

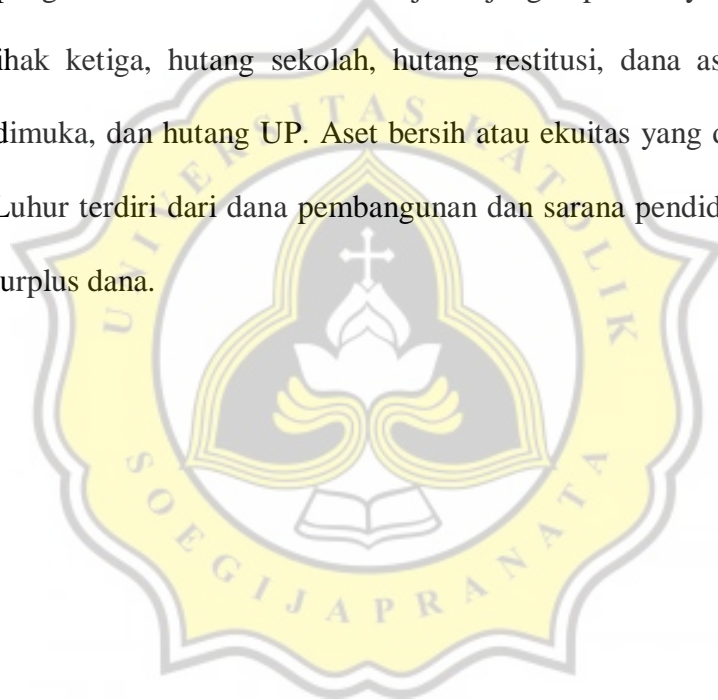
## **BAB IV**

### **ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

#### **4.1 Laporan Keuangan Yayasan Pangudi Luhur**

Yayasan Pangudi Luhur adalah badan nirlaba yang bergerak dalam bidang pendidikan dan/atau penelitian dan pengembangan. Yayasan Pangudi Luhur sebagai Yayasan pendidikan bukan merupakan Pengusaha Kena Pajak (PKP) seperti yang telah ditetapkan dalam Surat Keterangan Terdaftar (SKT) Yayasan Pangudi Luhur yang dikeluarkan oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jenderal Pajak tertanggal Semarang, 06 Maret 2017. Kewajiban perpajakan Yayasan Pangudi Luhur meliputi PPN kegiatan membangun sendiri, PPh Pasal 21, PPh Pasal 4 ayat 2, PPh Pasal 23, PPh Pasal 26, dan PPh Badan atas Sisa lebih yang diperoleh Yayasan dalam satu tahun pajak. Yayasan pangudi luhur juga diwajibkan untuk menyusun laporan keuangan fiskal yang digunakan sebagai dasar perhitungan Sisa lebih yang akan dilaporkan pada akhir tahun pajak.

Berikut ini adalah laporan posisi keuangan gabungan Yayasan Pangudi Luhur tahun 2017 dan 2018 yang menggambarkan posisi aset, kewajiban, dan ekuitas Yayasan Pangudi Luhur. Aset atau harta yang dimiliki Yayasan Pangudi Luhur terdiri dari aset lancar yaitu kas dan setara kas, deposito, investasi, piutang, biaya dibayar dimuka, dan persediaan kemudian aset tidak lancar yaitu aset tetap dan aset tetap dana pembangunan dan sarana pendidikan. Kewajiban atau hutang yang dimiliki Yayasan pangudi Luhur terdiri dari kewajiban jangka pendek yaitu hutang pajak, hutang pihak ketiga, hutang sekolah, hutang restitusi, dana asom, pendapatan diterima dimuka, dan hutang UP. Aset bersih atau ekuitas yang dimiliki Yayasan Pangudi Luhur terdiri dari dana pembangunan dan sarana pendidikan, aset bersih UP, dan surplus dana.

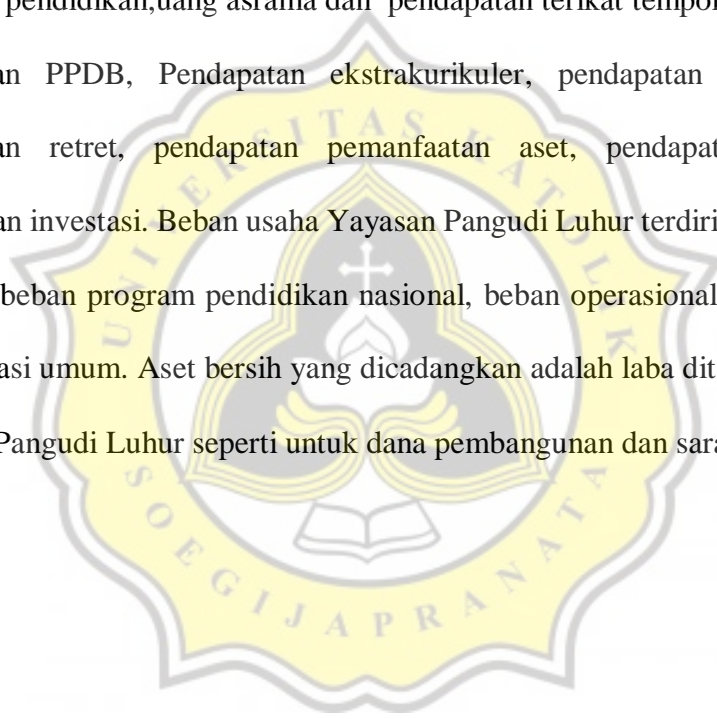


**Tabel 4.1**

| <b>YAYASAN XXX</b>   |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|
| <b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>                             |                        |                        |
| <b>PERIODE DESEMBER 2017-2018</b>                          |                        |                        |
|  | 31 Desember 2017       | 31 Desember 2018       |
| <b>ASET</b>  |                        |                        |
| <b>ASET LANCAR</b>   |                        |                        |
| Kas dan Setara Kas   | 43.374.748.974         | 39.633.646.011         |
| Deposito   | 8.500.000.000          | 42.251.000.000         |
| Investasi  | 15.500.000.000         | 19.500.000.000         |
| Piutang  | 13.679.892.622         | 15.315.402.748         |
| Biaya Dibayar Dimuka                                       | -                      | 330.000.000            |
| Persediaan   | 519.207.310            | 1.071.868.771          |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>                                  | <b>81.573.848.906</b>  | <b>118.101.917.530</b> |
| <b>ASET TIDAK LANCAR</b>                                   |                        |                        |
| Aset tetap   |                        |                        |
| Harga perolehan yang dikurangi dengan akumulasi penyusutan | 30.507.352.631         | 30.020.487.292         |
| Aset tetap dana pembangunan dan sarana pendidikan          |                        |                        |
| Harga perolehan yang dikurangi dengan akumulasi penyusutan | 138.065.796.455        | 133.338.403.187        |
| <b>Jumlah Aset tidak lancar</b>                            | <b>168.573.149.086</b> | <b>163.358.890.479</b> |
| <b>JUMLAH ASET</b>   | <b>250.146.997.992</b> | <b>281.460.808.009</b> |
| <b>KEWAJIBAN DAN ASET BERSIH</b>                           |                        |                        |
| <b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>                             |                        |                        |
| Hutang Pajak   | -                      | -                      |
| Hutang Pihak Ketiga  | 938.276.357            | 1.138.497.322          |
| Hutang Sekolah   | 1.449.634.986          | -                      |
| Hutang Restitusi   | 3.988.857.568          | 4.974.153.636          |
| Dana Asom  | 787.547.615            | 783.817.975            |
| Pendapatan Diterima Dimuka                                 | -                      | -                      |
| Hutang UP  | 57.160.405             | 62.203.250             |
| <b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>                      | <b>7.221.476.931</b>   | <b>6.958.672.183</b>   |
| <b>ASET BERSIH</b>   |                        |                        |
| Dana Pembangunan Dan Sarana Pendidikan                     | 218.601.936.282        | 240.859.919.844        |
| Aset Bersih UP   | 3.968.361.112          | 5.951.306.494          |
| Surplus Dana   | 20.355.223.667         | 27.690.909.488         |
| <b>Jumlah Aset Bersih</b>                                  | <b>242.925.521.061</b> | <b>274.502.135.826</b> |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN ASET BERSIH</b>                    | <b>250.146.997.992</b> | <b>281.460.808.009</b> |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, 2017-2018

Berikut ini adalah laporan aktivitas keuangan gabungan Yayasan Pangudi Luhur tahun 2017 dan 2018 yang menggambarkan pendapatan dan beban Yayasan Pangudi Luhur dalam satu tahun. Pendapatan yang dimiliki oleh Yayasan Pangudi Luhur terdiri dari pendapatan terikat permanen yang meliputi pendapatan yang berasal dari dana pembangunan pendidikan, uang persiapan pendidikan, uang sekolah, uang komputer, uang kegiatan siswa, uang praktik siswa, uang sarana dan prasarana pendidikan, uang asrama dan pendapatan terikat temporer yang meliputi pendapatan PPDB, Pendapatan ekstrakurikuler, pendapatan intern sekolah, pendapatan retreat, pendapatan pemanfaatan aset, pendapatan sumbangan, Pendapatan investasi. Beban usaha Yayasan Pangudi Luhur terdiri dari belanja jasa pegawai, beban program pendidikan nasional, beban operasional Yayasan, beban administrasi umum. Aset bersih yang dicadangkan adalah laba ditahan yang ada di Yayasan Pangudi Luhur seperti untuk dana pembangunan dan sarana pendidikan.



**Tabel 4.2**

| <b>YAYASAN XXX</b>  |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>LAPORAN AKTIVITAS KEUANGAN</b>                             |                        |                        |
| <b>PERIODE DESEMBER 2017 - 2018</b>                           |                        |                        |
|   | 31 Desember 2017       | 31 Desember 2018       |
| <b>PERUBAHAN ASET BERSIH TIDAK TERIKAT</b>                    |                        |                        |
| <b>PENDAPATAN</b>   |                        |                        |
| Pendapatan Terikat Permanen                                   | 159.181.172.504        | 174.471.393.616        |
| Pendapatan Terikat Temporer                                   | 13.815.902.557         | 19.249.536.006         |
| <b>Jumlah Pendapatan</b>                                      | <b>172.997.075.061</b> | <b>193.720.929.622</b> |
| <b>BEBAN</b>  |                        |                        |
| Belanja Jasa Pegawai  | 84.596.466.001         | 92.616.825.466         |
| Beban Program Pendidikan Nasional                             | 42.599.968.018         | 45.994.124.891         |
| Beban Operasional Yayasan                                     | 21.855.265.206         | 22.138.445.227         |
| Biaya Administrasi Umum                                       | 1.160.148.223          | 1.341.024.526          |
| <b>Jumlah Beban</b>   | <b>150.211.847.448</b> | <b>162.090.420.110</b> |
| <b>Surplus Tahun Berjalan</b>                                 | <b>22.785.227.613</b>  | <b>31.630.509.512</b>  |
| <b>ASET BERSIH YANG DICADANGKAN</b>                           |                        |                        |
| Untuk dana pembangunan dan sarana pendidikan                  | 20.355.223.667         | 27.690.909.488         |
| Alokasi dana pembangunan dan sarana pendidikan                |                        |                        |
| Dana pembangunan dan sarana pendidikan berakhir pembatasannya |                        |                        |
| Penyesuaian Surplus Dana                                      | -                      | -                      |
| <b>KENAIKAN ASET BERSIH TIDAK TERIKAT</b>                     | <b>20.355.223.667</b>  | <b>27.690.909.488</b>  |
| <b>ASET BERSIH TIDAK TERIKAT - AWAL TAHUN</b>                 | <b>218.601.936.282</b> | <b>240.859.919.844</b> |
| <b>ASET BERSIH TIDAK TERIKAT UP</b>                           | <b>3.968.361.112</b>   | <b>5.951.306.494</b>   |
|   | <b>222.570.297.394</b> | <b>246.811.226.338</b> |
| <b>ASET BERSIH TIDAK TERIKAT - AKHIR TAHUN</b>                | <b>242.925.521.061</b> | <b>274.502.135.826</b> |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, 2017-2018

## 4.2 Koreksi Positif dan Koreksi Negatif pada Laporan Keuangan Komersial Yayasan Pangudi Luhur Tahun 2017-2018

Tidak semua pendapatan dan beban yang ada pada laporan keuangan komersial boleh diakui menjadi laporan keuangan fiskal, maka pendapatan atau beban yang tidak boleh diakui dalam laporan keuangan komersial tersebut harus dikoreksi positif atau koreksi negatif seperti berikut ini :

Tabel 4.3

| <b>YAYASAN XXX</b>                        |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>PERHITUNGAN LABA FISKAL</b>            |                       |                       |
| <b>PERIODE DESEMBER 2017 - 2018</b>       |                       |                       |
|   | 31 Desember 2017      | 31 Desember 2018      |
| <b>SALDO AKTIVITAS KEUANGAN KOMERSIAL</b> |                       |                       |
| Surplus periode berjalan                  | 22.785.227.613        | 31.630.509.512        |
| <b>KOREKSI FISKAL</b>                     |                       |                       |
| Mengurangi Surplus periode berjalan       |                       |                       |
| Koreksi Fiskal Negatif                    |                       |                       |
| Sumbangan                                 | 7.389.358.078         | 10.731.277.474        |
| Bunga Bank                                | 1.771.041.652         | 3.387.906.497         |
| Retret                                    | 81.892.800            | 98.826.869            |
| Jumlah Koreksi Fiskal Negatif             | 9.242.292.530         | 14.218.010.840        |
| Menambah Surplus periode berjalan         |                       |                       |
| Koreksi Fiskal Positif                    |                       |                       |
| Biaya Penyusutan                          | 12.338.580.026        | 12.946.381.077        |
| Biaya Sumbangan Sosial                    | 145.286.416           | 163.202.821           |
| Biaya Investasi                           | 403.502.094           | 288.845.178           |
| Biaya Pajak Bank                          | 419.673.415           | 448.709.737           |
| Jumlah Koreksi Fiskal Positif             | 13.307.041.951        | 13.847.138.813        |
| <b>SISA LEBIH FISKAL</b>                  | <b>26.849.977.034</b> | <b>31.259.637.485</b> |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, 2017-2018

## **A. Koreksi Negatif**

|               | 2017                 | 2018                  |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| Sumbangan     | 7.389.358.078        | 10.731.277.474        |
| Bunga bank    | 1.771.041.652        | 3.387.906.497         |
| Khalwat       | <u>81.892.800</u>    | <u>98.826.869</u>     |
| <b>Jumlah</b> | <b>9.242.292.530</b> | <b>14.218.010.840</b> |

### **Analisis :**

#### **1. Sumbangan**

Pendapatan sumbangan ini terkait sumbangan yang diberikan oleh pihak ketiga seperti sumbangan peduli pendidikan yang dikirim ke rekening Yayasan Pangudi Luhur bukan menjadi pendapatan bagi Yayasan karena itu merupakan sumbangan dan harus dikoreksi.

Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat 3 huruf a pendapatan sumbangan termasuk kedalam pendapatan yang bukan objek pajak dan harus dikoreksi negatif dalam arti pendapatan sumbangan tidak boleh diakui dalam perhitungan penghasilan kena pajak.

#### **2. Bunga bank**

Pendapatan bunga bank ini berkaitan dengan bunga tabungan yang diperoleh Yayasan Pangudi Luhur dari bank karena memiliki tabungan pada bank tersebut.

Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat 1 huruf f bunga bank merupakan pendapatan yang telah dipotong PPh final maka harus dikoreksi negatif dalam arti penghasilan bunga bank tersebut tidak diakui dalam perhitungan penghasilan kena pajak.

## **2. Khalwat (retret)**

Khalwat (retret) adalah kegiatan gladi rohani yang diadakan oleh Yayasan katolik untuk menyeimbangkan antara otak kanan dan otak kiri baik siswa maupun guru. Yayasan Pangudi Luhur mengadakan kegiatan gladi rohani (khalwat) setiap 2 tahun sekali untuk siswa dan guru karena kegiatan gladi rohani tersebut membutuhkan biaya maka guru dan siswa setiap bulannya ditarik iuran sebesar Rp 5.000 untuk kegiatan tersebut, iuran tersebut merupakan pemasukan bagi Yayasan Pangudi Luhur namun bukan merupakan pendapatan karena harus dikembalikan untuk membiayai kegiatan gladi rohani tersebut.

Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 6 ayat 1 kawat tidak termasuk pendapatan yang digunakan untuk membiayai kegiatan utama Yayasan Pendidikan atau tidak termasuk biaya menagih, mendapatkan, dan memelihara jadi harus dikoreksi negatif dalam pendapatan khalwat tidak diakui dalam perhitungan pajak penghasilan.



## B. Koreksi Positif

|                        | 2017                  | 2018                  |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Biaya penyusutan       | 12.338.580.026        | 12.946.381.077        |
| Biaya sumbangan sosial | 145.286.416           | 163.202.821           |
| Biaya investasi        | 403.502.094           | 288.845.178           |
| Biaya pajak bank       | <u>419.673.415</u>    | <u>448.709.737</u>    |
| <b>Jumlah</b>          | <b>13.307.041.951</b> | <b>13.847.138.813</b> |

### Analisis :

#### 1. Biaya penyusutan

Biaya penyusutan ini berkaitan dengan selisih antara biaya penyusutan aset tetap menurut akuntansi dengan biaya penyusutan menurut fiskal.

Berdasarkan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-44/PJ/2009 perlakuan sisa lebih pada lembaga nirlaba yang menjalankan usahanya di bidang pendidikan dan/atau bidang penelitian dan pengembangan pasal 4 ayat 1 biaya penyusutan tidak boleh diakui sebagai biaya dalam perhitungan penghasilan kena pajak.

#### 2. Biaya sumbangan sosial

Biaya sumbangan ini terkait dengan sumbangan yang dikeluarkan oleh Yayasan untuk aksi sosial seperti uang duka, sumbangan acara WKRI.

Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 9 ayat 1 huruf g biaya sumbangan harus dikoreksi positif dalam arti tidak diakui dalam perhitungan penghasilan kena

pajak karena sumbangan sosial tidak termasuk kedalam biaya sumbangan yang telah ditetapkan Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 6 ayat 1 huruf i,j,k,l,m yaitu sumbangan dalam rangka penanggulangan bencana nasional, sumbangan dalam rangka penelitian dan pengembangan yang dilakukan di Indonesia, sumbangan untuk biaya pembangunan infrastruktur sosial, sumbangan fasilitas pendidikan, dan sumbangan dalam rangka pembinaan olahraga dimana ketentuannya telah ditetapkan dalam peraturan pemerintah.

### **3. Biaya investasi**

Biaya investasi berkaitan dengan kegiatan investasi yang dilakukan Yayasan misalnya investasi deposito yang dilakukan oleh Yayasan Pangudi Luhur kepada bank Mandiri membutuhkan biaya administrasi untuk memperoleh pendapatan bunga deposito maka biaya administrasi tersebut dimasukkan kedalam rekening biaya investasi.

Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat 2 huruf a biaya investasi harus dikoreksi positif dalam arti biaya investasi tidak boleh diakui sebagai biaya dalam perhitungan penghasilan kena pajak karena berkaitan dengan pendapatan bunga deposito yang telah dikenakan pajak final agar tidak terjadi pemotongan pajak ganda.

### **4. Biaya pajak bank**

Biaya pajak yang dikeluarkan oleh bank terkait dengan transaksi Yayasan pada suatu bank seperti pajak bunga atas rekening tabungan.

Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat 2 huruf a biaya pajak harus dikoreksi positif dalam arti biaya pajak tidak boleh diakui sebagai biaya dalam perhitungan penghasilan kena pajak karena berkaitan dengan bunga tabungan yang telah dikenakan pajak final agar tidak terjadi pemotongan pajak ganda.

#### **4.3 Sisa Lebih (Surplus)**

Sisa Lebih (Surplus) merupakan hasil dari selisih pendapatan dikurangi dengan beban secara fiskal pada tahun 2017 Yayasan Pangudi luhur memperoleh sisa lebih (Surplus) sebesar Rp 26.849.977.034 dan Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat 3 huruf m Sisa Lebih (Surplus) tersebut harus ditanamkan dalam jangka waktu 4 tahun kedepan, yang berarti penanaman Sisa Lebih (Surplus) yang diperoleh Yayasan Pangudi Luhur tahun 2017 dimulai pada tahun 2018 dan harus habis pada tahun 2021. Sedangkan pada tahun 2018 Yayasan Pangudi luhur memperoleh sisa lebih (Surplus) sebesar Rp 31.259.637.485 dan Berdasarkan UU PPh No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat 3 huruf m Sisa Lebih (Surplus) tersebut harus ditanamkan dalam jangka waktu 4 tahun kedepan, yang berarti penanaman Sisa Lebih (Surplus) yang diperoleh Yayasan Pangudi Luhur tahun 2018 dimulai pada tahun 2019 dan harus habis pada tahun 2022. Tetapi jika Yayasan Pangudi Luhur tidak bisa mengalokasikan Sisa lebih dalam 4 tahun maka akan menjadi objek pajak dan dikenakan tarif PPh badan 25%.

Sisa lebih yang diperoleh Yayasan Pangudi Luhur pada tahun 2017 dan 2018 pasti ditanamkan kembali dalam bentuk pengadaan sarana dan prasarana pendidikan karena memanfaatkan fasilitas yang telah diberikan pemerintah untuk

mengembangkan pendidikan dan juga agar tidak menjadi objek pajak dengan tarif 25% yang merugikan Yayasan Pangudi Luhur.

#### **4.4 Langkah-langkah Penanaman Sisa Lebih**

Berikut adalah langkah-langkah yang dilakukan oleh Yayasan Pangudi Luhur untuk menanamkan Sisa lebih :

##### **1. Dibuat Surat Pernyataan Penggunaan Sisa Lebih**

Langkah pertama yang dilakukan oleh Yayasan Pangudi Luhur adalah membuat surat pernyataan penggunaan sisa lebih.

Surat pernyataan penggunaan Sisa lebih tahun 2017 berisi pernyataan bahwa Yayasan Pangudi Luhur akan menggunakan dana Sisa lebih dan prasarana pendidikan tahun pajak 2017 sebesar Rp 26.849.977.034,00 yang akan digunakan untuk sarana dan prasarana pendidikan selambat-lambatnya 4 (empat) tahun setelah berakhir tahun pajak yang bersangkutan (2017) sesuai dengan ketentuan Undang-Undang nomor 36 tahun 2008 pasal 4 ayat 3 huruf m, tertanda tangan Semarang pada 25 April 2018 oleh Kepala Kantor Yayasan Pangudi Luhur (Yayasan Pangudi Luhur, 2017).

Sedangkan surat pernyataan penggunaan Sisa lebih tahun 2018 berisi pernyataan bahwa Yayasan Pangudi Luhur akan menggunakan dana Sisa lebih dan prasarana pendidikan tahun pajak 2018 sebesar Rp 31.259.637.485,00 yang akan digunakan untuk sarana dan prasarana pendidikan selambat-lambatnya 4 (empat) tahun setelah berakhir tahun pajak yang bersangkutan (2018) sesuai dengan

ketentuan Undang-Undang nomor 36 tahun 2008 pasal 4 ayat 3 huruf m, tertanda tangan Semarang pada 11 April 2019 oleh Sekretaris Yayasan Pangudi Luhur (Yayasan Pangudi Luhur, 2018).

## 2. Dibuat Rencana Alokasi Sisa Lebih

Langkah kedua yang dilakukan oleh Yayasan Pangudi Luhur yaitu membuat rencana alokasi sisa lebih. Berikut ini adalah rencana alokasi Sisa lebih pada tahun 2017 :

Alokasi dana bertanggung :

|   |                       |
|---|-----------------------|
| 1. Sisa dana pembangunan dan sarana pendidikan tahun 2016 | 311.814.181           |
| 2. Sisa dana pembangunan dan sarana pendidikan tahun 2017 | 26.849.977.034        |
| <b>Jumlah Alokasi dana bertanggung</b>                    | <b>27.161.791.215</b> |

Alokasi dana pembangunan sesuai dengan proposal 2017

|  |                              |
|--|------------------------------|
| 1. Penambahan ruang kelas SMP PL Timoho          | 17.598.000.000               |
| 2. Tempat parkir dan jembatan SMP Domenico Savio | 9.563.791.215                |
| <b>Jumlah alokasi dana 2017</b>                  | <b><u>27.161.791.215</u></b> |
| <b>Saldo Alokasi Dana 2017</b>                   | <b><u><u>-</u></u></b>       |

Berikut ini adalah rencana alokasi Sisa lebih pada tahun 2018 :

Alokasi dana bertanggung :

|   |                |
|---|----------------|
| 1. Sisa dana pembangunan dan sarana pendidikan tahun 2016 | 5.536.243.636  |
| 2. Sisa dana pembangunan dan sarana pendidikan tahun 2017 | 25.319.865.074 |

3. Sisa dana pembangunan dan sarana pendidikan tahun 2018 31.259.637.485

Jumlah Alokasi dana tertanggung **62.114.746.196**

Alokasi dana pembangunan sesuai dengan proposal 2017

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| 1. Membangun Tambahan Kelas SD PL Ambarawa     | 1.000.000.000                       |
| 2. Membangun Asrama Putra Sukaraja             | 300.000.000                         |
| 3. SD PL Pasir Mayang                          | 4.000.000                           |
| 4. Bangunan tambahan kelas SMP PL Bintang Laut | 3.000.000.000                       |
| 5. Bangunan tambahan kelas SMP PL Baciro       | 13.000.000.000                      |
| 6. Membangun Daycare TK PL Yogyakarta          | 1.400.000.000                       |
| 7. Biaya operasional                           | 11.379.059.809                      |
| Jumlah alokasi dana 2017                       | <b><u>30.083.059.809</u></b>        |
| <b>Saldo Alokasi Dana 2017</b>                 | <b><u><u>32.031.686.386</u></u></b> |

3. Dibuat Tabel Perhitungan Alokasi Sisa Lebih

Langkah ketiga adalah membuat tabel perhitungan alokasi sisa lebih dalam tabel tersebut berisi alokasi Sisa lebih yang sudah terealisasi. Tabel tersebut digunakan untuk melaporkan realisasi sisa lebih tahun berjalan maupun tahun sebelumnya selama jangka waktu 4 tahun dan sebagai alat bantu untuk mengalokasikan Sisa lebih selama 4 tahun.

Berikut ini adalah contoh tabel perhitungan alokasi Sisa lebih tahun 2014-2016 :

**Tabel 4.4**

**Perhitungan Alokasi Sisa Lebih Yayasan Pangudi Luhur Tahun 2014-2016**

| YAYASAN XXX                            |                        |                       |                       |                       |                       |                         |         |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------|
| PERHITUNGAN ALOKASI SISA LEBIH         |                        |                       |                       |                       |                       |                         |         |
| DANA PEMBANGUNAN DAN SARANA PENDIDIKAN |                        |                       |                       |                       |                       |                         |         |
| TAHUN KALENDER 2017                    |                        |                       |                       |                       |                       |                         |         |
| TAHUN                                  | SURPLUS                |                       |                       |                       | TOTAL                 | SISA ALOKASI SISA LEBIH | PERIODE |
|  |                        | 2015                  | 2016                  | 2017                  |                       |                         |         |
| 2014                                   | 22.744.264.933         | 22.726.420.513        | 17.844.420            | -                     | 22.744.264.933        | -                       | HABIS   |
| 2015                                   | 29.293.552.974         | -                     | 19.182.479.670        | 10.111.073.304        | 29.293.552.974        | -                       | HABIS   |
| 2016                                   | 32.714.304.186         | -                     | -                     | 32.402.490.005        | 32.402.490.005        | 311.814.181             | 3 TAHUN |
| 2017                                   | 26.849.977.034         | -                     | -                     | -                     | -                     | 26.849.977.034          | 4 TAHUN |
| <b>JUMLAH</b>                          | <b>111.602.099.127</b> | <b>22.726.420.513</b> | <b>19.200.324.090</b> | <b>42.513.563.309</b> | <b>84.440.307.912</b> | <b>27.161.791.215</b>   |         |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, 2017

Berikut ini adalah contoh tabel perhitungan alokasi Sisa lebih tahun 2015-2017 :

**Tabel 4.5**

**Perhitungan Alokasi Sisa Lebih Yayasan Pangudi Luhur Tahun 2015-2017**

| YAYASAN XXX                            |                        |                       |                       |                      |                       |                         |         |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|---------|
| PERHITUNGAN ALOKASI SISA LEBIH         |                        |                       |                       |                      |                       |                         |         |
| DANA PEMBANGUNAN DAN SARANA PENDIDIKAN |                        |                       |                       |                      |                       |                         |         |
| TAHUN KALENDER 2018                    |                        |                       |                       |                      |                       |                         |         |
| TAHUN                                  | SURPLUS                |                       |                       |                      | TOTAL                 | SISA ALOKASI SISA LEBIH | PERIODE |
|  |                        | 2016                  | 2017                  | 2018                 |                       |                         |         |
| 2015                                   | 32.382.781.075         | 19.200.324.090        | 10.111.073.304        | 3.071.383.681        | 32.382.781.075        | -                       | HABIS   |
| 2016                                   | 28.260.962.544         | -                     | 23.600.223.754        | 4.660.738.790        | 28.260.962.544        | -                       | HABIS   |
| 2017                                   | 20.355.223.667         | -                     | 8.802.266.251         | -                    | 8.802.266.251         | 11.552.957.416          | 3 TAHUN |
| 2018                                   | 29.277.080.197         | -                     | -                     | -                    | -                     | -                       | 4 TAHUN |
| <b>JUMLAH</b>                          | <b>110.276.047.483</b> | <b>19.200.324.090</b> | <b>42.513.563.309</b> | <b>7.732.122.471</b> | <b>69.446.009.870</b> | <b>11.552.957.416</b>   |         |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, 2018

#### 4. Rincian Alokasi Sisa Lebih

Langkah keempat yang dilakukan oleh Yayasan Pangudi Luhur adalah membuat rincian alokasi, rincian alokasi ini hanya digunakan untuk melihat secara rinci realisasi alokasi sisa lebih.

Dalam tabel rincian alokasi Sisa lebih tahun 2017 dapat dilihat bahwa Yayasan Pangudi Luhur telah mengalokasikan Sisa lebih dan telah sesuai dengan tabel perhitungan alokasi sisa lebih tahun 2017, dengan rincian sebagai berikut sisa dana Sisa lebih yang diperoleh pada tahun 2015 sebesar Rp 10.111.073.304 ditambah dengan sisa dana Sisa lebih yang peroleh pada tahun 2016 sebesar Rp 32.402.490.005 dengan total Rp 42.513.563.309. Yayasan Pangudi Luhur menggunakan Sisa lebih sebesar Rp 42.513.563.309 untuk penyelenggaraan sarana dan prasarana pendidikan seperti pembangunan gedung sebesar Rp 36.912.975.815, pembelian inventaris kelompok I sebesar Rp 5.052.930.094, dan pembelian inventaris kelompok II sebesar Rp 547.657.400.

Sedangkan dalam tabel rincian alokasi Sisa lebih tahun 2018 dapat dilihat bahwa Yayasan Pangudi Luhur telah mengalokasikan Sisa lebih dan telah sesuai dengan tabel perhitungan alokasi sisa lebih tahun 2018, dengan rincian sebagai berikut sisa dana Sisa lebih yang diperoleh pada tahun 2015 sebesar Rp 3.071.383.681 ditambah dengan sisa dana Sisa lebih yang peroleh pada tahun 2016 sebesar Rp 4.660.738.790 dengan total Rp 7.732.122.471. Yayasan Pangudi Luhur menggunakan Sisa lebih sebesar Rp 7.732.122.471 untuk penyelenggaraan sarana dan prasarana pendidikan seperti pembangunan gedung sebesar Rp 2.837.788.096,



pembelian inventaris kelompok I sebesar Rp 3.932.014.650, dan pembelian inventaris kelompok II sebesar Rp 962.319.725.

#### **4.5 Implikasi Penanaman Sisa Lebih Terhadap Pelaporan SPT Badan Yayasan Pangudi Luhur**

Sisa lebih berdasarkan Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-34/PJ.4/1995 dapat digunakan untuk penyediaan sarana dan prasarana pendidikan, subsidi/bantuan yang bukan merupakan objek pajak, dan semua pengeluaran operasional yang dibutuhkan untuk penyelenggaraan pendidikan, penelitian dan/atau pengembangan dari badan nirlaba yang bergerak di bidang pendidikan, penelitian dan/atau pengembangan. Berdasarkan data rencana kerja (rencana strategi) Yayasan Pangudi Luhur perencanaan alokasi Sisa lebih yang diperoleh tahun 2017 yang akan ditanamkan 4 tahun kedepan yaitu tahun 2018, 2019,2020,2021 dan Sisa lebih yang diperoleh tahun 2018 yang akan ditanamkan 4 tahun kedepan yaitu tahun 2019, 2020, 2021, 2022 dimana akan digunakan untuk penyediaan sarana dan prasarana pendidikan dan untuk membiayai semua pengeluaran operasional Yayasan Pangudi Luhur.

Berikut perencanaan alokasi Sisa lebih yang diperoleh tahun 2017 pada tahun 2018:

| <b>Rencana Alokasi Tahun 2018</b>                                      |               |                       |
|--|---------------|-----------------------|
| <b>Dana alokasi sisa lebih tahun 2017</b>                              |               | <b>26.849.977.034</b> |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih :                                   |               |                       |
| Membiayai Pembangunan gedung asrama putra Mgr. Loduvikus Rutten sedayu | 6.330.000.000 |                       |
| Membiayai urusan IMB dan pembangunan /penataan ruang SMP PL Yogyakarta | 1.204.750.000 |                       |

|  |             |                       |
|--|-------------|-----------------------|
| Membiayai urusan gedung dan penggeseran jalan eks SMK PL Tarcisius II Muktiharjo | 90.000.000  |                       |
| Membiayai penyediaan air bersih SMA/Asrama PL Van Lith Muntilan                  | 11.000.000  |                       |
| Membiayai urusan HGB SD PL Ambarawa  | 50.000.000  |                       |
| Membiayai rapat pengurus tahun 2018  | 500.000     |                       |
| Membiayai rapat pengawas tahun 2018  | 200.000     |                       |
| Membiayai rapat dengan DP/Pembina tahun 2018                                     | 390.000     |                       |
| Membiayai rapat dengan YPL Pusat tahun 2018                                      | 680.000     |                       |
| Membiayai rapat dengan ketua perwakilan tahun 2018                               | 1.080.000   |                       |
| Membiayai rapat pembina tahun 2018   | 200.000     |                       |
| Membiayai rapat tim pengembang pendidikan tahun 2018                             | 398.000     |                       |
| Membiayai rapat kerja kepala sekolah   | 1.250.000   |                       |
| Membiayai pertemuan dengan bruder guru/pegawai YPL tahun 2018                    | 3.000.000   |                       |
| Membiayai pertemuan penetapan anggaran rumah tangga (ART) YPL tahun 2018         | 2.500.000   |                       |
| Membiayai revisi AD/ART oleh komite sekolah tahun 2018                           | 500.000     |                       |
| Membiayai santiaji guru/pegawai baru tahun 2018                                  | 1.800.000   |                       |
| Membiayai pelatihan calon (kaderisasi) kepala sekolah tahun 2018                 | 5.000.000   |                       |
| Membiayai supervisi guru/pegawai oleh pembina sekolah tahun 2018                 | 2.500.000   |                       |
| Membiayai pelatihan tenaga kependidikan sesuai bidang pekerjaan tahun 2018       | 500.000     |                       |
| Membiayai pembinaan guru/pegawai lewat kegiatan retreat tahun 2018               | 100.000.000 |                       |
| Membiayai supervisi financial tahun 2018   | 45.950.000  |                       |
| <b>Total</b>   |             | <b>7.852.198.000</b>  |
| <b>Jumlah tersisa dari dana sisa lebih tahun 2017</b>                            |             | <b>18.997.779.034</b> |

Tabel 4.6

**Perhitungan Perencanaan Alokasi Sisa lebih Yayasan Pangudi Luhur yang  
Diperoleh Tahun 2017 pada Tahun 2018**

| Tahun perolehan | Jumlah Sisa lebih     | Rencana alokasi sisa lebih 2018 | Jumlah               | Sisa                  | Keterangan |
|-----------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------|------------|
| 2017            | 26.849.977.034        | 7.852.198.000                   | 7.852.198.000        | 18.997.779.034        | 3 tahun    |
| <b>Jumlah</b>   | <b>26.849.977.034</b> | <b>7.852.198.000</b>            | <b>7.852.198.000</b> | <b>18.997.779.034</b> |            |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, diolah 2020-2025

Berikut perencanaan alokasi Sisa lebih yang diperoleh tahun 2017 dan 2018 pada tahun 2019 :

| <b>Rencana Alokasi Tahun 2019</b>  |                      |                       |
|--|----------------------|-----------------------|
| <b>Sisa dana sisa lebih tahun 2017</b>                                     |                      | <b>18.997.779.034</b> |
| <b>Sisa dana sisa lebih tahun 2018</b>                                     |                      | <b>31.259.637.485</b> |
| <b>Jumlah dana sisa lebih</b>  |                      | <b>50.257.416.519</b> |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih tahun 2017 :                            |                      |                       |
| Membiayai penyediaan ruangan belajar baru SD PL Santo Timotius Surakarta   | 7.500.400.000        |                       |
| Membiayai pertemuan dengan bruder guru/pegawai YPL tahun 2019              | 5.500.000            |                       |
| Membiayai pertemuan penetapan anggaran rumah tangga (ART) YPL tahun 2019   | 3.500.000            |                       |
| Membiayai rapat pengurus tahun 2019  | 700.000              |                       |
| Membiayai rapat pengawas tahun 2019  | 250.000              |                       |
| Membiayai rapat dengan DP/Pembina tahun 2019                               | 400.000              |                       |
| Membiayai rapat dengan YPL Pusat tahun 2019                                | 780.000              |                       |
| <b>Total rencana alokasi dana sisa lebih tahun 2017</b>                    | <b>7.511.530.000</b> |                       |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih tahun 2018 :                            |                      |                       |
| Membiayai penataan/renovasi ruang dan lingkungan SD PL Vincentius Semarang | 1.000.000.000        |                       |
| Membiayai rapat dengan ketua perwakilan tahun 2019                         | 1.080.000            |                       |
| Membiayai rapat pembina tahun 2019   | 200.000              |                       |
| Membiayai rapat tim pengembang pendidikan tahun 2019                       | 398.000              |                       |
| Membiayai rapat kerja kepala sekolah                                       | 1.250.000            |                       |
| Membiayai tambahan ruang kelas dan mess guru SMP PL Haji Nawi Jakarta      | 2.250.000.000        |                       |

|   |                      |                       |
|---|----------------------|-----------------------|
| Membiayai urusan jalan masuk SMA PL Servatius Kampung Sawah                       | 30.000.000           |                       |
| Membiayai revisi AD/ART oleh komite sekolah tahun 2019                            | 500.000              |                       |
| Membiayai pelatihan tenaga kependidikan sesuai dengan bidang pekerjaan tahun 2019 | 600.000              |                       |
| Membiayai santiaji guru/pegawai baru tahun 2019                                   | 1.900.000            |                       |
| Membiayai pelatihan calon (kaderisasi) kepala sekolah tahun 2019                  | 7.900.000            |                       |
| Membiayai supervisi guru/pegawai oleh pembina sekolah tahun 2019                  | 2.250.000            |                       |
| Membiayai supervisi financial tahun 2019  | 45.950.000           |                       |
| <b>Total rencana alokasi dana sisa lebih tahun 2018</b>                           | <b>3.342.028.000</b> |                       |
| <b>Total rencana alokasi sisa lebih tahun 2017 dan 2018</b>                       |                      | <b>10.853.558.000</b> |
| <b>Jumlah tersisa dari dana sisa lebih tahun 2017 dan 2018</b>                    |                      | <b>39.403.858.519</b> |

Tabel 4.7

**Perhitungan Perencanaan Alokasi Sisa lebih Yayasan Pangudi Luhur yang Diperoleh Tahun 2017 dan 2018 pada Tahun 2019**

| Tahun perolehan | Jumlah Sisa lebih     | Rencana alokasi sisa lebih 2019 | Jumlah                | Sisa                  | Keterangan |
|-----------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 2017            | 18.997.779.034        | 7.511.530.000                   | 7.511.530.000         | 11.486.249.034        | 2 tahun    |
| 2018            | 31.259.637.485        | 3.342.028.000                   | 3.342.028.000         | 27.917.609.485        | 3 tahun    |
| <b>Jumlah</b>   | <b>50.257.416.519</b> | <b>10.853.558.000</b>           | <b>10.853.558.000</b> | <b>39.403.858.519</b> |            |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, diolah 2020-2025

Berikut perencanaan alokasi Sisa lebih yang diperoleh tahun 2017 dan 2018 pada tahun 2020 :

| Rencana Alokasi Tahun 2020                      |  |                       |
|---|--|-----------------------|
| Sisa dana sisa lebih tahun 2017                 |  | <b>11.486.249.034</b> |
| Sisa dana sisa lebih tahun 2018                 |  | <b>27.917.609.485</b> |
| <b>Jumlah dana sisa lebih</b>                   |  | <b>39.403.858.519</b> |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih tahun 2017 : |  |                       |

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
| Membiayai penyelesaian pembangunan ruang kelas SMP PL Bintang laut Surakarta       | 6.563.927.000        |  |
| Membiayai pertemuan dengan bruder guru/pegawai YPL tahun 2020                      | 5.000.000            |  |
| Membiayai pertemuan penetapan anggaran rumah tangga (ART) YPL tahun 2020           | 3.700.000            |  |
| Membiayai rapat pengurus tahun 2020  | 700.000              |  |
| Membiayai pelatihan calon (kaderisasi) kepala sekolah tahun 2020                   | 7.500.000            |  |
| Membiayai pelatihan tenaga kependidikan sesuai bidang pekerjaan tahun 2020         | 595.000              |  |
| Membiayai supervisi guru/pegawai oleh pembina sekolah tahun 2020                   | 2.050.000            |  |
| Membiayai supervisi financial tahun 2020   | 45.950.000           |  |
| <b>Total rencana alokasi dana sisa lebih tahun 2017</b>                            | <b>6.629.422.000</b> |  |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih tahun 2018 :                                    |                      |  |
| Membiayai rapat dengan ketua perwakilan tahun 2020                                 | 1.080.000            |  |
| Membiayai renovasi WC/Kamar mandi SMP PL Dominico Savio                            | 350.000.000          |  |
| Membiayai penyediaan ruang penitipan anak pegawai SLB B PL Jakarta                 | 2.000.000.000        |  |
| Membiayai rapat pembina tahun 2020   | 200.000              |  |
| Membiayai rapat tim pengembang pendidikan tahun 2020                               | 398.000              |  |
| Membiayai rapat kerja kepala sekolah   | 1.250.000            |  |
| Membiayai revisi AD/ART oleh komite sekolah tahun 2020                             | 500.000              |  |
| Membiayai santiaji guru/pegawai baru tahun 2020                                    | 1.900.000            |  |
| Membiayai rapat pengawas tahun 2020  | 250.000              |  |
| Membiayai rapat dengan DP/Pembina tahun 2020                                       | 400.000              |  |
| Membiayai rapat dengan YPL Pusat tahun 2020  | 780.000              |  |
| Membiayai berbagai kegiatan dalam rangka tahun jubileum FIC 100 tahun di Indonesia | 350.000.000          |  |
| Membiayai pembinaan guru/pegawai lewat kegiatan retreat tahun 2020                 | 120.000.000          |  |
| Membiayai audit keuangan dari akuntan publik                                       | 60.000.000           |  |
| Membiayai mutasi, rekrutmen, seleksi, penempatan guru/pegawai tahun 2020           | 15.000.000           |  |
| <b>Total rencana alokasi dana sisa lebih tahun 2018</b>                            | <b>2.356.758.000</b> |  |

|  |  |                       |
|--|--|-----------------------|
| <b>Total rencana alokasi sisa lebih tahun 2017 dan 2018</b>    |  | <b>8.986.180.000</b>  |
| <b>Jumlah tersisa dari dana sisa lebih tahun 2017 dan 2018</b> |  | <b>30.417.678.519</b> |

Tabel 4.8

**Perhitungan Perencanaan Alokasi Sisa lebih Yayasan Pangudi Luhur yang Diperoleh Tahun 2017 dan 2018 pada Tahun 2020**

| <b>Tahun perolehan</b> | <b>Jumlah Sisa lebih</b> | <b>Rencana alokasi sisa lebih 2020</b> | <b>Jumlah</b>        | <b>Sisa</b>           | <b>Keterangan</b> |
|------------------------|--------------------------|--|----------------------|-----------------------|-------------------|
| 2017                   | 11.486.249.034           | 6.629.422.000                          | 6.629.422.000        | 4.856.827.034         | 1 tahun           |
| 2018                   | 27.917.609.485           | 2.356.758.000                          | 2.356.758.000        | 25.560.851.485        | 2 tahun           |
| <b>Jumlah</b>          | <b>39.403.858.519</b>    | <b>8.986.180.000</b>                   | <b>8.986.180.000</b> | <b>30.417.678.519</b> |                   |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, diolah 2020-2025

Berikut perencanaan alokasi Sisa lebih yang diperoleh tahun 2017 dan 2018 pada tahun 2021 :

| <b>Rencana Alokasi Tahun 2021</b>  |               |                       |
|--|---------------|-----------------------|
| <b>Sisa dana sisa lebih tahun 2017</b>   |               | <b>4.856.827.034</b>  |
| <b>Sisa dana sisa lebih tahun 2018</b>   |               | <b>25.560.851.485</b> |
| <b>Jumlah dana sisa lebih</b>  |               | <b>30.417.678.519</b> |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih tahun 2017 :                                  |               |                       |
| Membiayai rintisan asrama/pondokan SMA PL Santo Yusuf Surakarta                  | 2.896.100.000 |                       |
| Membiayai perbaikan halaman dan penataan lingkungan SMP PL Bonifasio Semarang    | 1.900.449.000 |                       |
| Membiayai pelatihan tenaga kerja kependidikan sesuai bidang pekerjaan tahun 2021 | 878.034       |                       |
| Membiayai pertemuan dengan bruder guru/pegawai YPL tahun 2021                    | 6.000.000     |                       |
| Membiayai pertemuan penetapan anggaran rumah tangga (ART) YPL tahun 2021         | 3.950.000     |                       |
| Membiayai rapat pengurus tahun 2021  | 700.000       |                       |
| Membiayai rapat tim pengembang pendidikan tahun 2021                             | 400.000       |                       |
| Membiayai rapat kerja kepala sekolah   | 1.450.000     |                       |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Membiayai supervisi guru/pegawai oleh pembina sekolah tahun 2021 | 3.050.000             |                       |
| Membiayai supervisi financial tahun 2021                         | 43.850.000            |                       |
| <b>Total rencana alokasi dana sisa lebih tahun 2017</b>          | <b>4.856.827.034</b>  |                       |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih tahun 2018 :                  |                       |                       |
| Membiayai rapat dengan ketua perwakilan tahun 2021               | 1.080.000             |                       |
| Penyediaan ruangan Day-care TK/SD PL St. Ignatius Muntilan       | 311.000.485           |                       |
| Membiayai pembangunan tahap I gedung bruderan Deltamas Cikarang  | 14.000.000.000        |                       |
| Membiayai rapat pembina tahun 2021                               | 351.000               |                       |
| Membiayai pelatihan calon (kaderisasi) kepala sekolah tahun 2021 | 7.600.000             |                       |
| Membiayai revisi AD/ART oleh komite sekolah tahun 2021           | 500.000               |                       |
| Membiayai santiaji guru/pegawai baru tahun 2021                  | 1.900.000             |                       |
| Membiayai rapat pengawas tahun 2021                              | 250.000               |                       |
| Membiayai rapat dengan DP/Pembina tahun 2021                     | 400.000               |                       |
| Membiayai rapat dengan YPL Pusat tahun 2021                      | 780.000               |                       |
| <b>Total rencana alokasi dana sisa lebih tahun 2018</b>          | <b>14.323.861.485</b> |                       |
| <b>Total rencana alokasi sisa lebih tahun 2017 dan 2018</b>      |                       | <b>19.180.688.519</b> |
| <b>Jumlah tersisa dari dana sisa lebih tahun 2017 dan 2018</b>   |                       | <b>11.236.990.000</b> |

Tabel 4.9

**Perhitungan Perencanaan Alokasi Sisa lebih Yayasan Pangudi Luhur yang  
Diperoleh Tahun 2017 dan 2018 pada Tahun 2021**

| Tahun perolehan | Jumlah Sisa lebih     | Rencana alokasi sisa lebih 2021 | Jumlah         | Sisa                  | Keterangan |
|-----------------|-----------------------|---------------------------------|----------------|-----------------------|------------|
| 2017            | 4.856.827.034         | 4.856.827.034                   | 4.856.827.034  | -                     | Habis      |
| 2018            | 25.560.851.485        | 14.323.861.485                  | 14.323.861.485 | 11.236.990.000        | 1 tahun    |
| <b>Jumlah</b>   | <b>30.417.678.519</b> |                                 | <b>-</b>       | <b>11.236.990.000</b> |            |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, diolah 2020-2025

Berikut perencanaan alokasi Sisa lebih yang diperoleh tahun 2017 dan 2018 pada tahun 2021 :

| <b>Rencana Alokasi Tahun 2022</b>  |               |                       |
|--|---------------|-----------------------|
| <b>Sisa dana sisa lebih tahun 2018</b>   |               | <b>11.236.990.000</b> |
| <b>Jumlah dana sisa lebih</b>  |               | <b>11.236.990.000</b> |
| Rencana penggunaan dana sisa lebih tahun 2018 :                                    |               |                       |
| Membiayai penyediaan ruang belajar tambahan SD PL Santo Valentinus Surakarta       | 1.281.000.000 |                       |
| Membiayai pembangunan ruang pertemuan dan Day-care TK/SD PL Yogyakarta             | 2.182.000.000 |                       |
| Membiayai pembangunan ruang belajar asrama putri Santa Angela Sedayu               | 1.000.000.000 |                       |
| Membiayai pertemuan dengan bruder guru/pegawai YPL tahun 2022                      | 5.000.000     |                       |
| Membiayai pembangunan tahap II gedung bruderan Deltamas Cikarang                   | 5.249.000.000 |                       |
| Membiayai pembangunan selasar/penghubung antar gedung asrama putri SMA PL Van Lith | 1.300.000.000 |                       |
| Membiayai pertemuan penetapan anggaran rumah tangga (ART) YPL tahun 2022           | 3.950.000     |                       |
| Membiayai rapat dengan YPL Pusat tahun 2022  | 680.000       |                       |
| Membiayai rapat pengawas tahun 2022  | 350.000       |                       |
| Membiayai pembinaan guru/pegawai lewat kegiatan retreat tahun 2022                 | 142.000.000   |                       |
| Membiayai rapat dengan DP/Pembina tahun 2022                                       | 700.000       |                       |
| Membiayai revisi AD/ART oleh komite sekolah tahun 2022                             | 1.000.000     |                       |
| Membiayai rapat dengan ketua perwakilan tahun 2022                                 | 2.080.000     |                       |
| Membiayai rapat pembina tahun 2022   | 351.000       |                       |
| Membiayai pelatihan calon (kaderisasi) kepala sekolah tahun 2022                   | 7.600.000     |                       |
| Membiayai supervisi financial tahun 2022   | 50.550.000    |                       |
| Membiayai santiaji guru/pegawai baru tahun 2022                                    | 2.000.000     |                       |
| Membiayai rapat pengurus tahun 2022  | 800.000       |                       |
| Membiayai rapat tim pengembang pendidikan tahun 2022                               | 600.000       |                       |
| Membiayai pelatihan tenaga kependidikan sesuai bidang pekerjaan tahun 2022         | 400.000       |                       |
| Membiayai rapat kerja kepala sekolah   | 1.500.000     |                       |
| Membiayai supervisi guru/pegawai oleh pembina sekolah tahun 2022                   | 5.429.000     |                       |
| <b>Total rencana alokasi sisa lebih tahun 2018</b>                                 |               | <b>11.236.990.000</b> |
| <b>Jumlah tersisa dari dana sisa lebih tahun 2018</b>                              |               | <b>-</b>              |



Tabel 4.10

**Perhitungan Perencanaan Alokasi Sisa lebih Yayasan Pangudi Luhur yang Diperoleh Tahun 2017 dan 2018 pada Tahun 2022**

| Tahun perolehan | Jumlah Sisa lebih     | Rencana alokasi sisa lebih 2022 | Jumlah                | Sisa | Keterangan |
|-----------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|------|------------|
| 2018            | 11.236.990.000        | 11.236.990.000                  | 11.236.990.000        | -    | Habis      |
| <b>Jumlah</b>   | <b>11.236.990.000</b> | <b>11.236.990.000</b>           | <b>11.236.990.000</b> | -    |            |

Sumber : Yayasan Pangudi Luhur, diolah 2020-2025

Berdasarkan undang-undang nomor 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan pasal 4 ayat 3 huruf m sisa lebih yang diterima dan/atau diperoleh badan atau lembaga nirlaba yang bergerak dalam bidang pendidikan dan/atau bidang penelitian dan pengembangan, yang telah terdaftar pada instansi yang membidangnya, ditanamkan kembali dalam bentuk sarana dan prasarana kegiatan pendidikan dan/atau penelitian dan pengembangan, dalam jangka waktu paling lama 4 (empat) tahun sejak diperolehnya sisa lebih tersebut, yang ketentuannya diatur lebih lanjut dengan dan/atau berdasarkan peraturan menteri keuangan. Implikasinya terhadap pelaporan SPT Badan meliputi tahun 2017 sisa lebih yang diperoleh Yayasan Pangudi Luhur sebesar Rp 26.849.977.034 pada SPT badan yang dilaporkan oleh Yayasan Pangudi Luhur tahun 2017 berjumlah *Nihil* karena sisa lebih untuk tahun 2017 telah ditanamkan dengan pengadaan sarana dan prasarana pendidikan yang dibutuhkan oleh Yayasan Pangudi Luhur tanpa adanya sisa setelah 4 tahun ditanamkan ; Tahun 2018 sisa lebih yang diperoleh Yayasan Pangudi Luhur sebesar Rp 31.259.637.485 pada SPT badan yang dilaporkan oleh Yayasan Pangudi Luhur

tahun 2018 berjumlah *Nihil* karena sisa lebih untuk tahun 2018 telah ditanamkan dengan pengadaan sarana dan prasana pendidikan yang dibutuhkan oleh Yayasan Pangudi Luhur tanpa adanya sisa setelah 4 tahun ditanamkan. Tetapi jika dalam jangka waktu 4 tahun Yayasan Pangudi Luhur tidak dapat mengalokasikan semua dana Sisa lebih yang diperoleh pada tahun 2017 dan 2018 maka SPT badan yang dilaporkan akan bernilai sesuai dengan pajak terutang dengan tarif 25%.

Berikut adalah contoh apabila Yayasan Pangudi luhur tidak dapat mengalokasikan semua dana Sisa lebih yang diperolehnya pada tahun 2017 dan 2018 :

1. Sisa lebih tahun 2017 yang dialokasikan 4 tahun kedepan yaitu tahun 2018, 2019, 2020,2021 pada tahun 2021 Yayasan pangudi Luhur tidak dapat mengalokasikan maka perhitungan pajak terutangnya sebagai berikut :

Dana Sisa lebih yang tersisa  $\text{Rp } 4.856.827.034 \times 25\% = \text{Rp } 1.214.206.759$

Maka Yayasan Pangudi Luhur harus membayar pajak terutang pada tahun 2021 sebesar Rp 1.214.206.759 dan melaporkan SPT badan tahun 2021 sebesar Rp 1.214.206.759 jika terlambat melaporkan SPT badan akan dikenakan sanksi administrasi pajak sesuai dengan Undang-Undang KUP tahun 2007 Pasal 7 ayat 1 sebesar Rp 1.000.000.

2. Sisa lebih tahun 2018 yang dialokasikan 4 tahun kedepan yaitu tahun 2019, 2020, 2021,2022 pada tahun 2022 Yayasan pangudi Luhur tidak dapat mengalokasikan maka perhitungan pajak terutangnya sebagai berikut :

Dana Sisa lebih yang tersisa  $\text{Rp } 11.236.990.000 \times 25\% = \text{Rp } 2.809.247.500$

Maka Yayasan Pangudi Luhur harus membayar pajak terutang pada tahun 2022 sebesar Rp 2.809.247.500 dan melaporkan SPT badan tahun 2022 sebesar Rp

2.809.247.500 dan jika terlambat melaporkan akan dikenakan sanksi administrasi pajak sesuai dengan Undang-Undang KUP tahun 2007 Pasal 7 ayat 1 sebesar Rp 1.000.000.

Yayasan Pangudi Luhur Berdasarkan undang-undang nomor 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan pasal 4 ayat 3 huruf m terdaftar dalam instansi Dinas Pendidikan Kota Semarang maka Yayasan pangudi Luhur setelah melaporkan SPT badan ke Direktorat Jenderal Pajak Yayasan Pangudi Luhur akan mengirimkan *tembusan* yang berbentuk *softcopy* dan *hardcopy* Pelaporan SPT badan kepada Dinas Pendidikan Kota Semarang sebagai bukti bahwa Yayasan Pangudi Luhur telah memenuhi kewajiban perpajakannya. Tetapi jika tidak mengirimkan tembusan pelaporan SPT Badan ke Dinas terkait maka akan dianggap tidak melaporkan SPT Badan.

