

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penerapan *tax planning* atas transaksi kesejahteraan karyawan dalam rangka meminimalkan Pajak Penghasilan terutang pada PT Cahaya Kalbar Tbk diantaranya:

1. Perusahaan menerapkan kebijakan yang berkaitan dengan biaya kesejahteraan karyawan dalam hal pemberian natura kepada karyawan sebesar Rp 338.246.174 yaitu pemberian pakaian dan perusahaan memberi kenikmatan kepada karyawan demi kesejahteraan karyawan sebesar Rp 9.628.520.255 berupa menanggung pajak penghasilan pasal 21, fasilitas dokter dan obat, premi asuransi, rumah dinas, kendaraan dinas dan bonus yang dibagikan dari produksi yang meningkat hal ini dimaksudkan untuk meningkatkan loyalitas karyawan kepada perusahaan. Kenikmatan tersebut merupakan kategori biaya yang tidak bisa dibebankan sebagai pengurang penghasilan bruto perusahaan sehingga perusahaan tidak bisa mengurangi pajak penghasilan terutang.
2. Dari kebijakan 1&2 tersebut dalam pemberian kesejahteraan karyawan sebesar Rp 9.956.766.429 bagi perusahaan tidak dapat dibebankan sebagai pengurang penghasilan bruto, sehingga jumlah laba fiskal sebesar Rp 130.254.192.529 dan jumlah pajak penghasilan terutang sebesar Rp 18.250.285.434.

5.2 Saran

Berdasarkan beberapa simpulan yang telah diuraikan sebelumnya, maka penulis memberikan saran, yaitu:

1. Sebaiknya perusahaan meninjau pemberian dalam bentuk natura dengan memberikan dalam bentuk pemberian uang tunai atau tunjangan yang masuk dalam struktur penggajian, sehingga natura sebesar Rp 9.966.766.429 dapat dibebankan sebagai biaya oleh perusahaan.
2. Penggantian kebijakan pemberian natura/kenikmatan menjadi uang tunai atau tunjangan sesuai dengan pasal UU PPh Pasal 4 (ayat) 1a dapat menjadi pengurang penghasilan bruto. Kenikmatan/natura sebesar Rp 9.966.766.429 dapat dijadikan biaya oleh PT Cahaya Kalbar Tbk, sehingga laba fiskal perusahaan menjadi Rp 126.905.389.417 dan jumlah pajak penghasilan terutang sebesar Rp 17.428.079.926.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes Sukrisno, Estralita Trisnawati. 2009. *Akuntansi Perpajakan*. Edisi 2. Salemba Empat. Jakarta
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat. Jakarta
- Resmi, Siti. 2005. *Perpajakan Teori dan Kasus*. Salemba Empat. Jakarta.
- Rusdji, Muhammad. 2006. *PPH Pajak Penghasilan*. PT Indeks Kelompok Gramedia. Jakarta.
- Suandy, Erly. 2001. *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat. Jakarta
- _____. 2003. *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat. Jakarta
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 sebagaimana terakhir kali diubah dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan
- Waluyo. 2009. *Akuntansi Pajak*. Edisi 2. Salemba Empat. Jakarta
- Warren, Reeve, Fees. 2006. *Pengantar Akuntansi*. Edisi 21. Salemba Empat. Jakarta
- Widyaningsih, Aristanti. 2011. *Hukum Pajak dan Perpajakan*. Alfabeta. Bandung
- Zain, Mohammad. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat. Jakarta
- _____. 2007. *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat. Jakarta

RIWAYAT HIDUP

Penulis dilahirkan di Jakarta, pada tanggal 24 Februari 1988 dari ayah A. Samosir dan ibu Nurasti br Sihombing. Penulis merupakan putri keempat dari lima bersaudara.

Pendidikan penulis dimulai pada tahun 1994 sampai tahun 2000, penulis melewati masa-masa SD di SD Setia, Bekasi, lalu setelah itu penulis meneruskan pendidikan di SLTPN 11 Bekasi, setelah lulus dari SLTPN 11 Bekasi, pada tahun bersamaan penulis meneruskan pendidikan ke bangku Sekolah Menengah Kejuruan.

Tahun 2006 Penulis lulus dari SMK Karya Bhakti-3, Bekasi. Pada tahun 2008 penulis melanjutkan pendidikan tinggi di Universitas Darma Persada dengan memilih Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi. Awal tahun 2012 hingga sekarang, penulis bekerja di perusahaan kelapa sawit yaitu PT Cahaya Kalbar Tbk. Kini dengan penuh kerja keras dan proses pembelajaran akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir penelitian ini.

Jakarta, 17 Juli 2012



Penulis

DEPARTEMEN KEUANGAN R.I
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KPP Perusahaan Masuk Bursa

SURAT SETORAN PAJAK
(SSP)

LEMBAR 1
Untuk Arsip Wajib Pajak

PWP : 01 . 1110 . 5111 . 1 - 054 . 000
isi sesuai dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang dimiliki

AMA WP : PT. CAHAYA KALBAR TBK ✓
LAMAT WP : Jl. Industri Selatan 3 Blok GG 1, Kawasan Industri Jababeka, Pasirsari
Cikarang Selatan Bekasi Jawa Barat - 17550

OP : [] - [] - [] - [] - [] - []
alamat OP :

Kode Akun Pajak	Kode Jenis Setoran	Uraian Pembayaran
1 1 1 2 6	2 0 0	Tahunan PPh Badan

Masa Pajak											Tahun
Feb	Mar	Apr	Mel	Jun	Jul	Ags	Sep	Okt	Nov	Des	2 0 1 1
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Diisi Tahun tendangrya Pajak

or Ketetapan : [] / [] / [] / []
uat Nomor Ketetapan : STP, SKPKB atau SKPKBT

umlah Pembayaran : 18.250.285.434 Diisi dengan rupiah penuh
rbilang : Delapan Belas Milyar Dua Ratus Lima Puluh Juta Dua Ratus
Delapan Puluh Lima Ribu Empat Ratus Tiga Puluh Empat Rupiah.

prima oleh Kantor Penerima Pembayaran
Tanggal 27 APR 2012
Cap dan tanda tangan
PT. CAHAYA KALBAR TBK
Nama Jelas : CAHAYU UTAMI

Wajib Pajak/Penyetor
Jakarta , Tanggal 25 April 2012
Cap dan tanda tangan
PT. CAHAYA KALBAR TBK.
Nama Jelas : Jinnawati

1771

SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

TAHUN PAJAK

2011

SPT PEMBETULAN
KE-

PERHATIAN : SEBELUM MENGISI BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN
ISI DENGAN HURUF CETAK/OIKETIK DENGAN TINTA HITAM
BERI TANDA "X" PADA (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

WP : 01 110 511 1 054 000
 NA WAJIB PAJAK : PT . CAHAYA KALBAR TBK .
 IS USAHA : INDUSTRI MINYAK KASAR KLU: 15141
 TELEPON : 021 89830004 NO. FAKS: 021 46821979
 IODE PEMBUKUAN : 0111 s.d 1211
 ARA DOMISILI KANTOR PUSAT (Khusus BUT) : INDONESIA

DAUDIT / LAPORAN KEUANGAN : DIAUDIT 1 OPINI AKUNTAN TIDAK DIAUDIT
 NTOR AKUNTAN PUBLIK : KAP PURWANTONO, SUHERMAN &
 NTOR AKUNTAN PUBLIK : 02 107 769 8 062 000
 UNTAN PUBLIK : AGUNG PURWANTO
 UNTAN PUBLIK : 29 701 021 7 015 000
 NTOR KONSULTAN PAJAK :
 NTOR KONSULTAN PAJAK :
 NSULTAN PAJAK :
 NSULTAN PAJAK :

Kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hal. 3)	Rupiah *
(2)	(3)
PENGHASILAN NETO FISKAL (Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3)	129.971.880,755
KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8)	0
PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2)	129.971.880,000

PPh TERUTANG (Pilih salah satu sesuai dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT)

<input checked="" type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 Ayat (1) Huruf b X Angka 3	4	32.492.970.000
<input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (2b) X Angka 3		
<input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) (Lihat Buku Petunjuk)		
PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU	5	0
JUMLAH PPh YANG TERUTANG (4 + 5)	6	32.492.970.000

PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri)

a KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Diisi dari Formulir 1771-III Jumlah Kolom 5)	8a	1.150.065.478
b KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 7)	8b	0
c JUMLAH (8a + 8b)	8c	1.150.065.478

a <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI	9	31.342.904.522
b <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT (8 - 7 - 8c)		
PPh YANG DIBAYAR SENDIRI		
a. PPh Ps. 25 BULANAN	10a	13.092.619.088
b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak)	10b	0
c. PPh Ps. 25 AYAT (8) / FISKAL LUAR NEGERI	10c	0
d. JUMLAH (10a + 10b + 10c)	10e	13.092.619.088

a <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29)	11	18.250.285.434
b <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A) (9 - 10d)		

PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11.a DISETOR TANGGAL 27 04 2012

(2)	Rupiah *	(3)
14 a PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN	14a	129.971.880.755
b KOMPENSASI KERUGIAN : (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 9)	14b	0
c PENGHASILAN KENA PAJAK (14a - 14b)	14c	129.971.880.000
d PPh YANG TERUTANG (Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c)	14d	32.492.970.000
e KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM HURUF 14 a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN	14e	1.150.065.478
f PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14d - 14e)	14f	31.342.904.522
g PPh PASAL 25 : (1/12 X 14 f)	14g	2.611.908.710

5 a PPh FINAL : (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5)	15a	55.582.758
b PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK PENGHASILAN BRUTO (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3)	15b	0

6 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*

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

- 1. SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29
- 2. LAPORAN KEUANGAN
- 3. TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN (Lampiran Khusus 8A-1 / 8A-2 / 8A-3 / 8A-4 / 8A-5 / 8A-6)*
- 4. DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Lampiran Khusus 1A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- 5. PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- 6. DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- 7. DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- 8. SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus-bagi BUT)
- 9. PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- 10. KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- 11. SURAT KUASA KHUSUS (Bila Dikuasakan)
- 12. LAPORAN KEUANGAN YANG TELAH DIAUDIT KAP
- 13. DAFTAR NOMINATIF BIAYA ENTERTAINMENT
- 14. DAFTAR NOMINATIF BIAYA PROMOSI

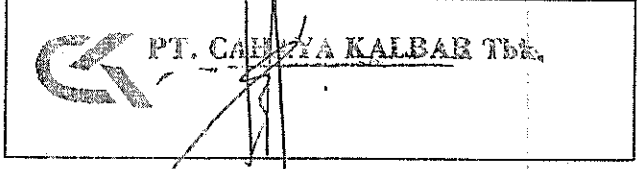
Vajib Pajak dapat langsung mengunduh dari situs Direktorat Jenderal Pajak dengan alamat <http://www.pajak.go.id>. atau mengambil di KPP/KP2KP dekat.

PERNYATAAN

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

WAJIB PAJAK b. KUASA c. BEKASI d.

NDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN :



14A LENGKAP
 NAMA LENGKAP : e. J I N N A W A T I
 NPWP : f. 0 7 6 0 6 0 2 2 7 0 2 2 0 0 0

1771 - 1

LAMPIRAN - I

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

2011

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO FISKAL

NPWP : 01 110 511 1 054 000
 NAMA WAJIB PAJAK : P T . CAHAYA KALBAR TBK .
 PERIODE PEMBUKUAN : 0111 s.d 1211

URAIAN (2)	RUPIAH (3)
PENGHASILAN NETO KOMERSIAL DALAM NEGERI :	
a. PEREDARAN USAHA	1a 1.238.169.022.036
b. HARGA POKOK PENJUALAN	1b 1.040.848.239.088
c. BIAYA USAHA LAINNYA	1c 58.217.801.428
d. PENGHASILAN NETO DARI USAHA (1a - 1b - 1c)	1d 139.102.981.512
e. PENGHASILAN DARI LUAR USAHA	1e 10.543.170.724
f. BIAYA DARI LUAR USAHA	1f 19.391.959.708
g. PENGHASILAN NETO DARI LUAR USAHA (1e - 1f)	1g (8.848.788.984)
h. JUMLAH (1d + 1g) :	1h 130.254.192.528
PENGHASILAN NETO KOMERSIAL LUAR NEGERI (Diisi dari lampiran Khusus 7A Kolom 4)	2 0
JUMLAH PENGHASILAN NETO KOMERSIAL (1h + 2)	3 130.254.192.528
PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	4 222.331.034
PENYESUAIAN FISKAL POSITIF :	
a. BIAYA YANG DIBEBANKAN / DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PEMegang SAHAM, SEKUTU, ATAU ANGGOTA	5a 0
b. PEMBENTUKAN ATAU PEMUPUKAN DANA CADANGAN	5b 0
c. PENGANTIAN ATAU IMBALAN PEKERJAAN ATAU JASA DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN	5c 0
d. JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJIBAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMegang SAHAM / PIHAK YANG MEMPUYAI 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 5.403.433.987
i. SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI ATAS PENYUSUTAN FISKAL	5i 0
j. SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI ATAS AMORTISASI FISKAL	5j 0
k. BIAYA YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA	5k 0
l. PENYESUAIAN FISKAL POSITIF LAINNYA	5l 1.544.983.983
m. JUMLAH 5a s.d. 5l:	5m 6.948.397.930
PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF :	
a. SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN FISKAL	6a 6.794.931.318
b. SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH AMORTISASI FISKAL	6b 0
c. PENGHASILAN YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA	6c 0
d. PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF LAINNYA	6d 213.447.351
e. JUMLAH 6a s.d. 6d	6e 7.008.378.669
FASILITAS PENANAMAN MODAL BERUPA PENGURANGAN PENGHASILAN NETO :	
TAHUN KE 7a 0 (Diisi dari Lampiran Khusus 4A Angka 5b)	7b 0
PENGHASILAN NETO FISKAL (3 - 4 + 5m - 6e - 7b)	8 129.971.880.755

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

WP : 011105111054000 NAMA WAJIB PAJAK : P.T. CAHAYA KALBAR TBK.

LODE PEMBUKUAN : 01111 s.d 1211

PERINCIAN	HARGA POKOK PENJUALAN (Rupiah)	BIAYA USAHA LAINNYA (Rupiah)	BIAYA DARI LUAR USAHA (Rupiah)	JUMLAH (Rupiah)
(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3) + (4) + (5)
EMBELIAN BAHAN/BARANG DAGANGAN	389.666.307.429	0	0	389.666.307.429
AJI, UPAH, BONUS, GRATIFIKASI, ONORARIUM, THR, DSB	5.941.345.396	11.211.609.990	0	17.152.955.386
AYA TRANSPORTASI	1.500.662.259	20.258.004.884	0	21.758.667.143
AYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	15.546.499.539	813.557.801	0	16.360.057.340
AYA SEWA	0	1.127.866.635	0	1.127.866.635
AYA BUNGA PINJAMAN	0	0	19.391.959.708	19.391.959.708
AYA SEHUBUNGAN DENGAN JASA	0	2.625.081.138	0	2.625.081.138
AYA PIUTANG TAK TERTAGIH	0	0	0	0
AYA ROYALTI	0	0	0	0
AYA PEMASARAN/PROMOSI	0	51.056.400	0	51.056.400
AYA LAINNYA	695.645.165.398	22.130.624.580	0	717.775.789.978
ERSEDIAAN AWAL	303.063.658.009	0	0	303.063.658.009
ERSEDIAAN AKHIR (-/-)	370.515.398.934	0	0	370.515.398.934
JUMLAH 1 s.d. 12 DIKURANGI 13	1.040.848.239.096	58.217.801.428	19.391.959.708	1.118.458.000.232

dit:

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 perfincian 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

TAHUN PAJAK

2011

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

NPWP : 01 110 511 1 054 000

NAMA WAJIB PAJAK : PT . CAHAYA KALBAR TBK .

PERIODE PEMBUKUAN : 0111 s.d 1211

GIAN A : PPh FINAL

JENIS PENGHASILAN (2)	DASAR PENGENAAN PAJAK (RUPIAH) (3)	TARIF (%) (4)	PPh TERUTANG (RUPIAH) (5)
BUNGA DEPOSITO / TABUNGAN DAN DISKONTO SBI / SPN	277.913.792	20,00	55.582.758
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
IMBALAN JASA KONSTRUKSI :			
a. PELAKSANA KONSTRUKSI	0	,00	0
b. PERENCANA KONSTRUKSI	0	,00	0
c. PENGAWAS KONSTRUKSI	0	,00	0
PERWAKILAN DAGANG ASING	0	,00	0
PELAYARAN / PENERBANGAN ASING	0	,00	0
PELAYARAN DALAM NEGERI	0	,00	0
PENILAIAN KEMBALI AKTIVA TETAP	0	,00	0
TRANSAKSI DERIVATIVE YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA	0	,00	0
.....	0	0	0
JUMLAH BAGIAN A		JBA	55.582.758

Pindahkan ke Formulir 1771 huruf F angka 16 butir a

GIAN B : PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

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
IURAN DAN PENGHASILAN TERTENTU YANG DITERIMA DANA PENSUN	0
BAGIAN LABA YANG DITERIMA PERUSAHAAN MODAL VENTURA DARI BADAN PASANGAN USAHA	0
SISA LEBIH YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH BADAN ATAU LEMBAGA NIRLABA 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



PT CAHAYA KALBAR Tbk
Speciality Fats Industries

PT. CAHAYA KALBAR Tbk
NERACA
PER 31 DESEMBER 2011
(Dalam Rupiah)

AKTIVA		HUTANG DAN EKUITAS	
Lancar		Hutang Jangka Pendek	
Rekening Bank	11.919.883.240	Hutang Usaha dan Akrua	46.758.057.847
Rekening Usaha	153.391.388.292	Hutang Pajak	20.349.564.385
Rekening Piutang	390.950.112.458	Hutang Lain-Lain	299.952.316.875
Rekening Dibayar dimuka	32.171.990.607	Jumlah Hutang Jangka Pendek	367.059.939.107
Rekening Lancar Lainnya	30.757.710.791		
Jumlah Aktiva Lancar	619.191.085.387		
Tidak Lancar		Hutang Jangka Panjang	
Rekening Tetap	309.026.762.393	Kewajiban Pajak Tangguhan	-
Rekening Asesansi Penyusutan Aktiva Tetap	(106.133.054.092)	Kewajiban Jangka Panjang Lainnya	51.242.230.429
Rekening Sisa Buku Aktiva Tetap	202.893.708.301	Jumlah Hutang Jangka Panjang	51.242.230.429
Rekening Lain-Lain	1.276.124.680	Ekuitas	
Jumlah Aktiva Tidak Lancar	204.169.832.981	Modal Saham	148.750.000.000
		Tambahan Modal Disetor	104.847.825.314
		Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	55.154.979.751
		Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	96.305.943.766
		Jumlah Ekuitas	405.058.748.832
AKTIVA	823.360.918.368	JUMLAH HUTANG DAN EKUITAS	823.360.918.368

Jakarta, 30 April 2012

PT. CAHAYA KALBAR Tbk.

JINNAWATI
Direktur





PT CAHAYA KALBAR Tbk
Speciality Fats Industries

PT. CAHAYA KALBAR Tbk
LABA RUGI
UNTUK TAHUN BUKU YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2011
(Dalam Rupiah)

Pendapatan Usaha		1.238.169.022.036
Beban Pokok Penjualan		1.040.848.239.096
Laba Kotor		197.320.782.939
Beban Usaha		
Beban Pemasaran	38.161.588.073	
Beban Administrasi dan Umum	13.632.731.013	
Pendapatan Jasa Maklon - Bersih	(7.483.435.618)	
Kerugian Selisih Kurs - Bersih	(2.734.946.313)	
Laba atas Penjualan Aktiva Tetap	(46.875.000)	
Biaya Jasa Layanan Teknis	1.188.825.000	
Pendapatan (Biaya) Lain-Lain	5.234.657.342	
Jumlah Beban Usaha		47.952.544.496
Laba (Rugi) Usaha		149.368.238.444
Pendapatan / (Beban) Luar Usaha		
Pendapatan Bunga		(277.913.792)
Biaya Bunga		19.391.959.708
Jumlah Pendapatan / (Beban) Luar Usaha		19.114.045.915
Laba Sebelum Pajak Penghasilan		130.254.192.529
Pajak Penghasilan Badan		32.548.552.947
Beban Pajak Tangguhan		1.399.695.814
Laba Bersih Setelah Pajak Penghasilan		96.305.943.766
Laba Bersih Komprehensif		96.305.943.766

Jakarta, 30 April 2012



PT. CAHAYA KALBAR Tbk.

JINNAWATI
Direktur





PT CAHAYA KALBAR Tbk
Speciality Fats Industries

PT. CAHAYA KALBAR Tbk
TAHUN 2011

Perhitungan PPh Badan

	<u>Rupiah</u>
Laba Bersih Sebelum Pajak Penghasilan Menurut --Laporan Laba Rugl Komersial	130.254.192.529
<u>Koreksi Fiskal Positif (Negatif) :</u>	
Penyusutan aset tetap	(6.794.931.318)
Beban Imbalan kerja	1.316.767.000
Bonus karyawan	92.828.413
Penyisihan penurunan nilai persediaan	(213.447.351)
Pendapatan Bunga Jasa Giro - Final	(222.331.034)
Biaya denda Pajak	5.403.433.967
Biaya Entertainment Tanpa Daftar Nominatif	135.368.550
	<u>2</u>
Jumlah Koreksi Fiskal Positif (Negatif) :	(282.311.773)
Laba Menurut Fiskal - Sebelum Kompensasi Kerugian	129.971.880.755
Kompensasi Kerugian tahun pajak sebelumnya	
Laba Menurut Fiskal tahun 2011	129.971.880.755
Laba Menurut Fiskal (Dibulatkan)	129.971.880.000
Pajak Penghasilan Badan : 25 % X Rp. 129.971.880.000,00	32.492.970.000
	<u>32.492.970.000</u>
Pajak Penghasilan atas Pendapatan Final tahun 2011	
- Pendapatan Jasa Giro	55.582.758
- Pendapatan Sewa	0,00
Total Pajak Penghasilan atas Pendapatan Final tahun 2010	55.582.758
	<u>32.548.552.758</u>
Kredit Pajak :	
PPH Pasal 22	223.954.656
PPH Pasal 23	926.110.822
PPH Pasal 25	13.092.619.088
Fiscal Luar Negeri	-
PPH Final	55.582.758
	<u>14.298.267.324</u>
Pajak Penghasilan Yang Kurang Dibayar	18.250.285.434

Jakarta, 30 April 2012











PT. CAHAYA KALBAR Tbk.

JINNAWATI
Direktur



**LEMBAR KONSULTASI
BIMBINGAN SKRIPSI MAHASISWA**


Nama Mahasiswa : MELINI
 No. Induk Mhs : 2008420001
 Dosen Pembimbing :
 Mulai Bimbingan : Rabu, 30 Mei 2012
 Terakhir Bimbingan :

No.	Hari/Tanggal Bimbingan	Bab.Materi Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
1.	Rabu, 30 Mei 2012	Revisi Letter Belakang Perumusan dan Tujuan Serta Manfaat Penelitian	
2.	Sabtu, 2 Juni 2012	Revisi Bab 2, Landasan Teori	
3.	Sabtu, 09 Juni 2012	Revisi Bab 1 & Bab 3 & Persetujuan Bab 1 & 3	
4.	Sabtu, 23 Juni 2012	Persetujuan dan Revisi Bab 2 & Bab 4. Landasan Teori & Hasil Penelitian	
5.	Sabtu, 14 Juli 2012	Revisi Bab 4	
6.	Senin, 16 Juli 2012	Revisi Bab 4 & Bab 5	
7.	Rabu, 18 Juli 2012	Revisi Bab 4 & Bab 5	
8.	Sabtu 21 Juli 2012	Persetujuan Akhir	

Jakarta, 21 Juli 2012

Mengetahui Kajur,

Pembimbing,


 (ATIK ISNIAWATI, S.Pd, M.Si)


 (M. Masdar)