

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan evaluasi laporan rekonsiliasi fiskal yang telah dibuat oleh CV. Lido Lintas Cakrawala, maka penulis membuat kesimpulan bahwa rekonsiliasi fiskal yang telah dilaporkan oleh CV. Lido Lintas Cakrawala pada tahun 2008 belum sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Perusahaan yang kurang memahami ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku sehingga masih terdapat beberapa biaya yang seharusnya dikoreksi, karena tidak dapat dikurangkan dari penghasilan bruto seperti biaya BBM dan transport serta biaya kesejahteraan karyawan. Selain itu, perusahaan juga kurang teliti dalam penghitungan biaya penggantian telepon rumah direktur dan pengelompokkan aktiva tetap non bangunan berupa sepeda motor yang seharusnya dikelompokkan dalam aktiva tetap bangunan kelompok I. Hal ini menyebabkan perbedaan penghitungan PPh Badan yang seharusnya dibayarkan oleh perusahaan pada tahun 2008 dengan yang telah dilaporkan oleh perusahaan sehingga mengakibatkan adanya selisih kurang bayar sebesar Rp 3.807.000,00 (tiga juta delapan ratus tujuh ribu rupiah).

5.2. Saran

CV. Lido Lintas Cakrawala sebaiknya segera membetulkan Surat Pemberitahuan Tahunan tahun 2008 dan membayar kekurangan pembayaran Pajak Penghasilan Badan sebesar Rp 3.807.000,00 (tiga juta delapan ratus tujuh ribu rupiah) sebelum adanya tindakan pemeriksaan pajak oleh petugas pajak karena jika perusahaan membetulkan atas kemauan sendiri sebelum adanya pemeriksaan pajak maka hanya membayar kekurangan pembayaran pajak dan sanksi administrasi berupa bunga sebesar 2% (dua persen) per bulan atas jumlah pajak yang kurang bayar.

DAFTAR PUSTAKA

Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet A dan B Terpadu*, Jakarta

Lumbantoruan, Sophar, 1996, *Akuntansi Pajak*, Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta

Observation and Research of Taxation, 2009, *Tax Learning*, yang diakses pada <http://www.ortax.org>

Suandy, Erly, 2006, *Perpajakan*, Edisi Kedua, Salemba Empat, Jakarta

_____, 2008, *Perencanaan Pajak*, Salemba Empat, Jakarta

Zain, Mohammad, 2007, *Manajemen Perpajakan*, Edisi Ketiga, Salemba Empat, Jakarta

SURAT KETERANGAN

No.0012/LLC/XII/2009

Yang bertanda tangan dibawah ini Direktur CV. LIDO LINTAS CAKRAWALA menerangkan bahwa:

Nama : Yosefine Fenty Puspita Dewi
NIM : 05 04 15439
Fak/Jurusan : Ekonomi Akuntansi
Universitas : Atma Jaya Yogyakarta

Benar telah telah melakukan penelitian di Perusahaan Kami guna menyusun tugas Skripsi yang terhitung mulai 03 September 2009 sampai dengan 30 November 2009.

Demikian Surat Keterangan kami buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 30 November 2009
Tertanda




Okky Liguna Fransiska
DIREKTUR



1771

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN / WAJIB PAJAK BADAN

TAHUN PAJAK

2008

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

PERHATIAN • SEBELUM MENGISI BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN
• ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM
• BERI TANDA "X" PADA ☐ (K) ATAK PILIHAN) YANG SESUAI

N P W P	: 021044946542000
NAMA WAJIB PAJAK	: C V L I D O L I N I A S C A K R A W A L A
JENIS USAHA	: D I S T R I B U T O R C A T K L U :
NO. TELEPON	: 0274 - 624512 NO. FAKS :
PERIODE PEMBUKUAN	: 0108 s.d. 1208
NEGARA DOMISILI KANTOR PUSAT (khusus BUT)	:

EMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN	: ☐ DIAUDIT ☐ OPINI AKUNTAN ☒ TIDAK DIAUDIT
JAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK	:
P W P KANTOR AKUNTAN PUBLIK	:
JAMA AKUNTAN PUBLIK	:
P W P AKUNTAN PUBLIK	:
JAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK	:
P W P KANTOR KONSULTAN PAJAK	:
JAMA KONSULTAN PAJAK	:
P W P KONSULTAN PAJAK	:

Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hal. 4)		RUPIAH *
(1)	(2)	(3)
A. PENGHASILAN KENA PAJAK	1. PENGHASILAN NETO FISKAL (Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3)	1 189.261.924
	2. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8)	2
	3. PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2)	3 189.261.924
B. PPh TERUTANG	4. PPh TERUTANG (Tarif PPh Ps. 17 X Angka 3)	4 39.278.300
	5. PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU	5
	6. JUMLAH PPh TERUTANG (4 + 5)	6 39.278.300
C. KREDIT PAJAK	7. PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri)	7 0
	8. a. KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Diisi dari Formulir 1771-III Jumlah Kolom 5)	8a 0
	b. KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 7)	8b 0
	c. JUMLAH (8a + 8b)	8c 0
	9. a. ☒ PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (5 - 7 - 8c)	9 39.278.300
	b. ☐ PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT	
	10. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI	
	a. PPh Ps. 25 BULANAN	10a 34.546.484
	b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak)	10b 0
	c. PPh Ps. 25 AYAT (8) / FISKAL LUAR NEGERI	10c 0
d. PPh ATAS PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	10d 0	
e. JUMLAH (10a + 10b + 10c + 10d)	10e 34.546.484	
D. PPh KURANG LEBIH BAYAR	11. a. ☒ PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29) (9 - 10e)	11 4.731.816
	b. ☐ PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A)	
	12. PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11.a DISETOR TANGGAL	TGL 04 2009
13. PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11.b MOHON :		
a. ☐ DIRESTITUSIKAN		
b. ☐ DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK		

1721

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAKSPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

TAHUN TAKWIM

2008

PERHATIAN • SEBELUM MEMULAI BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENYISIRAN

• ISI DENGAN HURUF CETAK, KETIK DENGAN TITIK HITAM

• BERI TANDA "X" DALAM

☐ BUKAN PILIHAN YANG BENAR

IDENTITAS PEMOTONG PAJAK	NPWP	021044946542000											
	NAMA	CV LIDO LINTAS CAKRAWALA											
	NO. TELEPON	0274 624512						NO. FAKS :					
	JENIS USAHA	DISTRIBUTOR CAT						KLU :					
	NAMA PIMPINAN	OKKY LIGUNA FRANSISCA											
	PERUBAHAN DATA	☐ ADA, PADA LAMPIRAN TERSENDIRI ☒ TIDAK ADA											

A. DALAM TAHUN TAKWIM YANG BERSANGKUTAN TELAH MELAKUKAN PEMOTONGAN DAN PENYISIRAN PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 SEBAGAI BERIKUT	NO.	GOLONGAN PEGAWAI	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN (Orang)	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rupiah)	PPh PASAL 21/26 TERUTANG (Rupiah)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	1.	PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA / TABUNGAN HARI TUA (THT) / JAMINAN HARI TUA (JHT) (Diisi dari Formulir 1721-A)	31	415.450.000	1.588.200
	2.	PEGAWAI TIDAK TETAP / PENERIMA HONORARIUM DAN PENGHASILAN LAINNYA / PENERIMA PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh PASAL 21 BERSIFAT FINAL / PEGAWAI DENGAN STATUS WAJIB PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Formulir 1721-B)	-	-	-
	3.	JUMLAH (1 + 2)	31	415.450.000	1.588.200
	4.	PPh PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH (Diisi dari Formulir 1721-A dan 1721-B)			4
	5.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 HARUS DISETOR (Angka 3 kolom 5 - Angka 4)			5
	6.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG TELAH DISETOR			6
	7.	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (Hanya Pokok Pajak)			7
	8.	JUMLAH (5 + 7)			8
B. LAMPIRAN	9. a.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG DISETOR (Angka 5 - Angka 8)			9
	b.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG LEBIH DISETOR (Angka 8 - Angka 5)			
	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG LEBIH DISETOR PADA ANGKA 9.b DIPERHITUNGKAN DENGAN PEMBAYARAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PPh PASAL 26 UNTUK BULAN TAHUN				
	SELAIN LAMPIRAN 1721-A, 1721-A1 ATAU 1721-B, DAN 1721-C, BERSAMA INI KAMI LAMPIRKAN PULA :				
	a.	☒ SURAT SETORAN PAJAK (SSP) LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29			
	b.	☐ DAFTAR PEGAWAI TIDAK TETAP YANG PPh-NYA DITANGGUNG PEMERINTAH			
	c.	☐ SURAT KUASA KHUSUS (BILA DIKUASAKAN)			
	d.	☐ PEMBERITAHUAN PEMBETULAN NAMA DAN/ATAU ALAMAT			
	e.	☐ DAFTAR BIAYA UNTUK WAJIB PAJAK YANG TIDAK WAJIB MEMASUKKAN SPT TAHUNAN PPh BADAN			
	f.	☐ LAPORAN KEUANGAN KERJASAMA OPERASI DALAM HAL PEMOTONG PAJAK ADALAH KERJASAMA OPERASI			
g.	☐ FOTOKOPI IKTA KARYAWAN ASING				
h.	☐				
i.	☐				
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-lampiran saya adalah benar, lengkap dan jelas.					
☒ PEMOTONG PAJAK (PIMPINAN) ☐ KUASA SLEMAN					
TOL BLN THN					
TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN					
NAMA LENGKAP OKKY LIGUNA FRANSISCA					
NPWP 021044946542000					
CV. LIDO LINTAS CAKRAWALA					