

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan pada PT. Fajar Sultra Cemerlang maka dapat disimpulkan bahwa koreksi fiskal yang telah dilakukan perusahaan masih belum sesuai dengan ketentuan perundang-undangan pajak yang berlaku. Perusahaan masih kurang teliti dalam melakukan koreksi fiskal terhadap biaya-biaya yang dapat dibebankan. Kesalahan yang dilakukan PT. Fajar Sultra Cemerlang antara lain :

1. Pengelompokan aktiva tetap bukan bangunan yang dilakukan perusahaan belum sesuai dengan peraturan perpajakan sehingga mengakibatkan kesalahan dalam penghitungan biaya penyusutan.
2. Terdapat biaya-biaya yang masih harus dikoreksi, antara lain biaya sumbangan, biaya kesejahteraan karyawan, biaya pemeliharaan dan bahan bakar kendaraan kantor, serta pembebanan biaya penyusutan kendaraan kantor yang digunakan oleh karyawan.

Berdasarkan koreksi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan, PPh Badan PT. Fajar Sultra Cemerlang tahun 2007 sebesar Rp 83.229.800,00. Sedangkan berdasarkan koreksi fiskal menurut undang-undang perpajakan besarnya PPh Badan yang terutang adalah Rp 93.069.200,00. Dengan demikian terjadi selisih perhitungan Pajak Penghasilan antara yang dilakukan perusahaan dengan yang dilakukan penulis sebesar Rp 9.839.400,00.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas maka penulis memberikan saran yang mungkin dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi PT. Fajar Sultra Cemerlang, yaitu :

1. PT. Fajar Sultra Cemerlang khususnya Bagian Keuangan dan Administrasi diharapkan untuk mempelajari dan lebih memahami peraturan perpajakan yang berlaku misalnya dengan cara mengikuti pelatihan perpajakan serta mengikuti perkembangan peraturan yang terbaru.
2. Penulis menyarankan sebaiknya Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan dialihkan menjadi tunjangan pajak dan biaya pengobatan diberikan dalam bentuk asuransi kesehatan yang preminya ditanggung perusahaan sehingga dapat dikurangkan dari penghasilan bruto.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2007. *Akuntansi Perpajakan*. Salemba Empat: Jakarta
- Direktorat Jendral Pajak. 2008. *Pajak Penghasilan*. yang diakses pada <http://www.pajak.go.id>
- Gunadi, Dr.. 2002. *Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*. Salemba Empat: Jakarta
- Judisseno, Rimsky. 1991. *Pajak dan Bisnis*. Gramedia Pustaka: Jakarta
- Lumbantoruan, Sophar. 1996. *Akuntansi Pajak*. Gramedia Widiasarana Indonesia: Jakarta
- Resmi, Siti. 2007. *Perpajakan Teori dan Kasus*. Salemba Empat: Jakarta
- Suandy, Erly. 2002. *Perpajakan*. Edisi Pertama. Salemba Empat: Jakarta
- _____. 2006. *Perencanaan Pajak*. Edisi Ketiga. Salemba Empat: Jakarta
- Waluyo dan B. Ilyas, Wirawan. 2002. *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat: Jakarta



LAMP IRAN

PERHITUNGAN TUNJANGAN PPH 21 KARYAWAN

(dalam Rupiah)

No.	Nama Karyawan	Status	Gaji/Upah	Bi. Jabatan	THR & Bonus	PTKP	PKP	PPh Sethn	Gross Up	Total Gaji
1.	Yamin Naharto	K/2	40.800.000	1.296.000	5.400.000	16.800.000	28.104.000	1.560.400	1.733.778	47.933.778
2.	Anwar M.	K/3	36.000.000	1.800.000	4.500.000	18.000.000	20.700.000	1.035.000	1.089.474	41.589.474
3.	Wa Apa	BK	9.000.000	450.000	1.250.000	13.200.000	0	0	0	10.250.000
4.	Ramuna	K/1	9.000.000	450.000	1.250.000	15.600.000	0	0	0	10.250.000
5.	Sunartin	K/1	8.400.000	420.000	1.200.000	15.600.000	0	0	0	9.600.000
6.	Rasnawati T.	K	8.400.000	420.000	1.200.000	14.400.000	0	0	0	9.600.000
7.	Rita K.	K	21.600.000	1.080.000	2.300.000	14.400.000	8.420.000	421.000	443.158	24.343.158
8.	Salim	K/3	17.400.000	870.000	2.500.000	18.000.000	1.030.000	51.500	54.211	19.954.211
9.	Hasan	K	10.800.000	540.000	1.400.000	14.400.000	0	0	0	12.200.000
10.	Budiman	K	16.200.000	810.000	1.850.000	14.400.000	2.840.000	142.000	149.474	18.199.474
11.	Sabaruddin	K	14.400.000	720.000	1.700.000	14.400.000	980.000	49.000	51.579	16.151.579
12.	Ramli S.	K/2	10.800.000	540.000	1.400.000	16.800.000	0	0	0	12.200.000
13.	Ambotang	K/3	10.800.000	540.000	1.400.000	18.000.000	0	0	0	12.200.000
14.	Sutoyo	K	10.800.000	540.000	1.400.000	14.400.000	0	0	0	12.200.000
15.	Nurdin	K	7.200.000	360.000	1.100.000	14.400.000	0	0	0	8.300.000
16.	Mahmud	K/3	7.200.000	360.000	1.100.000	18.000.000	0	0	0	8.300.000
17.	Kasim	K/3	14.400.000	720.000	1.700.000	18.000.000	0	0	0	16.100.000
18.	Harsono	K/1	9.000.000	450.000	1.250.000	15.600.000	0	0	0	10.250.000
19.	Husein	K/3	10.800.000	540.000	1.400.000	18.000.000	0	0	0	12.200.000
20.	Akbar	K	10.800.000	540.000	1.400.000	14.400.000	0	0	0	12.200.000
21.	Hamadyah	BK	9.000.000	450.000	1.250.000	13.200.000	0	0	0	10.250.000
22.	Bahar	K/3	9.000.000	450.000	1.250.000	18.000.000	0	0	0	10.250.000
23.	Herman	K/3	9.000.000	450.000	1.250.000	18.000.000	0	0	0	10.250.000
24.	Asgar	K/3	7.200.000	360.000	1.100.000	18.000.000	0	0	0	8.300.000
25.	Purwanto	K/1	7.200.000	360.000	1.100.000	15.600.000	0	0	0	8.300.000

26.	Anjas	K/2	7.200.000	360.000	1.100.000	16.800.000	0	0	0	8.300.000
27.	Yunus	K/2	5.620.000		300.000	16.800.000	0	0	0	5.920.000
28.	Jumadin	K	5.620.000		300.000	14.400.000	0	0	0	5.920.000
29.	Dedi	K/2	5.400.000		300.000	16.800.000	0	0	0	5.700.000
30.	Sanusi	K/3	5.620.000		300.000	18.000.000	0	0	0	5.920.000
31.	M. Iman	K/1	5.620.000		300.000	15.600.000	0	0	0	5.920.000
32.	Arno	K	5.620.000		300.000	14.400.000	0	0	0	5.920.000
33.	Erwin	K/3	5.620.000		300.000	18.000.000	0	0	0	5.920.000
34.	Diman	K/3	5.600.000		300.000	18.000.000	0	0	0	5.900.000
35.	Joni	K/2	5.520.000		300.000	16.800.000	0	0	0	5.820.000
J U M L A H			382.640.000		46.450.000			3.258.900	3.521.673	432.611.673

Besarnya penghematan PPh Badan = 30% x Rp 3.521.673

= Rp 1.056.502

Perhitungan Gross Up Gaji Karyawan

No.	Nama Karyawan	Status	Gaji/Upah	Bi. Jabatan	THR & Bonus	PTKP	PKP	PPh Sethn	Gross Up	Total Gaji + Gross Up
1.	Yamin Naharto	K/2	36.000.000	1.296.000	4.000.000	16800000	21.904.000	1.095.200	1.460.267	41.460.267
2.	Anwar M.	K/3	24.000.000	1.200.000	2.500.000	18000000	7.300.000	365.000	486.667	26.986.667
3.	Wa Apa	BK	9.600.000	480.000	1.000.000	13.200.000	0	0	0	10.600.000
4.	Ramuna	K/1	9.600.000	480.000	1.000.000	15.600.000	0	0	0	10.600.000
5.	Sunartin	K/1	8.400.000	420.000	900.000	15.600.000	0	0	0	9.300.000
6.	Rasnawati T.	K	8.400.000	420.000	900.000	14.400.000	0	0	0	9.300.000
7.	Rita K.	K	14.400.000	720.000	1.400.000	14.400.000	680.000	34.000	45.333	15.845.333
8.	Salim	K/3	14.400.000	720.000	1.400.000	18.000.000	0	0	0	15.800.000
9.	Hasan	K	10.800.000	540.000	1.100.000	14.400.000	0	0	0	11.900.000
10.	Budiman	K	12.000.000	600.000	1.200.000	14.400.000	0	0	0	13.200.000
11.	Sabaruddin	K	12.000.000	600.000	1.200.000	14.400.000	0	0	0	13.200.000
12.	Abas	K/2	9.000.000	450.000	950.000	16.800.000	0	0	0	9.950.000
13.	Sukadi	K/1	10.800.000	540.000	1.100.000	15.600.000	0	0	0	11.900.000
14.	Ramli S.	K/2	10.800.000	540.000	1.100.000	16.800.000	0	0	0	11.900.000
15.	Ambotang	K/3	10.800.000	540.000	1.100.000	18.000.000	0	0	0	11.900.000
16.	Sutoyo	K	10.800.000	540.000	1.100.000	14.400.000	0	0	0	11.900.000
17.	Ajis	BK	9.000.000	450.000	950.000	13.200.000	0	0	0	9.950.000
18.	Umar	K/1	9.000.000	450.000	950.000	15.600.000	0	0	0	9.950.000
19.	Nurdin	K	9.000.000	450.000	950.000	14.400.000	0	0	0	9.950.000
20.	Mahmud	K/3	9.000.000	450.000	950.000	18.000.000	0	0	0	9.950.000
21.	Kasim	K/3	12.000.000	600.000	1.200.000	18.000.000	0	0	0	13.200.000
22.	Harsono	K/1	9.000.000	450.000	950.000	15.600.000	0	0	0	9.950.000
23.	Husein	K/3	10.800.000	540.000	1.100.000	18.000.000	0	0	0	11.900.000
24.	Akbar	K	10.800.000	540.000	1.100.000	14.400.000	0	0	0	11.900.000
25.	Hamadyah	BK	9.000.000	450.000	950.000	13.200.000	0	0	0	9.950.000
26.	Bahar	K/3	9.000.000	450.000	950.000	18.000.000	0	0	0	9.950.000

27.	Herman	K/3	9.000.000	450.000	950.000	18.000.000	0	0	0	9.950.000
28.	Asgar	K/3	7.200.000	360.000	800.000	18.000.000	0	0	0	8.000.000
29.	Purwanto	K/1	7.200.000	360.000	800.000	15.600.000	0	0	0	8.000.000
30.	Anjas	K/2	7.200.000	360.000	800.000	16.800.000	0	0	0	8.000.000
31.	Yunus	K/2	5.620.000		300.000	16.800.000	0	0	0	5.920.000
32.	Jumadin	K	5.620.000		300.000	14.400.000	0	0	0	5.920.000
33.	Dedi	K/2	5.400.000		300.000	16.800.000	0	0	0	5.700.000
34.	Sanusi	K/3	5.620.000		300.000	18.000.000	0	0	0	5.920.000
35.	M. Iman	K/1	5.620.000		300.000	15.600.000	0	0	0	5.920.000
36.	Arno	K	5.620.000		300.000	14.400.000	0	0	0	5.920.000
37.	Erwin	K/3	5.620.000		300.000	18.000.000	0	0	0	5.920.000
38.	Diman	K/3	5.600.000		300.000	18.000.000	0	0	0	5.900.000
39.	Joni	K/2	5.520.000		300.000	16.800.000	0	0	0	5.820.000
			389.240.000		38.050.000					429.282.267

PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG
JL. Prof. DR.Moch. Yamin – Desa Abeli Sawah Kec. Sampara Kendari
SULAWESI TENGGARA
INDUSTRI PENGGERGAJIAN KAYU
Telp. (0401) 3123828

SURAT KETERANGAN

No. : 09/SK_n/FSC/I/2009

Yang bertanda tangan dibawah ini menerangkan bahwa :

Nama	: Carolina Mandeno
NIM	: 04 04 14761
Jurusan	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi
Universitas	: Atma Jaya Yogyakarta

Telah melakukan penelitian di perusahaan kami yang berlangsung pada bulan september s.d November 2008 dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul :
“ EVALUASI KOREKSI FISKAL PADA PT. FAJAR SULTRA CEMERLANG.”

Demikian Surat Keterangan ini kami buat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya

Kendari, 12 Januari 2009

PT. Fajar Sultra Cemerlang



A. Anwar M
Direktur