

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

1. Yayasan Sanata Bhakti Passio merupakan organisasi yang bergerak dibidang Pendidikan taman kanak-kanan (TKK), sekolah menengah pertama (SMP) dan sekolah menengah atas (SMA) di kota Batu dan Kota yang lainnya.
2. Permasalahan dalam penelitian ini bahwa perhitungan dalam rekonsiliasi fiskal Yayasan Sanata Bhakti Passio belum tepat, sebagai bukti masih terdapat selisih perhitungan penyusutan aset kantor dan iuran/sumbangan menyebabkan terjadinya selisih pada laba. Koreksi tersebut mengakibatkan pajak penghasilan Yayasan yang dibayarkan pada tahun 2023 lebih bayar sehingga perlu dilakukan koreksi pada pelaporan pajak Yayasan pada tahun 2023.
3. Hasil analisis perhitungan pajak Yayasan Sanata Bhakti Passio perlu melakukan koreksi fiskal sesuai dengan undang-undang PMK No 245/PMK.03/2008 dan PMK No 90/PMK.03/2020 untuk koreksi negatif pada iuran/sumbangan sebesar Rp 1.200.000 dan PMK No 72 tahun 2023 untuk koreksi positif pada penyusutan aset kantor sebesar Rp 38.090.966, sehingga menyebabkan pajak penghasilan Yayasan yang dibayarkan pada tahun 2023 mengalami lebih bayar dan perlu dilakukan koreksi pada pelaporan dan pembayaran pajak Yayasan pada tahun 2023 untuk mendapatkan restitusi pajak.

B. Saran

Berdasarkan analisis dan interpretasi penulis memberikan saran pada Yayasan Sanata Bhakti Passio, sebagai berikut:

1. Yayasan perlu memberikan pelatihan tentang perpajakan yang berlaku di Indonesia kepada karyawan yang mengelola dan menyusun laporan keuangan Yayasan.
2. Yayasan melakukan konsultasi mengenai perpajakan kepada konsultan pajak atau ahli perpajakan agar dapat menghitung dan melaporkan pajak sesuai peraturan perpajakan yang berlaku.

DAFTAR PUSTAKA

- DSAK IAI. 2018. Draf Eksposur ISAK (DE ISAK) 35 tentang penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba.
- Haerudin, H. 2019. Analisis Koreksi Fiskal Pada Laporan Keuangan Komersial dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Pada CV. Sinar Gemilang Makasar. Jurnal ilmiah, Vol: 16, No: 2, Hal: 176-189. Diakses dari <https://e-jurnal.nobel.ac.id/index.php/akmen/article/view/657> pada 1 Januari 2024.
- Kahar, A. S., & Gunawan, A. 2020. Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial untuk Menghitung PPh Badan Terutang (Studi Kasus pada CV. X). Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar, Vol: 11, No: 1, Hal: 828-832. Diakses dari <https://jurnal.polban.ac.id/ojs-3.1.2/proceeding/article/view/2129> pada 1 Januari 2024.
- Kurnia Rahayu, S. (2017). Perpajakan di Indonesia, Yogyakarta: Salemba Empat
- Kurnia Rahayu, S. (2020). Perpajakan Edisi Revisi Konsep Sistem Dan Implementasi, Bandung: Rekayasa Sains
- Salindeho, Alfred. 2022. Analisis Koreksi Fiskal Dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada UD.ABC. Jurnal Jambura, Volume 3 Issue 2 January 2022 E-Issn: 2685-5771 P-Issn: 2685-5860. Diakses dari <file:///C:/Users/srmar/Downloads/13502-35968-2-PB.pdf>. Pada 1 Januari 2024.
- Sobo, Sitorus; Eliza; Suratminingsih. 2022. Analisis Atas Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menentukan Besarnya Penghasilan Kena Pajak Yang Dilakukan oleh PT. XYZ di Jakarta. jurnal.rumahilmiah, Volume 2 Nomor 1, Hlm. 1-10. Diakses dari <file:///C:/Users/srmar/Downloads/Sobo+Sitorus.pdf>. Pada 1 Januari 2024.
- Sukartiningsih, Lis Lestari; Astuti, Galuh Budi; Andrean, Michael.2024. Evaluasi Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus Pada Yayasan Mardi Wiyata). Jurnal Rimba:Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi, Vol: 2, No: 2 Hal:185-194. Diakses dari <https://journal.arimbi.or.id/index.php/Rimba/article/view/717/682>. Pada 1 Januari 2024.
- Singgih Alvin dan Widjaja Helen Purnamawati. 2021. Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersil PT. ABC Tahun 2018. Jurnal Multiparadigma Akuntansi, Volume III No. 2/2021 Edisi April Hal: 598-602. Diakses dari https://lintar.untar.ac.id/repository/penelitian/buktipenelitian_10192048_5A220621111441.pdf. Pada 1 Januari 2024.
- Tomytro,Wilson dan Situmorang, Aston L. 2022. Analisis Penerapan Koreksi Fiskal Atas Laporan Laba-Rugi Komersial Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Badan Sesuai Dengan Peraturan

- Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 pada PT. ABC Untuk Tahun 2019. Jurnal Ilmiah Core It Vol. 10 No. 2, Hal 1-8. Diakses dari <file:///C:/Users/srmar/Downloads/381-844-1-SM-1.pdf>. Pada 1 Januari 2024.
- Utami, Wahyu, Siti; Maryano; Ritonga Anshari. 2022. Implikasi Koreksi Fiskal Atas Pajak Pada Yayasan Xxx Terkait Surat Edaran Dirjen Nomor:Xxx Per-44/Pj/2009 Tentang Perlakuan Pajak Penghasilan Bagi Yayasan Atau Organisas. Jurnal Cakrawala Ilmiah, Vol.1, No.11, Hal 1-8. Diakses dari [file:///C:/Users/srmar/Downloads/13.+Artikel Siti+Wahyu+Utami.pdf](file:///C:/Users/srmar/Downloads/13.+Artikel+Siti+Wahyu+Utami.pdf). Pada 1 Januari 2024
- Watusseke, Ruth Hartinah; Sabijono, Harijanto; Wangkar, Anneke. 2019. Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Penentuan Pph Pada PT. Air Manado. Jurnal EMBA, Vol.7 No.3, Hal. 4183- 4192. Diakses dari <file:///C:/Users/srmar/Downloads/iogi2018,+7.3.+Ruth+Hartinah+Watusseke.0K.pdf>. Pada 1 Januari 2024
- Yanuari, Yayan dan Rachmawati, Budi. 2022. Analisis Koreksi Fiskal Positif dan Koreksi Fiskal Negatif Terhadap Pajak Terhutang Badan Pada PT Federal Internasional Finance. Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol: 1, No: 1, Hal 1-11. Diakses dari <file:///C:/Users/srmar/Downloads/161-Research%20Results-59-1-10-20220317.pdf>. Pada 1 Januari 2024.
- Zovira, A. dan Widjaja. 2019. Analisis Koreksi Fiskal dalam Perhitungan PPh Badan PT. Bali Citra Kinawa Sentosa, Jurnal Multiparadigma Akuntansi, Volume I No. 3/2019 Hal: 971-978. Diakses dari <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=2492546&val=23721&title=Analisis%20Rekonsiliasi%20Fiskal%20Dalam%20Perhitungan%20PPh%20Badan%20PT%20Bali%20Citra%20Kinawa%20Sentosa> pada 1 Januari 2024.