



## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN



Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan dan analisis yang telah diuraikan pada bagian sebelumnya, maka peneliti dapat menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Rekonsiliasi fiskal dari PT XYZ belum sepenuhnya sesuai dengan peraturan yang berlaku saat ini yaitu UU No 36 tahun 2008, hal tersebut dapat dilihat dari perbedaan rekonsiliasi yang ditemukan penulis antara lain terjadi pada akun insentif perantara, perjalanan dinas, rapat & penyegaran, iuran RT/RW dan keamanan. Hal tersebut juga memberi kesimpulan bahwa makna yang ada di UU No 36 tahun 2008 mengenai biaya serta penghasilan yang diperbolehkan dan tidak diperbolehkan menurut pajak belum sepenuhnya dapat diserap dengan baik oleh wajib pajak yang bersangkutan.
2. Dalam melakukan *tax planning* penulis menemukan 9 alternatif yang dapat dipakai perusahaan dalam melakukan *tax planning* di tahun-tahun berikutnya, ke 9 alternatif tersebut yakni ; tunjangan PPh 21 diganti dengan metode *gross up*, insentif perantara yang dibebankan sebagai biaya dengan melihat dari potensi penghematan pajak yang didapatkan lebih besar dari sanksi yang akan dibayar, jamsostek seharusnya dibebankan sebagai biaya, tunjangan karyawan seperti pemberian tempat tinggal berupa MES di ganti menjadi tunjangan dalam bentuk uang, penggantian jenis sumbangan kepada RT/RW menjadi sumbangan yang tertera di KMK no 76 tahun 2011, membiayakan perjalanan dinas, melakukan *breakdown* terhadap akun rapat & penyegaran serta membebankan akun rapat tersebut di laporan keuangan fiskal

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



mendatang, melakukan *breakdown* terhadap akun iuran RT/RW dan keamanan serta mengoreksi akun iuran RT/RW yang selama ini tidak di koreksi oleh perusahaan.

3. Setelah melakukan *tax planning* terhadap laporan keuangan fiskal proyeksi 2016 dan 2017, penulis berhasil memperoleh penghematan pajak apabila dibandingkan dengan metode yang digunakan oleh perusahaan sebesar Rp. 133.548.108,31 untuk tahun 2016 dan Rp. 146.222.016,22 untuk tahun 2017.

## B. Saran

Berikut merupakan beberapa saran peneliti yang diharapkan dapat meningkatkan efektifitas *tax planning* yang dilakukan PT MAJU :

1. Pencatatan dalam laporan keuangan terkait penamaan akun harus lebih di perjelas untuk menghindari argumen-argumen fiskus yang dapat merugikan perusahaan itu sendiri, contohnya dapat dilihat pada pencatatan iuran RT/RW dan keamanan, seharusnya pencatatan ke 2 akun tersebut dipisahkan karena terkait biaya keamanan dapat dibiayakan menurut fiskal sedangkan iuran RT/RW tidak bisa, hal serupa terjadi pada akun rapat & penyegaran. Terkait biaya rapat dapat sepenuhnya dibiayakan dan untuk penyegaran karena mayoritas nya terkait keperluan direksi lebih baik diberikan nama fasilitas direksi sehingga tidak menimbulkan banyak pertanyaan dibenak fiskus.
2. Terkait lebih bayar yang kerap terjadi pada PT XYZ, penulis dapat menyarankan untuk pengajuan surat keterangan bebas PPh pasal 22 dan PPh pasal 23. Sesuai dengan PER Dirjen pajak No.1/PJ./2011 PT XYZ dapat mengajukan surat keterangan bebas dikarenakan pajak penghasilan yang telah dan akan dibayar lebih besar dari pajak penghasilan yang terhutang sehingga dapat mengajukan permohonan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

pembebasan dari pemotongan dan atau pemungutan pajak penghasilan oleh pihak lain kepada direktorat jendral pajak.

3. Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- Diperlukan reformasi dari divisi keuangan yang meliputi *accounting dan tax* dari PT XYZ, karena dari lampiran yang didapatkan yakni SPT tahun 2014 dan 2015 penulis melihat divisi keuangan belum sepenuhnya mengerti tentang UU no 36 tahun 2008 sehingga pajak yang dibayar menjadi lebih besar dari yang seharusnya dapat diminimalisasir.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.