

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data PT. Perwita Karya pada Bab IV, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Penyebab perbedaan besarnya laba akuntansi (komersial) dengan laba fiskal PT. Perwita Karya pada tahun 2004 adalah adanya perbedaan tetap dan perbedaan sementara. Perbedaan tetap ini adalah pemberian gaji dalam bentuk natura, biaya untuk kesejahteraan karyawan dalam bentuk pelayanan (biaya telephone pribadi), premi asuransi jiwa, biaya rekreasi karyawan, dan biaya sumbangan untuk korban tsunami di Aceh. Perbedaan sementara di sini adalah biaya penyusutan mesin dan peralatan.
2. Rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh PT. Perwita Karya belum sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan tahun 2000. PT. Perwita Karya melakukan beberapa kesalahan dalam rekonsiliasi fiskalnya. Ketidaksesuaian ini adalah, PT. Perwita Karya tidak mengurangi biaya beasiswa dalam rangka GNOTA sebesar Rp. 3.521.500,00 dari penghasilan bruto, sedangkan menurut Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor: SE-33/PJ./1996 tanggal 2 September 1996, biaya beasiswa dalam rangka Gerakan Nasional Orang Tua Asuh (GNOTA) merupakan biaya yang dapat dikurangkan dari laba kotor.

5.2 Saran

Saran yang dapat diberikan untuk PT. Perwita Karya adalah:

1. Sebaiknya PT. Perwita Karya memisahkan akun untuk pemberian beasiswa dalam rangka GNOTA dengan biaya kursus dan seminar agar tidak terjadi kesalahan dalam melakukan rekonsiliasi fiskal.
2. Selisih biaya yang diakui akuntansi dan pajak pada PT. Perwita Karya, karena kesalahan dalam melakukan rekonsiliasi fiskal, mengakibatkan lebih bayar dalam pembayaran pajak. Jika tidak terjadi lebih bayar, perusahaan ini bisa menginvestasikan dananya pada sektor yang lain. Oleh karena itu, PT. Perwita Karya sebaiknya lebih cermat dalam mengidentifikasi dan melakukan rekonsiliasi fiskal terhadap biaya-biaya yang perlakuannya berbeda antara akuntansi dengan perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

Harnanto, *Akuntansi Perpajakan*, BPFE, Yogyakarta, 2003

Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta, 2002

Lumbantoruan Sophar, *Akuntansi Pajak*, edisi revisian, PT. Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta 1996.

Munawir S, Drs., Akt., *Perpajakan*, Liberty, Yogyakarta, 1992.

Purnawan, Herman, *Undang-Undang Perpajakan 2000*, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2001.

Seri Perpajakan, *Pajak Penghasilan*, Sinar Grafika, Jakarta, 2000.

Setiawan, Agus, *Cara Mudah Menghitung PPh Badan dengan Undang-Undang Pajak-Terbaru*, Andi Offset, Yogyakarta, 2004.

Tjahjono, Achmad, dan Fakhri Muhammad, *Perpajakan*, UPP AMP YKPN, Yogyakarta, 2005

Waluyo, Drs., M.Sc., MM, Akt., dan Wirawan B I, Drs., M.Si., *Perpajakan Indonesia*, 1999, Salemba Empat, Jakarta.



LAMPIRAN

Laporan Laba-Rugi Untuk Akuntansi Komersial

PT. PERWITA KARYA
LAPORAN LABA-RUGI
 Periode 01 Januari 2004 S-D 31 Desember 2004

NO	KETERANGAN	JUMLAH
I	PENDAPATAN	
1	Pendapatan Bersih	78.441.946.798
	JUMLAH PENDAPATAN	78.441.946.798
II	HARGA POKOK PENJUALAN	
1	Bahan	30.442.973.824
2	Bahan Penolong	4.626.659.102
3	Tenaga Kerja	8.822.165.112
4	Overhead	5.965.183.152
5	Penyusutan Mesin & Peralatan	1.434.597.955
	JUMLAH HARGA POKOK PENJUALAN	51.291.579.145
	LABA KOTOR	27.150.367.653
III	BIAYA ADMINISTRASI & UMUM	
1	Biaya Gaji	2.689.028.100
2	Biaya Telephone	447.699.224
3	Biaya Listrik	60.345.523
4	Biaya Air PAM	1.423.165
5	Biaya Stationery	30.641.554
6	Biaya Materai & Pos	9.462.445
7	Biaya Perbaikan Kendaraan	49.713.264
8	Biaya Perbaikan Gedung	26.453.015
9	Biaya Perbaikan Inventaris Kantor	29.460.346
10	Biaya Perjalanan Dinas & Akomodasi	472.715.445
11	Biaya Pajak Kendaraan	12.364.550
12	Biaya Kursus & Seminar	13.186.635
13	Biaya Asuransi	105.870.246
14	Biaya Pajak Bumi Bangunan	32.581.386
15	Biaya Lelang	295.436.240
	JUMLAH BIAYA ADMINISTRASI & UMUM	4.276.381.138
IV	BIAYA DEPRESIASI	
1	Penyusutan Kendaraan	46.738.499
2	Penyusutan Gedung	565.557.650
3	Penyusutan Inventaris Kantor	55.947.107
	JUMLAH BIAYA DEPRESIASI	668.243.256
V	PENDAPATAN LAIN-LAIN	
1	Pendapatan Selisih Kurs	62.435.973
2	Pendapatan Bank	-
	JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN	62.435.973
VI	BIAYA LAIN-LAIN	
1	Biaya Bunga Bank	19.514.965.801
2	Biaya Bank	662.828.997
3	Biaya Lain-Lain	197.463.103
	JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN	20.375.257.901
VII	LABA BERSIH	1.892.921.331

Sumber: PT. Perwita Karya, 2005

Laporan Laba-Rugi Untuk Perpajakan

PT. PERWITA KARYA
LAPORAN LABA-RUGI
 Periode 01 Januari 2004 S-D 31 Desember 2004

NO	KETERANGAN	JUMLAH
A	PENDAPATAN BERSIH	78441946798
B	HARGA POKOK	
	1 Bahan	30.442.973.824
	2 Bahan Penolong	4.626.659.102
	3 Tenaga Kerja	8.822.165.112
	4 Overhead	5.965.183.152
	5 Penyusutan Mesin & Peralatan	2.327.226.167
		52.184.207.357
	LABA KOTOR	26.257.739.441
C	BIAYA USAHA	
	1 Biaya Gaji	2.162.793.100
	2 Biaya Telephone	297.463.224
	3 Biaya Listrik	60.345.523
	4 Biaya Air PAM	1.423.165
	5 Biaya Alat Tulis	30.641.554
	6 Biaya Materai & Pos	9.462.445
	7 Biaya Perbaikan Kendaraan	49.713.264
	8 Biaya Perbaikan Gedung	26.453.015
	9 Biaya Perbaikan Inventaris Kantor	29.460.346
	10 Biaya Penyusutan Kendaraan	46.738.499
	11 Biaya Penyusutan Gedung	565.557.650
	12 Biaya Penyusutan Inventaris Kantor	55.947.107
	13 Biaya Perjalanan Dinas & Akomodasi	396.462.445
	14 Biaya Pajak Kendaraan	12.364.550
	15 Biaya Kursus & Seminar	9.665.135
	16 Biaya Asuransi	101.346.246
	17 Biaya Pajak Bumi Bangunan	32.581.386
	18 Biaya Lelang	295.436.240
	19 Biaya Bunga Bank	19.514.965.801
	20 Biaya Bank	662.828.997
	21 Biaya Lain-Lain	97.463.103
		24.459.112.795
D	PENDAPATAN SELISIH KURS	62.435.973
E	LABA BERSIH SEBELUM PAJAK	1.861.062.619

Sumber: PT. Perwita Karya, 2005

Neraca Untuk Akuntansi Komersial

PT. PERWITA KARYA
NERACA
PER 31 DESEMBER 2004

AKTIVA		PASIVA	
AKTIVA LANCAR		UTANG LANCAR	
Kas & Setara Kas	Rp 542.525.429	Utang Dagang	Rp 9.765.134.652
Piutang	Rp 23.125.067.939	Utang bank	Rp 165.973.038.142
Persediaan	Rp 148.057.414.864	Utang Biaya	Rp 367.482.150
Uang Muka	Rp 4.515.147.946	Pendapatan Diterima Dimuka	Rp 3.950.193.289
Total Aktiva Lancar	Rp 176.240.156.178	Utang Lain-lain	Rp 750.918.750
		Total Utang Lancar	Rp 180.806.766.983
INVESTASI		MODAL SENDIRI	
AKTIVA TETAP		Modal Saham	Rp 1.700.000.000
Tanah	Rp 675.774.000	Modal Dasar	Rp 350.000.000
Gedung	Rp 42.242.441.024	Modal Belum Disetor	Rp 950.000.000
Alat-Alat Proyek	Rp 200.231.240		
Alat-Alat Berat	Rp 17.505.925.701	Laba Ditahan	Rp 23.692.410.075
Peralatan Pabrik	Rp 711.421.158	Laba TH 2004	Rp 1.892.921.331
Kendaraan	Rp 373.907.992		
Inventaris Kantor	Rp 223.788.428		
	Rp 61.933.489.543		
AKUMULASI DEPRESIASI			
Gedung	Rp 16.236.214.284		
Alat-Alat Proyek	Rp 3.203.795.391		
Alat-Alat Berat	Rp 9.207.928.170		
Peralatan Pabrik	Rp 349.296.327		
Kendaraan	Rp 218.970.347		
Inventaris Kantor	Rp 65.342.813		
	Rp 29.281.547.332		
Nilai Buku Aktiva Tetap	Rp 32.651.942.211		
TOTAL AKTIVA	Rp 209.392.098.389	TOTAL PASIVA	Rp 209.392.098.389

Sumber: PT. Perwita Karya, 2005

Neraca Untuk Perpajakan

PT. PERWITA KARYA
NERACA
PER 31 DESEMBER 2004

AKTIVA	PASIVA	
AKTIVA LANCAR	UTANG LANCAR	
Kas & Setara Kas	Utang Dagang	Rp 9.765.134.652
Piutang	Utang bank	Rp 165.973.038.142
Persediaan	Utang Biaya	Rp 367.482.150
Uang Muka	Pendapatan Diterima Dimuka	Rp 3.950.193.289
Total Aktiva Lancar	Utang Lain-lain	Rp 750.918.750
	Total Utang Lancar	Rp 180.806.766,983
INVESTASI		
AKTIVA TETAP		
Tanah		
Rp 675.774.000		
Gedung		
Rp 42.242.441.024		
Alat-Alat Proyek		
Rp 200.231.240		
Alat-Alat Berat		
Rp 17.505.925.701		
Peralatan Pabrik		
Rp 711.421.158		
Kendaraan		
Rp 373.907.992		
Inventaris Kantor		
Rp 223.788.428		
Rp 61.933.489,543		
AKUMULASI DEPRESIASI	MODAL SENDIRI	
Gedung	Modal Saham	Rp 1.700.000.000
Rp 16.236.214.284	Modal Dasar	Rp 350.000.000
Alat-Alat Proyek	Modal Belum Disetor	Rp 950.000.000
Rp 3.203.795.391		
Alat-Alat Berat		
Rp 9.239.786.882		
Peralatan Pabrik		
Rp 349.296.327		
Kendaraan		
Rp 218.970.347		
Inventaris Kantor		
Rp 65.342.813		
Rp 29.313.406,044		
Nilai Buku Aktiva Tetap		
Rp 32.620.083,499		
TOTAL AKTIVA	TOTAL PASIVA	
Rp 209.360.239,677	Rp 209.360.239,677	

Sumber: PT. Perwita Karya, 2005

PT. PERWITA KARYA
LAPORAN REKONSILIASI FISKAL
TAHUN 2004

(Dalam Rupiah)

URAIAN	LAP.KEUANGAN KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		LAP.KEUANGAN FISKAL	KET
		POSITIF	NEGATIF		
PENDAPATAN					
Pendapatan Bersih	78.441.946.798			78.441.946.798	
JUMLAH PENDAPATAN	78.441.946.798			78.441.946.798	
HARGA POKOK PENJUALAN					
Bahan	30.442.973.824			30.442.973.824	
Bahan Penolong	4.626.659.102			4.626.659.102	
Tenaga Kerja	8.822.165.112			8.822.165.112	
Overhead	5.965.183.152			5.965.183.152	
Penyusutan Mesin & Peralatan	1.434.597.955		892.628.212	2.327.226.167	g
JUMLAH HARGA POKOK PENJUALAN	51.291.579.145			52.184.207.357	
LABA KOTOR	27.150.367.653			26.257.739.441	
BIAYA ADMINISTRASI & UMUM					
Biaya Gaji	2.689.028.100	526.235.000		2.162.793.100	a
Biaya Telephone	447.699.224	150.236.000		297.463.224	b
Biaya Listrik	60.345.523			60.345.523	
Biaya PAM	1.423.165			1.423.165	
Biaya Stationery	30.641.554			30.641.554	
Biaya Materai & Pos	9.462.445			9.462.445	
Biaya Perbaikan Kendaraan	49.713.264			49.713.264	
Biaya Perbaikan Gedung	26.453.015			26.453.015	
Biaya Perbaikan Inventaris Kantor	29.460.346			29.460.346	
Biaya Perjalanan Dinas & Akomodasi	472.715.445	76.253.000		396.462.445	d
Biaya Pajak Kendaraan	12.364.550			12.364.550	
Biaya Kursus & Seminar	13.186.635	3.521.500		9.665.135	e
Biaya Asuransi	105.870.246	4.524.000		101.346.246	c
Biaya Pajak Bumi Bangunan	32.581.386			32.581.386	
Biaya Lelang	295.436.240			295.436.240	
JUMLAH BIAYA ADMINISTRASI & UMUM	4.276.381.138			3.515.611.638	
BIAYA DEPRESIASI					
Penyusutan Kendaraan	46.738.499			46.738.499	
Penyusutan Gedung	565.557.650			565.557.650	
Penyusutan Inventaris Kantor	55.947.107			55.947.107	
JUMLAH BIAYA DEPRESIASI	668.243.256			668.243.256	
PENDAPATAN LAIN-LAIN					
Pendapatan Selisih Kurs	62.435.973			62.435.973	
Pendapatan Bank	-			-	
JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN	62.435.973			62.435.973	
BIAYA LAIN-LAIN					
Biaya Bunga Bank	19.514.965.801			19.514.965.801	
Biaya Bank	662.828.997			662.828.997	
Biaya Lain-Lain	197.463.103	100.000.000		97.463.103	f
JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN	20.375.257.901			20.275.257.901	
LABA BERSIH	1.892.921.331			1.861.062.619	

Sumber: PT. Perwita Karya, 2005