasional perusahaan seperti pemberian natura dan kenikmatan kepada karyawan karena jenis pengeluaran tersebut tidak dapat dibiayakan sesuai dengan Undang-undang perpajakan. Perusahaan dapat mengalihkan bentuk

pemberian natura dan kenikamatan menjadi bentuk uang dan dapat dijadikan sebagai tunjangan sampai batas tertentu, sehingga dalam hal ini perusahaan dapat memasukkan pengeluaran tersebut sebagai beban.

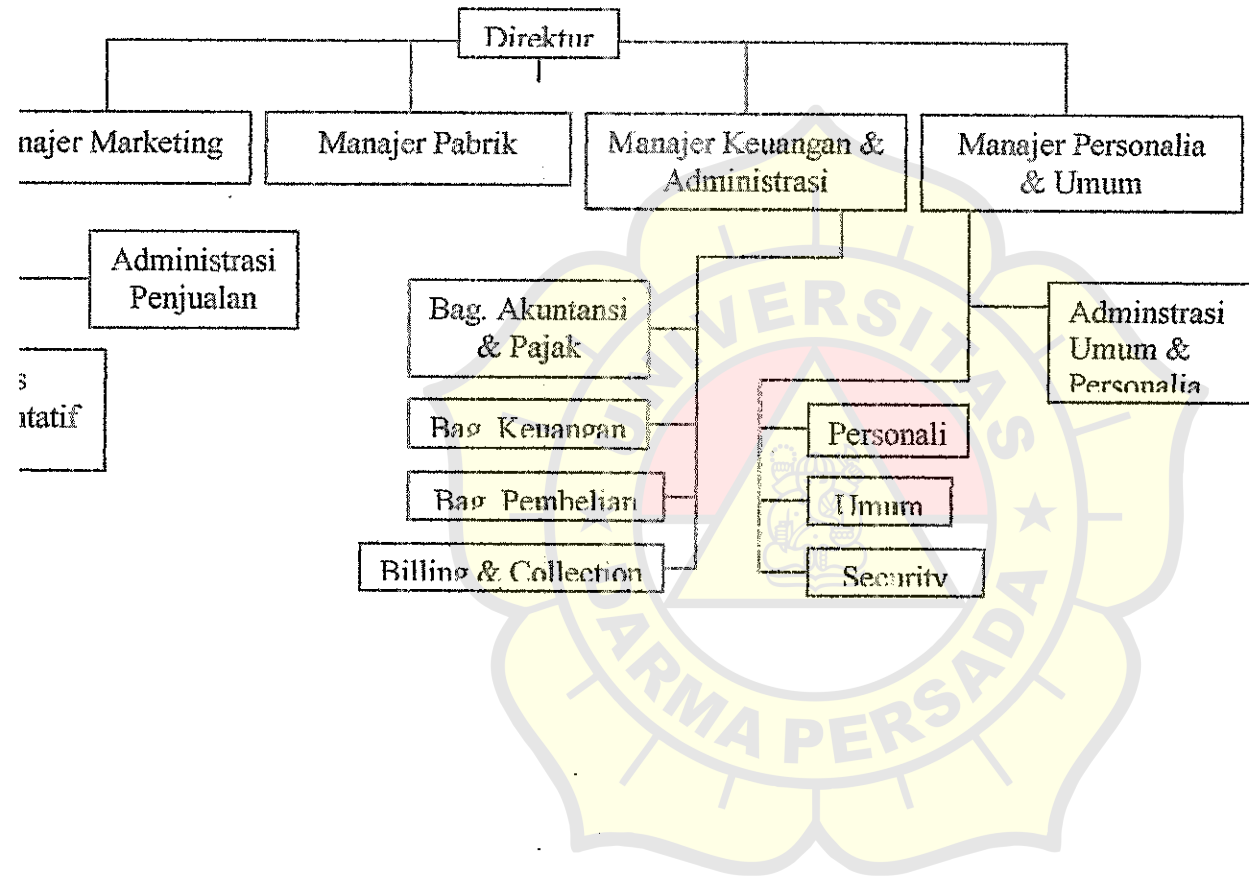
3. PT. Incap Altin Utama hendaknya dapat membuat suatu perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang lebih baik yakni dengan merinci secara jelas untuk semua pengeluaran perusahaan yang bersangkutan dengan penghasilan karyawannya, agar tidak menimbulkan keraguan pada pihak fiskus dalam melakukan koreksi fiskal.

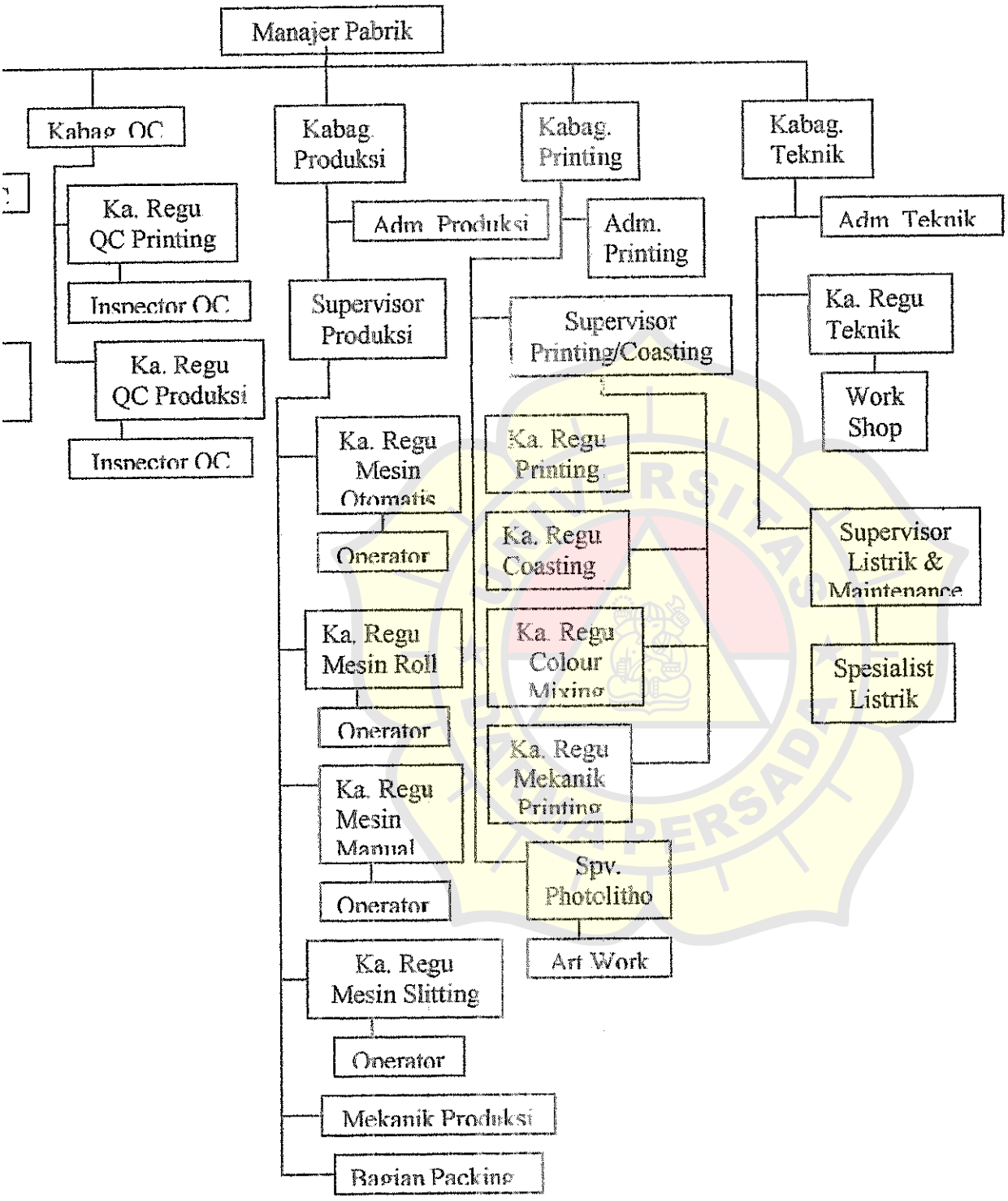


DAFTAR PUSTAKA

- Suandy, Erly. 2003. Perencanaan Pajak. Salemba Empat : Jakarta
- Lumbantoruan, Sophar. 1996. Akuntansi Pajak. Grasindo : Jakarta
- Zain, Mohammad. 2005. Manajemen Perpajakan. Edisi kedua. Salemba Empat : Jakarta
- Indonesian Tax Review. Tax Planning* . Lembaga Manajemen
- Ilyas, Waluyo Wirawan B. 2003. Perpajakan Indonesia, Pembahasan Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan Perpajakan dan Aturan Pelaksanaan Perpajakan terbaru. Salemba Empat : Jakarta
- LM PATRA. 2001. Paket 2000 Undang-Undang Perpajakan. Bekasi
- Anastasia, Diana & Setiawati, Lilis. 2004. Perpajakan Indonesia. Grasindo : Jakarta
- Soemitro. 2003. Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan. Salemba Empat : Jakarta

Struktur Organisasi PT. Incap Altim Utama





LAMPIRAN I-A
SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

LBR. 1 : UNTUK KPP
 LBR. 2 : UNTUK PEMOTONG PAJAK
 LBR. 3 : UNTUK PEGAWAI

**PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 PEGAWAI
 TETAP ATAU PENERIMA PENSUN ATAU
 TUNJANGAN HARI TUA / TABUNGAN HARI
 TUA (THT) / JAMINAN HARI TUA (JHT)**

FORMULIR
1721 - A1

TAHUN TAKWIM

• BERI TANDA X DALAM (KOTAK) YANG SESUAI

12
 01 300 578 0 004 000

PT. INCAP ALTIN UTAMA
 JL. RAWABALI II KIP JATINEGARA

SONY

KAWIN TIDAK KAWIN LAKI-LAKI PEREMPUAN KARYAWAN ASING

NIK TKW HUB

STATUS DAN KAWAN ANGG
 NGAN KELUARGA ORG. PEJ
 N PENGHASILAN

HASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 SEBAGAI BERIKUT

HASILAN BRUTO		(Rupiah)
SUM ATAU THT / JHT	1	13.565.220,-
PH PPh	2	0,00,-
AN LAINNYA, HANG LEMBU, DSII	3	1.430.000,-
JUM DAN UMBALAN LAIN SEJENISNYA	4	1,00,-
TRANSI YANG DIBAYAR EMBERI KERJA	5	1.264.780,-
AN DAI AM BEHTUK NATURA DAN KENKEMATAN LAINNYA YANG S PEMOTONGAN PPh PASAL 21	6	1,00,-
Jumlah	7	16.200.000,-
WALIN GRATEKASI, JASA PERIKHESI DAN TUR	8	1.350.000,-
NGHASILAN BRUTO (7+8)	9	17.550.000,-
BIAYAN		
ATAN BIAYA PENSUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 1	10	877.500,-
ATAN BIAYA PENSUN ATAS PENGHASILAN PADA ANGKA 8	11	0,00,-
SUM ATAU TURAN THT / JHT	12	351.000,-
NGURANGAN (10+11+12)	13	1.228.500,-
PUNJUNGAN PPh PASAL 21		
NGHASILAN NETO (9-13)	14	16.321.500,-
AN NETO MASA SEBELUMNYA	15	0,00,-
NGHASILAN NETO UN TUR PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN / DISETAJUKAN)	16	16.321.500,-
AN TIDAK KEBA PAJAK (17-19)	17	816.075,-
AN KENA PAJAK, SE TAHUN / DISETAJUKAN (16-17)	18	15.505.425,-
TATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN / DISETAJUKAN	19	775.271,-
YANG TELAH DIPOTONG MASA SILHIL MASYA	20	0,00,-
TERDIRIANG	21	775.271,-
DITANGGUNG PEMERINTAH	22	390.000,-
YANG HARUS DIPOTONG (21+22)	23	385.271,-
GAN PERPASAL 21 YANG TIDAK DIPOTONG DAN DILAKSASI	24	385.271,-
PASAL 21 <input type="checkbox"/> a. YANG KURANG DIPOTONG (23-24)	25	0,00,-
<input type="checkbox"/> b. YANG LEBIH DIPOTONG (24-23)	26	0,00,-

JAKARTA, 31 DESEMBER 2004
 (Tempat) (Tanggal)

PENDIION PAJAK TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN

ALIASA NAMA LENGKAP DAN NPWP

tidak dapat diperbaiki sesuai dengan keperluan

BUKTI PENERIMAAN SURAT

Nomor: 649/NEJ.20/KP.1006/PERAL/2005.-

SPT TAHUNAN PER PAJAL 21

PT INCAP ALTIH UTAMA

N.P.W.P 01 300 578 0-004 000

No. P.K.P :

Ms/Thn Pajak : 2004

4.792.892.-

RAWABALI II KIP

CAKUNG

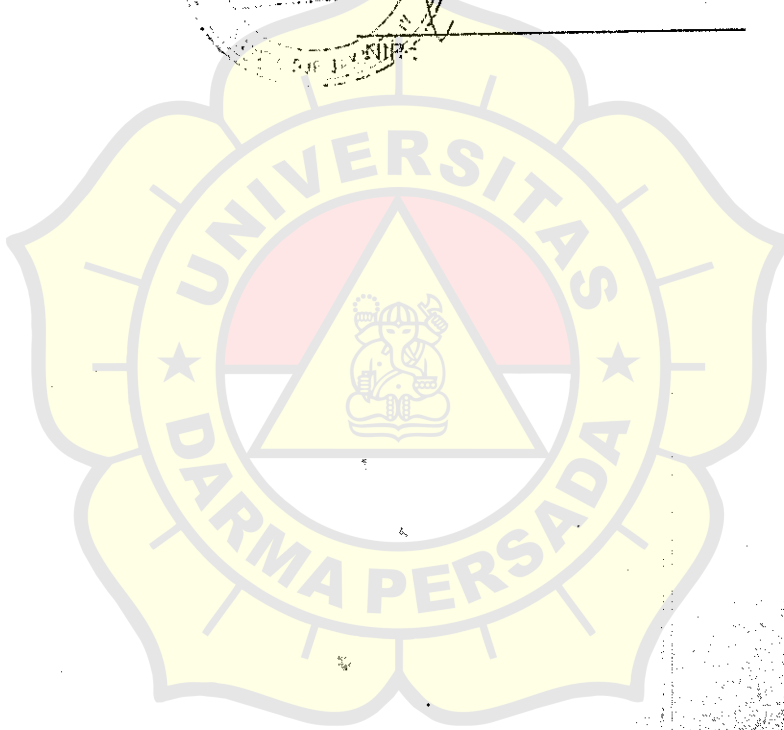
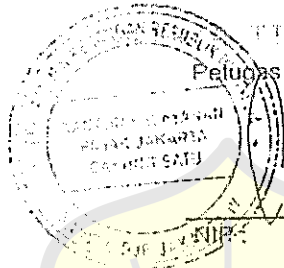
Jessal 21 SPT TAHUNAN

SPT Pungutan Besar Re.

Periode mulai SPT : 28-04-2005 Periode SPT : SUHARTO

TANGGAL 28-04-2005

Petugas penerima,



: 01-300-578-0-004-000
: PT INCAP ALTIH UTAMA
: JL RAWABALI II/9 KIP
: JAKARTA TIMUR 13920
: 0111
: 200
: JAN s/d DES 2004
: 0000000000000000
: A00001
: 1003070207020011
: 809117050001
: 27/04/2005
: 4.792.892

EMATA GST AGRO LESTARI

Pejabat Pemilik Bank

Menjadikan hidup lebih bernilai

DEPARTEMEN KEUANGAN R.I
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT SETORAN PAJAK
(SSP)

LEMBAR

1

Untuk Arsip WP

01 - 300 - 578 - 9 - 004 - 00

Nomor Paket Wajib Pajak yang dimiliki

P : PT. INCAP ALTIH UTAMA
JL. RAWABALI 11/2 KIP JAKARTA TIMUR
15920

Jenis Pajak : Kode Jenis Setoran
11 : 200

Uraian Pembayaran
SPR 1721 2004

Masa Pajak
Mar Apr Mei Jun Jul Ags Sep Okt Nop Des

Tahun
2004
Diisi tahun terselangnya pajak

Isi salah satu kolom bulan untuk pajak yang berkenaan

Metode : / / / /

Wajib Ketetapan : STP, SKPKB, SKPRBT

Pembayaran
Rupiah penuh
792.892,00

Terbilang : Empat juta tujuh ratus ribu sembilan puluh dua
ribu delapan ratus sembilan puluh dua rupiah.

Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran
Tanggal 27/4/2005
CABANG KANTOR PENERIMA PEMBAYARAN WURUK
INNA FARDIANA

Wajib Pajak/Penyetor
Jakarta, Tgl. 26 April 2005
Cap dan tanda tangan
JOHANNES TEDJAPRANATHA
Nama Jelas : DIREKTUR UTAMA

Indikasi Kantor Penerima Pembayaran

Untuk pengisian

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

TAHUN TAKWIM

2 0 0 4

NAMA : PT. INCAP ALTIM UTAMA
 ALAM : JL. RAWABALI II/9 KIP JAKARTA TIMUR
 KOTA : RAWA TERATE / CAKUNG
 PROVINSI : JAKARTA TIMUR
 KODE POS : 1 3 9 2 0
 NO. TELEPON : 4604165 / 67
 FAX : 4609024
 KLU :

KWIM YANG BERSANGKUTAN TELAH MELAKUKAN PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26

NO. DAN JENIS PEGAWAI	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN (1)	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rupiah) (2)	PPh PASAL 21 / PASAL 26 TERUTANG (Rupiah) (3)
PENERIMA PENSUN ATAU RI TUA / TABUNGAN HARJ TUA (THT) TUA (JHT) (1721-A)	177	2.913.873.150,00	96.233.750,00
TETAP / PENERIMA HONORARIUM SILAN LAINNYA / PENERIMA YANG DIKENAKAN PPh PASAL 21 / PEGAWAI DENGAN STATUS WAJIB BERI (1721-B)	41	294.700.900,00	--
Jumlah	218	3.208.574.050,00	96.233.750,00
ANGGUNG PEMERINTAH (Diisi dari Formulir 1721-A dan 1721-B)			37.180.858,00
NATAU PASAL 26 HARUS DISETOR (Angka 3 kolom 4 - Angka 4)			59.052.892,00
NATAU PASAL 26 YANG TELAH DISETOR			54.260.000,00
I DAN NATAU PASAL 26 (Hanya Pokok Pajak)			--
7)			54.260.000,00
SAL 21 DAN NATAU PASAL 26 YANG KURANG DISETOR (Angka 5 - Angka 8)			4.752.892,00
SAL 21 DAN NATAU PASAL 26 YANG LEBIH DISETOR (Angka 8 - Angka 5)			

ANGKA 9 a TELAH DILUNASI PADA TANGGAL 26 APRIL 2005
 NATAU PASAL 26 YANG LEBIH DISETOR PADA ANGKA 9 b DIPERHITUNGKAN DENGAN PEMBAYARAN
 NATAU PASAL 26 UNTUK BULAN _____ TAHUN _____

- N 1721-A, 1721-A1 ATAU 1721-A2, 1721-B, DAN 1721-C, BERSAMA INI KAMI LAMPIRKAN PULA :
- DAFTAR BIAYA UNTUK WAJIB PAJAK YANG TIDAK WAJIB MEMASUKKAN SPT TAHUNAN PPh BADAN
 - LAPORAN KEUANGAN KERJASAMA OPERASI, DALAM HAL PEMOTONG PAJAK ADALAH KERJASAMA OPERASI
 - FOTOKOPI IKTA KARYAWAN ASING

ADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA - TERMASUK SANKSI-SANKSI SESUAI DENGAN KETENTUAN DANGAN YANG BERLAKU, SAYA MENYATAKAN BAHWA APA YANG TELAH SAYA BERITAHUKAN DI ATAS BESERTA IRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP, DAN JELAS

TANGGAL : JAKARTA, 29 APRIL 2005
 (Tempat) (Tanggal)
 TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN : PT. INCAP ALTIM UTAMA
 NAMA LENGKAP DAN NPWP : JOHANNES TEDJANATHA 01.300.578.0.004.000
 DIREKTUR

PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

1/21-B

DAFTAR PEGAWAI TIDAK TETAP / PENERIMA HONORARIUM DAN PENGHASILAN LAINNYA / PENERIMA PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PASAL 21 BERSIFAT FINAL / PEGAWAI DENGAN STATUS WAJIB PAJAK LUAR NEGERI

TAHUN TAKWIM

2 0 0 4

0 1 3 0 0 5 7 8 0 0 0 4 0 0 0

PT. INCAP ALTIH UTAMA

PRIMA PENGHASILAN, JUMLAH PENGHASILAN, DAN PPh PASAL 21 / PASAL 26 TERUTANG SEBAGAI BERIKUT :

PENERIMA PENGHASILAN	PENGHASILAN BRUTO (Rupiah)	PENGHASILAN SEBAGAI DASAR PENERAPAN TARIF (Rupiah)	PPh PASAL 21 ATAU PPh PASAL 26 TERUTANG (Rupiah)	PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Rupiah)
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
<p>PAJAK BERSIFAT FINAL</p> <p>PEKAWAI DENGAN UPAH HARIAN, HONORARIUM, BORONGAN, HONORARIUM LAINNYA YANG JUMLAH IMBALAN LAINNYA TERSEBUT SAMA BANYAKNYA HARI YANG ... ORANG</p> <p>TAPAK, PEMAGANG, DAN CALON K ... ORANG</p> <p>HONORARIUM, LANG SAKU, HADIAH, DAN KOMISI (TERMASUK YANG RAHASIA DAN PENJAJA BARANG BUKAN PEGAWAI TETAP), BEA BAYARAN LAINNYA YANG TERUTANG TIDAK ATAS DASAR YANG DIPERLUKAN UNTUK JASA ATAU KEGIATAN, ...ORANG</p> <p>PEKAWAI DEWAN PENGAWAS YANG ... SEBAGAI PEGAWAI TETAP, ... ORANG</p> <p>PEKAWAI / DIRECT SELLING DAN ... LAINNYA, SEBANYAK ... ORANG</p> <p>PEKAWAI PENSUNAN, SEBANYAK ... ORANG</p> <p>PEKAWAI HAKIM, AKUNTAN, ARSITEK, DAN, NOTARIS, PENILAI, DAN ... AK ... ORANG</p> <p>PAJAK BERSIFAT FINAL</p> <p>PEKAWAI PESANGON, UANG TEBUSAN HONORARIUM HARI TUA / ... A / JAMINAN HARI TUA YANG ... IGUS :</p> <p>PEKAWAI BUKAN PENERIMA HONORARIUM ... AK ... ORANG</p> <p>PEKAWAI TETAP / PENERIMA HONORARIUM FORMULIR 1721-A ... ORANG</p> <p>PEKAWAI PEGAWAI NEGERI SIPIL, POLRI, DAN PENSUNAN, ... ORANG</p> <p>PEKAWAI JASA DENGAN STATUS WAJIB PPh PASAL 21 / PASAL 26, ... ORANG</p>	<p>294.700.900,00</p>	<p>---</p>	<p>---</p>	<p>---</p>
<p>Kecuali 9 a) ... 41 ORANG</p>	<p>294.700.900,00</p>	<p>---</p>	<p>---</p>	<p>---</p>

1 s.d. 11 kecuali 9 b : ... orang pada kolom (2) ke Formulir 1721 huruf A angka 2 kolom (2);
 12 s.d. 18 kecuali 9 a : ... orang pada kolom (2) ke Formulir 1721 huruf A angka 2 kolom (2);
 19 s.d. 25 kecuali 9 a : ... orang pada kolom (2) ke Formulir 1721 huruf A angka 2 kolom (3);
 26 s.d. 32 kecuali 9 a : ... orang pada kolom (2) ke Formulir 1721 huruf A angka 2 kolom (4);
 33 s.d. 39 kecuali 9 a : ... orang pada kolom (2) ke Formulir 1721 huruf A angka 4

DWAJAI TIDAK TETAP YANG PPh-NYA DIANGGUNG PEMERINTAH

013003780004000

PT. INCAP ALTA UTAMA
 JL. RAWABALI II/9 KIP JAKARTA TIMUR
 Rp. 671.550,45 (diisi dengan Nilai UMP/UMK lokasi Pemotong Pajak)

IAN LEPAS DENGAN UPAH HARIAN, MINGGUAN, SATUAN, BORONGAN, HONORARIUM DAN IMBALAN LAINNYA YANG JUMLAH
 LAN LAINNYA TERSEBUT DIHITUNG ATAS DASAR BANYAKNYA HARI YANG DIPAKAI

NAMA	PENGHASILAN BRUTO (RUPIAH)	KW... Aksi TK...	PPh Pasal 21 TERUTANG (RUPIAH)	PPh PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH (RUPIAH)	PPh PASAL 21 YANG HARUS DIPOTONG (RUPIAH)
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	7.698.400,00				
	6.990.750,00				
	7.655.200,00				
	6.990.500,00				
	7.545.400,00				
	7.350.100,00				
	3.952.800,00				
	7.589.500,00				
	6.985.550,00				
	6.995.700,00				
	7.598.800,00				
	6.990.000,00				
	6.940.000,00				
	6.989.750,00				
	7.458.050,00				
	7.650.750,00				
	7.550.100,00				
	6.940.100,00				
	6.950.700,00				
	5.990.500,00				
	7.590.150,00				
	6.899.700,00				
	7.599.300,00				
	7.575.200,00				
	6.975.300,00				
	7.675.500,00				
	4.990.750,00				
..... ORANG	190.318.550,00				

IAK TETAP, PEMAGANG, DAN CALON PEGAWAI

..... ORANG					

Jakarta, 25 April 2005

..... TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN (Tempat) (Tanggal)
 PT. INCAP ALTA UTAMA
 JAKARTA

NAMA LENGKAP DAN NPWP JOHANNES TEDJASARATHA 01.300.578.0.1 10

KARYAWAN TETAP YANG PPH-NYA DIANGGUNG PEMERINTAH

NO. : 01 500 578 0 004 000
 DEBITUR : PT. INCAP ALTI UTAMA
 ALAMAT : JL. RAWABALI II/9 KIP JAKARTA TIMUR
 NO. TEL. : Rp. 671.550,45
 (disi dengan Nilai UMP/UMK lokasi Perseorangan Pajak)

HARIAN LEPAS DENGAN URAH HARIAN, MINGGUAN, SATUAN, BORONGAN, HONORARIUM DAN IMBALAN LAINNYA YANG JUMLAH IMBALAN LAINNYA TERSEBUT DIHITUNG ATAS DASAR BANYAKNYA HARI YANG DIPAKAI

NAMA	PENGHASILAN BRUTO (RUPIAH)	K/Ases/TK	PPH Pasal 21 TERUTANG (RUPIAH)	PPH PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH (RUPIAH)	PPH PASAL 21 YANG HARUS DIPOTONG (RUPIAH)
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	190.318.550,00				
	6.890.100,00				
	7.515.250,00				
	7.650.250,00				
	6.950.800,00				
	7.750.800,00				
	7.725.750,00				
	7.639.700,00				
	7.697.200,00				
	7.725.750,00				
	7.690.750,00				
	6.995.950,00				
	7.499.800,00				
	7.768.700,00				
	6.959.900,00				
> 41 ORANG	294.700.900,00				
TIDAK TETAP, PEMAGANG, DAN CALON PEGAWAI					
> ORANG					

Jakarta, 25 April 2005

DEBITUR TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN

(Tempat) (Tanggal)
 PT. INCAP ALTI UTAMA
 JAKARTA
 JOHANNES TEDJAPRANATHA 01.300.578.1224.000

DEBITUR NAMA LENGKAP DAN NPWP

PT. INCAP ALTIM UTAMA
LAPORAN KEUANGAN

31 DESEMBER 2004



Kas dan setara kas 238,575,976.00
 Piutang usaha 787,279,546.00
 Biaya dibayar di muka 58,976,726.00
 Persediaan 3,599,801,263.00

Jumlah Aktiva Lancar 4,694,633,511.00

AKTIVA TETAP

Harga Perolehan 6,852,827,261.00
 Akumulasi Penyusutan (3,706,116,900.00)

3,147,710,461.00

J U M L A H A K T I V A

7,832,343,972.00

J U M L A H K E W A J I B A N D A N E K U I T A S

7,832,343,972.00

EKUITAS

Modal dasar, ditempatkan dan disetor penuh 10,000,000.00
 Saldo Laba 1,044,240,996.00
 Jumlah ekuitas 1,054,240,996.00

KEWAJIBAN JANGKA PANJANG
 Hutang Bank 3,300,000,000.00

Hutang usaha 3,322,185,842.00
 Hutang Leasing 102,933,320.00
 Taksiran hutang pajak penghasilan 46,258,450.00
 Uang muka diterima -
 Biaya harus dibayar 6,725,364.00

Jumlah Kewajiban Lancar 3,478,102,976.00

Hutang usaha 3,322,185,842.00
 Hutang Leasing 102,933,320.00
 Taksiran hutang pajak penghasilan 46,258,450.00
 Uang muka diterima -
 Biaya harus dibayar 6,725,364.00

Jumlah Kewajiban Lancar 3,478,102,976.00

3,300,000,000.00

Jakarta, 11 Oktober 2005

SE & O

PT. INCAPALITINDIA
 IVAN SEBASTIAN
 Direktur



PT. INCAP ALTIN UTAMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 31 DESEMBER 2004

KAS DAN SETARA KAS

	Rp.
Kas	32,395,573.00
Bank	
Universal	179,438,584.00
Daiwa Perdana	10,662,389.00
BCA	16,079,430.00
	238,575,976.00

PIUTANG USAHA	787,279,546.00
---------------	----------------

BIAYA DIBAYAR DIMUKA

PPN Bulan Desember 2004	15,888,182.00
PPH Pasal 25 Desember 2004	25,048,083.00
PPH Pasal 22 Impor Tahun 2004	11,029,176.00
PPH Pasal 23 Tahun 2004	7,011,285.00
	58,976,726.00

PERSEDIAAN

Bahan Baku dan Penolong	2,534,266,220.00
Barang Dalam Proses	474,585,419.00
Barang Jadi	590,949,624.00
	3,599,801,263.00

AKTIVA TETAP

Setelah dikurangi akumulasi Penyusutan	3,147,710,461.00
--	------------------

HUTANG USAHA	3,322,185,842.00
--------------	------------------

HUTANG LEASING PT. CENTRAL SARI FINANCE 3 Unit Mobil Suzuki Carry	102,933,320.00
--	----------------

TAKSIRAN HUTANG PAJAK PENGHASILAN SPT, PPh Badan Tahun 2004	46,258,450.00
--	---------------

BIAYA HARUS DIBAYAR

PPH Pasal 21 Desember 2004	4,620,000.00
PPH Pasal 25 Desember 2004	2,105,364.00
	6,725,364.00

HUTANG BANK

Bank Daiwa	3,300,000,000.00
------------	------------------

PENDAPATAN - PENJUALAN

RSPP/screw cap/Containers	10,597,271,113.00
---------------------------	-------------------

HARGA POKOK PENJUALAN (Lampiran 1)

8,220,373,510.00

BEBAN USAHA

Pemasaran	69,577,875.00
Pengangkutan	112,449,700.00
Perjalanan Dinas	63,887,100.00
Listrik, Telpon dan Faximili	121,706,033.00
Gaji dan Tunjangan	1,020,525,900.00
Alat-Alat Kantor	60,576,152.00
Penyusutan	64,259,502.00
Reparasi dan Pemeliharaan	25,901,250.00
Seminar /Pendidikan	53,051,436.00
Entertainment	1,266,950.00
Administrasi Bank	24,146,585.00
Iuran/Perijinan/Pajak Kendaraan/PBB	47,959,545.00
Lain-lain	57,211,700.00
	<u>1,742,519,728.00</u>

(BEBAN) PENDAPATAN LAIN-LAIN

Jasa Giro	6,999,583.00
Pendapatan Lain-lain	6,933,813.00
Bunga Leasing	(17,602,008.00)
Bunga Bank	(469,660,163.00)
Beban Lain-lain	(11,196,454.00)
	<u>(484,525,229.00)</u>

KOREKSI FISKAL

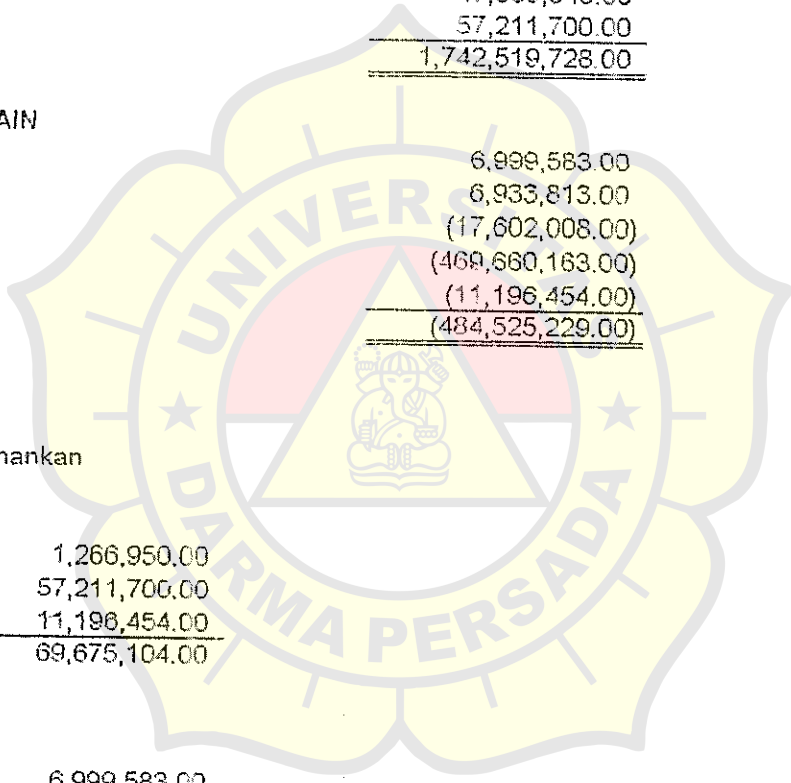
Koreksi Positif
Pengurangan Yang Tidak diperkenankan

Entertainment	1,266,950.00
Beban Usaha Lain-lain	57,211,700.00
Beban Lain-lain	11,196,454.00
	<u>69,675,104.00</u>

Koreksi Negatif

Jasa Giro	<u>6,999,583.00</u>
-----------	---------------------

62,675,521.00



Lampiran

PT. INCAP ALTIN UTAMA
HARGA POKOK PENJUALAN
TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2004

	Rp.
Pembelian	7,290,472,273.00
Persediaan Awal Tahun	536,874,016.00
Persediaan Akhir Tahun	<u>(2,534,266,220.00)</u>
	5,293,080,069.00
Beban Produksi (Lampiran)	<u>3,363,790,488.00</u>
	8,676,870,557.00
Barang Dalam Proses Awal Tahun	242,774,914.00
Barang Dalam Proses Akhir Tahun	<u>(474,585,419.00)</u>
Harga Pokok Produksi	8,445,060,052.00
Persediaan Barang Jadi Awal Tahun	366,263,082.00
Persediaan Barang Jadi Akhir Tahun	<u>(590,949,624.00)</u>
HARGA POKOK PENJUALAN	<u><u>8,220,373,510.00</u></u>

Lampiran 2

PT. INCAP ALTIN UTAMA
BEBAN PRODUKSI
31 DESEMBER 2004

Rp.

Gaji dan Tunjangan

2,188,048,150.00

Penyusutan

194,236,887.00

Gas, Listrik dan PDAM

538,825,610.00

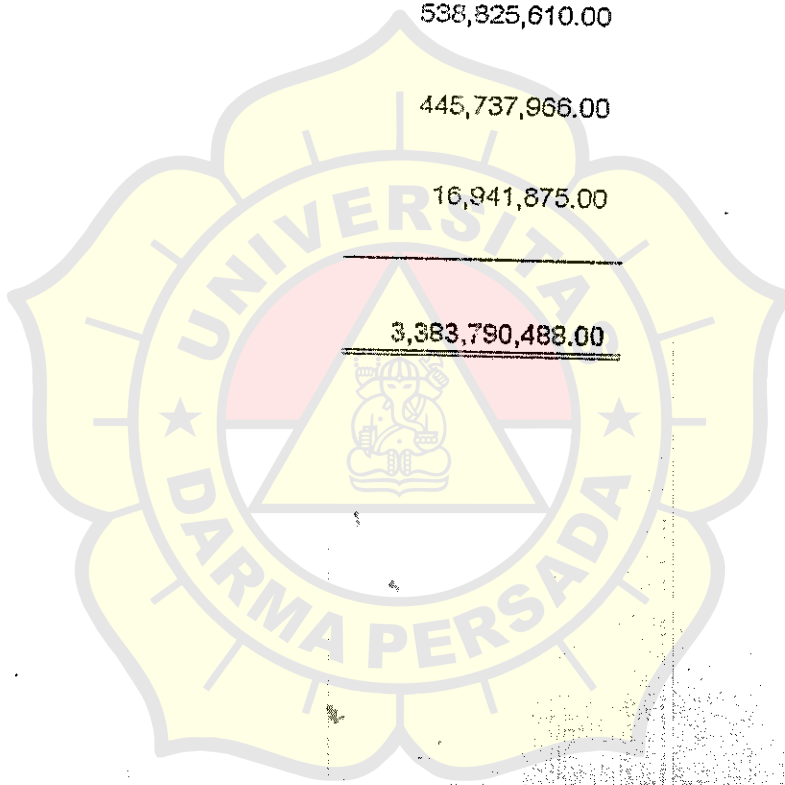
Reparasi dan Pemeliharaan

445,737,966.00

Asuransi

16,941,875.00

3,383,790,488.00



PT. INCAP ALTI N UTAMA

RSPP CAP, SCREW CAP, CONTAINER & PRINTING

Kawasan Industri Pulogadung - Jl. Rawabali II No. 9, Jakarta 13920

Telp. : (62-21) 4604166, 4604167, 4602829, 4602830, 4608913, Fax. : (62-21) 4609024

E-mail: incap@uninet.net.id Website: <http://www.incap.co.id>

SURAT KETERANGAN RISET

dan ini kami menyatakan bahwa :

Nama Mahasiswa : Desi Permata Sari
NIM : 02420021
Sekolah : Universitas Darma Persada
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi Perpajakan

melakukan riset di perusahaan kami dengan judul skripsi "Analisis
Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk Meminimalkan Pajak
Penghasilan Badan Terutang Pada PT. Incap Altin Utama Tahun 2004."
pada bulan Juni 2006 sampai dengan Agustus 2006.

Sehingga surat keterangan riset ini kami buat agar dapat dipergunakan
di mana-mana mestinya.

Demikianlah,
PT. Incap Altin Utama

PT. INCAP ALTI N UTAMA
JAKARTA

Wono
Direktur Keuangan dan Administrasi

LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPSI

NAMA MAHASISWA : Desi Permata Sari
 NIM : 02420021
 DOSEN PEMBIMBING : Masdar, S.E. Ak.

KONSULTASI KE	TANGGAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	18 Juli 2006	Revisi outline Bab IV	f
II	20 Juli 2006	Revisi outline Bab II & Bab III Kebijakan Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Incap Altin Utama.	f
III	26 Juli 2006	Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Perusahaan, Analisis Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	f
IV	29 Juli 2006	Revisi outline Bab IV, Kebijakan Pengelompokan Kompensasi Karyawan Pada PT. Incap Altin Utama.	f
V	01 Agustus '06	Kesimpulan & saran	f Ace 3/8-06
VI			

Tanggal mulai bimbingan : 05 April 2006.

Tanggal selesai bimbingan : 03 Agustus 2006.

CATATAN :

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak dikeluarkannya surat ini.

LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPSI

NAMA MAHASISWA : Desi Permata Sari
 NIM : 02420021
 DOSEN PEMBIMBING : Masdar, S.E. Ak.

KONSULTASI KE	TANGGAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	17 April 2006	Latar Belakang Masalah, Identifikasi Masalah	<i>[Signature]</i>
II	02 Mei 2006	Latar belakang masalah, Identifikasi masalah, Pembatasan masalah, Perumusan masalah, Tujuan & Manfaat Penelitian.	<i>[Signature]</i>
III	08 Mei 2006	Latar belakang masalah, Identifikasi masalah, Pembatasan masalah, Perumusan masalah, Metodologi penelitian, Referensi Halaman.	<i>[Signature]</i>
IV	16 Mei 2006	Latar Belakang Masalah	<i>[Signature]</i>
V	23 Juli 2006	Pengertian, Ruang lingkup, penghasilan, penghasilan fiskal, E-lisa fiskal, Definisi perencanaan ruang penghasilan.	<i>[Signature]</i>
VI	05 Juli 2006	Revisi outline Bab II, Bab III, & Bab IV Tarif Pajak penghasilan pasal 21	<i>[Signature]</i>

Tanggal mulai bimbingan : 05 April 2006

Tanggal selesai bimbingan : _____

CATATAN :

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak diketarkannya surat ini.