



# **KASUS PRAKTIK PAJAK PPh-PPN/PPnBM**

**Program D-3 AKUNTANSI**

**Disusun Oleh :**

**Iffah Qonitah.,SE.,MSi.,Ak**

**Ratna Nugraheni.,SE.,MSi.,Ak**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**(STIESIA) SURABAYA**

**2014/2015**

**KASUS 01**

**SPT 1721**

# **Kasus Praktikum**

## **SPT TAHUNAN PPh PASAL 21/PASAL 26**

---

### **A. IDENTITAS PERUSAHAAN**

- |                        |  |
|------------------------|--|
| 1. Nama Perusahaan     | : PT. BERDIKARI                        |
| 2. Alamat              | : Jl. Rungkut Industri III/90 Surabaya |
| 3. NPWP/NPPKP          | : 03.123.987.5.606.000                 |
| 4. Tanggal Pengukuhan  | : 2 Agustus 1998                       |
| 5. Telepon             | : 031 – 8702789                        |
| 6. Jenis Usaha         | : Industri Elektronika                 |
| 7. Pimpinan Perusahaan | : Ir. Satrio Buwono, MM                |

### **B. IDENTITAS KARYAWAN**

1. Identitas karyawan tetap tahun 2014 terdapat pada lampiran 1 sampai dengan lampiran 8
2. Identitas karyawan tidak tetap tahun 2014 terdapat pada lampiran 9
3. Identitas karyawan tenaga ahli tahun 2014 terdapat pada lampiran 10

### **C. TUGAS PRAKTIKUM**

1. Menghitung PPh Pasal 21 terutang untuk karyawan tetap, karyawan tidak tetap dan karyawan tenaga ahli untuk Tahun Pajak 2014
2. Mengisi SPT PPh Pasal 21 tahun 2014
3. Semua dokumen perusahaan ditandatangani oleh Pimpinan Perusahaan

**SOAL LAB PAJAK**  
**PT. BERDIKARI**

**LAMPIRAN - 1**

**DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, JABATAN DAN ALAMAT**

| <b>NO</b> | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>JABATAN</b>  | <b>ALAMAT</b>                     |
|-----------|---------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 1         | BAYU ANANDA         | DIREKTUR UTAMA  | JL. RAYA DARMO 90 SURABAYA        |
| 2         | ADI NEGORO          | KABAG KEUANGAN  | JL. LESTI 15 SURABAYA             |
| 3         | MICHAEL ADI         | KABAG PEMASARAN | PURIMAS BLOK A/3 SURABAYA         |
| 4         | JAJA MIHARJA        | KABAG PRODUKSI  | JL. SUTOREJO 18 SURABAYA          |
| 5         | WAHYU WARDOYO       | KABAG UMUM      | RAYA INTAN NGINDEN B/1 SURABAYA   |
| 6         | FATUROHMAN          | PEGAWAI         | DELTA PERMAI C/23 SIDOARJO        |
| 7         | FATMA DIANA         | SEKRETARIS      | JL. NGAGEL MADYA 10 SUARABAYA     |
| 8         | SAIPUL JAMIL        | PEGAWAI         | JL. PUCANG JAJAR 51 SURABAYA      |
| 9         | HERAWATI            | PEGAWAI         | JL. KETINTANG PTT I/3 SURABAYA    |
| 10        | NICODEMUS           | PEGAWAI         | JL. WONOREJO 75 SURABAYA          |
| 11        | SUJONO              | PEGAWAI         | CENTRAL PARK REGENCY E/1 SURABAYA |
| 12        | HUSIN ALATAS        | PEGAWAI         | JL. BINTORO 9 SURABAYA            |
| 13        | BOY WIGUNA          | PEGAWAI         | JL. KAPUAS 4 SURABAYA             |
| 14        | JULIA PESEK         | PEGAWAI         | JL. DIPONEGORO 55 SURABAYA        |
| 15        | BIMO ARYO           | PEGAWAI         | JL. BARATAJAYA III/7 SURABAYA     |
| 16        | IRWANSYAH           | PEGAWAI         | JL. SEMOLOWARU 100 SURABAYA       |

**LAMPIRAN - 2**

**DAFTAR NAMA PEGAWAI, STATUS DAN NPWP**

| <b>NO</b> | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>STATUS</b> | <b>NPWP</b>          |
|-----------|---------------------|---------------|----------------------|
| 1         | BAYU ANANDA         | KAWIN         | 06.131.085.0.606.000 |
| 2         | ADI NEGORO          | KAWIN         | 03.432.099.0.721.000 |
| 3         | MICHAEL ADI         | KAWIN         | 02.566.123.0.231.000 |
| 4         | JAJA MIHARJA        | BUJANGAN      | 02.123.987.0.567.000 |
| 5         | WAHYU WARDOYO       | BUJANGAN      | 05.999.654.0.421.000 |
| 6         | FATUROHMAN          | KAWIN         | 03.877.899.0.666.000 |
| 7         | FATMA DIANA         | KAWIN         | 02.666.876.0.999.000 |
| 8         | SAIPUL JAMIL        | KAWIN         | 05.432.876.0.123.000 |
| 9         | HERAWATI            | KAWIN         | -                    |
| 10        | NICODEMUS           | BUJANGAN      | 05.231.567.0.123.000 |
| 11        | SUJONO              | BUJANGAN      | 02.123.998.0.567.000 |
| 12        | HUSIN ALATAS        | KAWIN         | 02.567.767.0.777.000 |
| 13        | BOY WIGUNA          | KAWIN         | -                    |
| 14        | JULIA PESEK         | BUJANGAN      | 03.631.987.0.707.000 |
| 15        | BIMO ARYO           | KAWIN         | -                    |
| 16        | IRWANSYAH           | KAWIN         | -                    |

**LAMPIRAN - 3****DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN TANGGUNGAN**

| <b>NO</b> | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>TANGGUNGAN</b>                                |
|-----------|---------------------|--|
| 1         | BAYU ANANDA         | 2 anak kandung, 1 saudara                        |
| 2         | ADI NEGORO          | 1 anak kandung, 2 saudara ipar                   |
| 3         | MICHAEL ADI         | 1 anak kandung, 1 orang tua, 1 adik masih kuliah |
| 4         | JAJA MIHARJA        | 1 ibu sebagai guru SD Negeri                     |
| 5         | WAHYU WARDOYO       | -  |
| 6         | FATUROHMAN          | 2 anak kandung, 1 keponakan                      |
| 7         | FATMA DIANA         | 3 anak kandung, suami tidak berpenghasilan       |
| 8         | SAIPUL JAMIL        | 2 anak kandung, 1 anak tiri                      |
| 9         | HERAWATI            | 1 anak kandung, suami tidak berpenghasilan       |
| 10        | NICODEMUS           | 1 adik kandung sudah bekerja                     |
| 11        | SUJONO              | -  |
| 12        | HUSIN ALATAS        | 2 anak kandung, 1 bapak sebagai Pensiunan PNS    |
| 13        | BOY WIGUNA          | 3 anak asuh di panti asuhan                      |
| 14        | JULIA PESEK         | 1 ibu kandung, 1 ibu mertua                      |
| 15        | BIMO ARYO           | 1 anak kandung, 1 sopir                          |
| 16        | IRWANSYAH           | 1 anak tiri, 2 anak asuh di panti asuhan         |

**LAMPIRAN -4****DAFTAR NAMA PEGAWAI, GAJI, TUNJANGAN DAN UANG LEMBUR  
PER BULAN (DALAM Rp)**

| <b>NO</b> | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>GAJI</b> | <b>TUNJ. KESEHATAN</b> | <b>UANG LEMBUR</b> |
|-----------|---------------------|-------------|------------------------|--------------------|
| 1         | BAYU ANANDA         | 20,000,000  | 1,400,000              | -                  |
| 2         | ADI NEGORO          | 16,000,000  | 1,100,000              | 2,000,000          |
| 3         | MICHAEL ADI         | 17,000,000  | 1,000,000              | 2,000,000          |
| 4         | JAJA MIHARJA        | 17,800,000  | 900,000                | 1,500,000          |
| 5         | WAHYU WARDOYO       | 15,000,000  | 950,000                | 1,000,000          |
| 6         | FATUROHMAN          | 7,500,000   | 500,000                | 600,000            |
| 7         | FATMA DIANA         | 8,000,000   | 1,050,000              | -                  |
| 8         | SAIPUL JAMIL        | 6,500,000   | 700,000                | 650,000            |
| 9         | HERAWATI            | 6,100,000   | 375,000                | 750,000            |
| 10        | NICODEMUS           | 8,700,000   | 400,000                | 500,000            |
| 11        | SUJONO              | 6,800,000   | -                      | 400,000            |
| 12        | HUSIN ALATAS        | 7,600,000   | 275,000                | 450,000            |
| 13        | BOY WIGUNA          | 5,000,000   | 350,000                | 600,000            |
| 14        | JULIA PESEK         | 4,850,000   | -                      | 700,000            |
| 15        | BIMO ARYO           | 9,000,000   | 250,000                | 650,000            |
| 16        | IRWANSYAH           | 9,750,000   | -                      | 800,000            |

**LAMPIRAN -5****DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN PREMI ASURANSI  
PER BULAN (DALAM Rp)**

| <b>NO</b> | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>DIBYR PERUSH</b> | <b>DIBYR PEKERJA</b> |
|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1         | BAYU ANANDA         | 900,000             | 300,000              |
| 2         | ADI NEGORO          | 600,000             | 200,000              |
| 3         | MICHAEL ADI         | 750,000             | 250,000              |
| 4         | JAJA MIHARJA        | 300,000             | 200,000              |
| 5         | WAHYU WARDOYO       | 400,000             | 250,000              |
| 6         | FATUROHMAN          | 300,000             | 150,000              |
| 7         | FATMA DIANA         | 250,000             | 125,000              |
| 8         | SAIPUL JAMIL        | 150,000             | 100,000              |
| 9         | HERAWATI            | 150,000             | 100,000              |
| 10        | NICODEMUS           | 100,000             | 100,000              |
| 11        | SUJONO              | 100,000             | 90,000               |
| 12        | HUSIN ALATAS        | 90,000              | 75,000               |
| 13        | BOY WIGUNA          | 100,000             | 75,000               |
| 14        | JULIA PESEK         | 80,000              | 50,000               |
| 15        | BIMO ARYO           | 100,000             | 80,000               |
| 16        | IRWANSYAH           | 50,000              | 30,000               |

**LAMPIRAN -6****DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN IURAN PENSIUN  
PER BULAN (DALAM Rp)**

| <b>NO</b> | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>DIBYR PERUSH</b> | <b>DIBYR PEKERJA</b> |
|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1         | BAYU ANANDA         | 400,000             | 250,000              |
| 2         | ADI NEGORO          | 400,000             | 200,000              |
| 3         | MICHAEL ADI         | 400,000             | 175,000              |
| 4         | JAJA MIHARJA        | 350,000             | 175,000              |
| 5         | WAHYU WARDOYO       | 200,000             | 150,000              |
| 6         | FATUROHMAN          | 250,000             | 150,000              |
| 7         | FATMA DIANA         | 200,000             | 150,000              |
| 8         | SAIPUL JAMIL        | 100,000             | 75,000               |
| 9         | HERAWATI            | 100,000             | 75,000               |
| 10        | NICODEMUS           | 100,000             | 75,000               |
| 11        | SUJONO              | 100,000             | 75,000               |
| 12        | HUSIN ALATAS        | 75,000              | 50,000               |
| 13        | BOY WIGUNA          | 75,000              | 50,000               |
| 14        | JULIA PESEK         | 100,000             | 50,000               |
| 15        | BIMO ARYO           | 50,000              | 50,000               |
| 16        | IRWANSYAH           | 50,000              | 20,000               |

| <b>LAMPIRAN 7</b>                               |                     |               |
|---|---------------------|---------------|
| <b>DAFTAR NAMA PEGAWAI YANG MENERIMA NATURA</b> |                     |               |
| <b>NO</b>                                       | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>NATURA</b> |
| 1   | BAYU ANANDA         | -             |
| 2   | ADI NEGORO          | 1,000,000     |
| 3   | MICHAEL ADI         | 1,000,000     |
| 4   | JAJA MIHARJA        | 700,000       |
| 5   | WAHYU WARDOYO       | 700,000       |
| 6   | FATUROHMAN          | -             |
| 7   | FATMA DIANA         | 600,000       |
| 8   | SAIPUL JAMIL        | -             |
| 9   | HERAWATI            |               |
| 10  | NICODEMUS           | -             |
| 11  | SUJONO              | -             |
| 12  | HUSIN ALATAS        | -             |
| 13  | BOY WIGUNA          | -             |
| 14  | JULIA PESEK         | 500,000       |
| 15  | BIMO ARYO           | 450,000       |
| 16  | IRWANSYAH           | -             |

| <b>LAMPIRAN -8</b>                   |                     |              |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>DAFTAR NAMA PEGAWAI DAN BONUS</b> |                     |              |
| <b>(DALAM Rp)</b>                    |                     |              |
| <b>NO</b>                            | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>BONUS</b> |
| 1                                    | BAYU ANANDA         | 4,000,000    |
| 2                                    | ADI NEGORO          | 2,300,000    |
| 3                                    | MICHAEL ADI         | 2,000,000    |
| 4                                    | JAJA MIHARJA        | -            |
| 5                                    | WAHYU WARDOYO       | -            |
| 6                                    | FATUROHMAN          | -            |
| 7                                    | FATMA DIANA         | -            |
| 8                                    | SAIPUL JAMIL        | -            |
| 9                                    | HERAWATI            | -            |
| 10                                   | NICODEMUS           | 1,000,000    |
| 11                                   | SUJONO              | -            |
| 12                                   | HUSIN ALATAS        | -            |
| 13                                   | BOY WIGUNA          | -            |
| 14                                   | JULIA PESEK         | 500,000      |
| 15                                   | BIMO ARYO           | -            |
| 16                                   | IRWANSYAH           |              |

**LAMPIRAN - 9****DAFTAR NAMA PEGAWAI TIDAK TETAP**

| <b>NO</b> | <b>NAMA PEGAWAI</b> | <b>PEKERJAAN</b>  | <b>NPWP</b>          | <b>PENGHASILAN (Rp)</b> | <b>KETERANGAN</b>           | <b>NO BUKTI POTONG</b> |
|-----------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|
| 1         | TUMIJAN             | PERAKITAN         | 05.457.765.8.707.000 | 2.400.000/6 hari kerja  | Merakit TV sebanyak 20 unit | 001/02/2014            |
| 2         | SOEWANDI            | PERAKITAN         | -                    | 3.600.000/6 hari kerja  | Merakit AC sebanyak 30 unit | 035/05/2014            |
| 3         | AMINAH              | PEMASARAN         | 02.123.876.8.606.000 | 1,500,000               | Komisi Penjualan            | 019/03/2014            |
| 4         | SOLIKUN             | PENGECATAN GEDUNG | -                    | 2.00.0000/5 hari        | Borongan                    | 070/09/2014            |

**LAMPIRAN - 10****DAFTAR TENAGA AHLI**

| <b>NO</b> | <b>NAMA</b>         | <b>ALAMAT</b>         | <b>PEKERJAAN</b>    | <b>NPWP</b>          | <b>PENGHASILAN BRUTO (Rp)</b> | <b>NO BUKTI POTONG</b> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| 1         | HANITA, SE, Msi, AK | Jl. Manyar 1 Surabaya | Akuntan             | 05.524.647.6.521.000 | 30,000,000                    | 012/10/2014            |
| 2         | DARMAWAN, ST, MM    | Jl. Opak 9 Surabaya   | Konsultan Manajemen | 05.123.987.6.431.000 | 20,000,000                    | 4/7/2014               |
| 3         | PRABOWO, SE, Msi    | Jl. Doho19 Surabaya   | Konsultan Pajak     | 05.987.789.6.721.000 | 10,000,000                    | 055/02/2014            |



**KASUS 02**

**SPT 1770-SS**

# Kasus Praktikum

## SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK ORANG

### PRIBADI (KARYAWAN/WATI)

#### A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama : Bintang Herlambang, SE, MM
2. NPWP : 06.112.334.8-606.000
3. Alamat Rumah : Jl. Kalimas Madya VII/5 Surabaya
4. No Telp : 031-8294445
5. Jenis Pekerjaan : Karyawan PT. Jaya Abadi (KLU : 94510)

#### B. Susunan Keluarga

| No | Nama                       | Tanggal lahir | Hubungan Keluarga | Pekerjaan        |
|----|----------------------------|---------------|-------------------|------------------|
| 1  | Bintang Herlambang, SE, MM | 11-04-1980    | Kepala keluarga   | Karyawan         |
| 2  | Amalia Juliasari           | 21-09-1983    | Istri             | Ibu Rumah Tangga |
| 3  | Ratna Pertiwi              | 13-06-2006    | Anak Kandung      | Pelajar          |
| 4  | Ratih Ningsih              | 16-08-1991    | Adik Ipar         | Mahasiswa        |
| 5  | Sundari                    | 18-10-1995    | -                 | Pramuwisma       |

#### C. Penghasilan selama 2014

1. Sebagai Bagian Pemasaran PT. Jaya Abadi (NPWP : 03.569.013.9-606.000) sejak tahun 2005, selama tahun 2014 menerima penghasilan neto sebesar Rp. 52.550.000,- ~~lampiran 1~~
2. Menyewakan Mobil kepada PT. Maju Terus (NPWP : 01.645.976.0-606.000) sebesar Rp. 3.500.000 ,selama 1 bulan, dan telah dibuatkan bukti potong no. 12/swmb/04/2012, tertanggal 12 April 2014 → lampiran 2
3. Pada 24 Juni 2014 Menerima Bunga Deposito dari Bank BCA Cabang Kapasari Surabaya (NPWP :01.357.786.9-605.003) sebesar Rp.3.000.000 ,  
→ lampiran 3
4. Menyewakan Bangunan di Jl. Kertajaya V Raya no. 32 Surabaya sebesar Rp.30.000.000,- kepada PT. Permata Jaya (NPWP : 01.245.576.8-605.000) yang dipergunakan untuk Kantor, telah dibuatkan bukti potong pada tanggal 05 Januari 2014 Lampiran → 4

#### **D. Daftar Harta & Kewajiban tahun 2014**

1. Tanah & Bangunan Jl. Kalimas Madya VII/5 Surabaya (350 m2). Tahun Perolehan 2000. Harga Perolehan Rp. 376.500.000,- (NPOP : 25.38.071.005.045-038.1)
2. Tanah & Bangunan Jl. Kertajaya V Raya no. 32 Surabaya (300 m2). Tahun Perolehan 1996 (warisan). Harga Perolehan 265.000.000,- (NPOP : 25.28.070.005.035-030.1)
3. Mobil Sedan Suzuki Aerio No. Pol L-1600-AM (BPKB No. AM-160013). Tahun Pembuatan 2007. Tahun Perolehan 2009. Harga Perolehan Rp. 165.000.000
4. Sepeda Motor Honda Scoopy No.Pol L-6733-NE (BPKB No.JK-6733452) Tahun Pembuatan 2010. Tahun Pemakaian 2011 Harga Perolehan Rp. 17.500.000
5. Pinjaman kepada PT. Bank BNI Cabang Pemuda Surabaya, Jl. Pemuda no. 112 Surabaya

#### **E. TUGAS :**

Isilah secara lengkap, benar dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi (1770-SS) atas nama Bintang Herlambang, SE, MM untuk tahun pajak 2014 bila diketahui bahwa SPT dibuat/ditanda tangani tanggal 15 Maret 2015



KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP ATAU  
PENERIMA PENSUN ATAU TUNJANGAN HARI  
TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA**

LAMPIRAN 1

**FORMULIR 1721 - A1**

Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan  
Lembar ke-2 : untuk Pemotong

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]

NOMOR : H.01 1 . 1 - 12 . 14 - 14

H.02 1 - 12

NPWP  
PEMOTONG : H.03 03.569.011.9 - 609 . 0  
NAMA  
PEMOTONG : H.04 PT. JAYA ABADI

**A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG**

1. NPWP : A.01 06.12.334.8 - 606 . 0  
2. NIK/NO. PASPOR : A.02 3578076404800000  
3. NAMA : A.03 BINTANG HERLAM BANG, SE, M M  
4. ALAMAT : A.04 JL. KALIMAS MADYA VII NO 5 SURABAYA  
5. JENIS KELAMIN : A.05  LAKI-LAKI A.06  PEREMPUAN  
6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP  
K/ 1 TK/ HB/  
A.07 A.08 A.09  
7. NAMA JABATAN : A.10 STAFF PEMASARAN  
8. KARYAWAN ASING : A.11  YA  
9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12

**B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21**

| URAIAN  |  | JUMLAH (Rp) |
|---|--|-------------|
| KODE OBJEK PAJAK : <input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02 |  |             |
| <b>PENGHASILAN BRUTO :</b>  |  |             |
| 1.  | GAJI/PENSUN ATAU THT/JHT   | 45000000    |
| 2.  | TUNJANGAN PPh  |             |
| 3.  | TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA  | 1,500,000   |
| 4.  | HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA   | 5,000,000   |
| 5.  | PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA  | 750,000     |
| 6.  | PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21 | 0           |
| 7.  | TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR   | 3,750,000   |
| 8.  | JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D.7)   | 56,000,000  |
| <b>PENGURANGAN :</b>  |  |             |
| 9.  | BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSUN  | 2,800,000   |
| 10.   | IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT  | 650000      |
| 11.   | JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D.10)  | 3,450,000   |
| <b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>  |  |             |
| 12.   | JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-11)   | 52,550,000  |
| 13.   | PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA   | 0           |
| 14.   | JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)               | 52,550,000  |
| 15.   | PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)  | 28350000    |
| 16.   | PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)  | 24200000    |
| 17.   | PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN                                | 1210000     |
| 18.   | PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA   | 0           |
| 19.   | PPh PASAL 21 TERUTANG  | 1210000     |
| 20.   | PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI                               | 1210000     |

**C. IDENTITAS PEMOTONG**

1. NPWP : C.01 08.22.406.8 - 607 . 0  
2. NAMA : C.02 SANDRINA SE  
3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
C.03 5 - 1 - 2015  
[dd - mm - yyyy]



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23**

Nomor : 12/swmb/04/2014 (2)

NPWP : 5 3 1 1 1 3 4 5 9 6 0 5 0 0 0 (3)  
Nama : B I N T A N G H E R L A M B A N G S E M M  
Alamat : K A L I M A S M A D Y A 7 / 5 S U R A B A Y A

| No.<br>(1)    | Jenis Penghasilan<br>(2)  | Jumlah Penghasilan<br>Bruto (Rp)<br>(3) | Tarif Lebih<br>Tinggi 100%<br>(4) | Tarif<br>(%)<br>(5) | PPh yang Dipotong<br>(Rp)<br>(6) |
|---------------|---|---|-----------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| 1.            | Dividen *)  |   | <input type="checkbox"/>          | 15%                 |                                  |
| 2.            | Bunga **)   |   | <input type="checkbox"/>          | 15%                 |                                  |
| 3.            | Royalti   |   | <input type="checkbox"/>          | 15%                 |                                  |
| 4.            | Hadiah dan penghargaan  |   | <input type="checkbox"/>          | 15%                 |                                  |
| 5.            | Sewa dan Penghasilan lain<br>sehubungan dengan<br>penggunaan harta ***)                       | 3,500,000                               | <input type="checkbox"/>          | 2%                  | 70,000                           |
| 6.            | Jasa Teknik, Jasa Manajemen,<br>Jasa Konsultansi dan Jasa Lain<br>sesuai PMK-244/PMK.03/2008: |   |                                   |                     |                                  |
|               | a. Jasa Teknik  |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | b. Jasa Manajemen   |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | c. Jasa Konsultan   |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | d. Jasa lain :  |   |                                   |                     |                                  |
|               | 1) .....  |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | 2) .....  |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | 3) .....  |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | 4) .....  |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | 5) .....  |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | 6) .....  |   | <input type="checkbox"/>          | 2%                  |                                  |
|               | ****)   |   |                                   |                     |                                  |
| <b>JUMLAH</b> |   |   |                                   |                     | 70,000                           |

Terbilang : Tujuh puluh ribu rupiah

Perhatian :

- Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Surabaya, 12 April 2014

Pemotong Pajak (5)

NPWP : 0 1 - 6 4 5 - 9 7 6 - 0 - 0 5 6 - 0 0 0

Nama : P T M A J U T E R U S

Tanda Tangan, Nama dan Cap

\*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri.

\*\*) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.

\*\*\*) Kecuali sewa tanah dan bangunan.

\*\*\*\*) Apabila kurang harap diisi sendiri.

Retno Prihandari



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)  
ATAS BUNGA DEPOSITO/TABUNGAN, DISKONTO SBI, JASA GIRO  
NOMOR : 024/BDR/06/2014**

**NPWP** : 53 111 345 9 605 000  
**Nama** : B I N T A N G H E R L A M B A N G S E M M  
**Alamat** : K A L I M A S M A D Y A 7 / 5 S U R A B A Y A

| No.                                | Jenis Penghasilan                       | Jumlah Bruto<br>Bunga/Diskonto/Jasa Giro | Tarif<br>(%) | PPh yang Dipotong<br>(Rp) | DN / LN |
|------------------------------------|---|--|--------------|---------------------------|---------|
| (1)                                | (2)                                     | (3)                                      | (4)          | (5)                       | (6)     |
| 1.                                 | Deposito Berjangka                      |  |              |                           |         |
|                                    | a. Rupiah                               | 3,000,000                                | 20%          | 600,000                   |         |
|                                    | b. Valuta Asing dengan<br>Premi Forward |  |              |                           |         |
|                                    | c. Valuta Asing tanpa<br>Premi Forward  |  |              |                           |         |
| 2.                                 | Sertifikat Deposito                     |  |              |                           |         |
| 3.                                 | Tabungan                                |  |              |                           |         |
| 4.                                 | Sertifikat Bank Indonesia               |  |              |                           |         |
| 5.                                 | Jasa Giro                               |  |              |                           |         |
| 6.                                 | .....                                   |  |              |                           |         |
| <b>JUMLAH</b>                      |   |  |              | 600,000                   |         |
| Terbilang : Enam ratus ribu rupiah |   |  |              |                           |         |

Surabaya, 24 Juni 2014

Pemotong Pajak Bank<sup>(5)</sup>

**NPWP** : 01 - 357 - 786 - 9 - 605 - 003  
**Nama** : P T B A N K B C A  
S U R A B A Y A

**Perhatian :**

- Jumlah Pajak Penghasilan Bunga Deposito/Tabungan/Diskoto SBI/Jasa Giro yang dipotong di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
- Bukti Pemotongan/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

**Tanda Tangan, Nama dan Cap**

MURIANA MUSTARI



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)  
ATAS PENGHASILAN DARI PERSEWAAN TANAH  
DAN/ATAU BANGUNAN**

Nomor : 005/SWRMH/01/2014

**NPWP** : 53 111 345 9 605 000 <sup>(3)</sup>  
**Nama** : B I N T A N G H E R L A M B A N G S E M M  
**Alamat** : K A L I M A S M A D Y A 7 / 5 S U R A B A Y A  
**Lokasi Tanah dan  
atau Bangunan** J L K E R T A J A Y A V R A Y A N O 3 2 <sup>(4)</sup>  
S U R A B A Y A

| Jumlah Bruto Nilai Sewa<br>(Rp) | Tarif<br>(%) | PPh yang Dipotong<br>(Rp) |
|---------------------------------|--------------|---------------------------|
| (1)                             | (2)          | (3)                       |
| 30,000,000                      | 10%          | 3,000,000                 |

Terbilang : Tiga juta rupiah

Surabaya, 05 Januari 2014

Pemotong Pajak <sup>(6)</sup>

**NPWP** : 01 - 245 - 576 - 0 - 506 - 000

**Nama** : P T P E R M A T A J A Y A

Tanda Tangan, Nama dan Cap

KURNIWAN

**Perhatian :**

1. Jumlah Pajak Penghasilan atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan yang dipotong di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

**KASUS 03**  
**SPT 1770-S**



**Kasus Praktik Pajak**  
**SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**  
**NON USAHAWAN**

Robby Darwis, ST adalah seorang Wajib Pajak Orang Pribadi yang memperoleh penghasilan diatas Rp. 60.000.000,- serta memperoleh penghasilan lebih dari 1 (satu) orang pemberi kerja. Robby Darwis, ST sudah menikah dengan Rumana Aisyah, S.Sos serta dikaruniai 3 (tiga) orang putra. Berikut ini adalah data yang berkaitan dengan Penghasilan yang diperoleh Robby Darwis, ST selama tahun pajak 2014.

**A. Identitas Wajib Pajak**

**1. Suami :**

- a. Nama : Robby Darwis, ST
- b. NPWP : 06.132.057.0.605.000
- c. Alamat Rumah : Jl. Sawentar no. 5 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5451515
- e. Pekerjaan : Karyawan PT. Teknika Inti

**2. Istri :**

- a. Nama : Rumana Aisyah, S.Sos
- b. NPWP : 06.132.057.0.605.001
- c. Alamat Rumah : Jl. Sawentar no. 5 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5451515
- e. Pekerjaan : Karyawati PT. Unggul Makmur

**3. Status Perkawinan : Tidak Pisah Harta**

**B. Susunan Keluarga**

| No | Nama                 | Tanggal lahir | Hubungan Keluarga | Pekerjaan |
|----|----------------------|---------------|-------------------|-----------|
| 1  | Robby Darwis, ST     | 03-07-1983    | Kepala keluarga   | Karyawan  |
| 2  | Rumana Aisyah, S.Sos | 26-12-1984    | Istri             | Karyawati |
| 3  | Ramadhani Kurnia     | 15-06-2007    | Anak Kandung      | Pelajar   |
| 4  | Alya Rabbani         | 24-06-2010    | Anak Kandung      | PAUD      |
| 5  | Rayhan Kamil         | 17-01-2014    | Anak Kandung      | -         |

## C. Jenis & Sumber Penghasilan Tahun Takwim 2014

### 1. Robby Darwis, ST

#### a. Dari Pekerjaan

Sebagai Staff Teknik dari PT. Teknika Inti, Jl. Kusuma Bangsa no. 3 Surabaya (NPWP : 01.111.661.0.609.000) dibawah pimpinan Hartawan, ST, MT (NPWP : 05.678.990.5.609.000) untuk periode Januari s.d Desember 2014 menerima penghasilan sebagai berikut :

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| ▪ Gaji Pokok                        | : Rp. 63.000.000 |
| ▪ Tunjangan PPh                     | : Rp. 1.250.000  |
| ▪ Tunjangan Lain, Lembur dsb        | : Rp. 1.500.000  |
| ▪ Honorarium dan imbalan sejenis    | : Rp. 8.500.000  |
| ▪ Premi Asuransi yang dibayar persh | : Rp. 3.500.000  |
| ▪ Bonus dan THR                     | : Rp. 7.500.000  |

Atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A1 dengan nomor 1.1-12.14-0000014 pada tanggal 5 Januari 2015

#### b. Dari Harta/Modal

1. Pada 19 Maret 2014 menerima penghasilan sebagai Konsultan dari PT. Abadi Jaya (NPWP: 06.121.087.0.605.000) sebesar Rp. 5.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 10/HR/21/03/14 sebesar Rp. 275.000 yang ditanda tangani oleh Hanafi, SE
2. Pada 12 Oktober 2014 menerima uang sewa atas persewaan kendaraan Kijang Innova dari PT. Mataram (NPWP: 03.628.276.0.604.000) untuk masa sewa 5 hari sebesar Rp. 2.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 18/SW/10/2014 sebesar Rp. 50.000 yang ditanda tangani oleh Sumarsono
3. Pada 17 April 2014 mewakili perusahaan untuk mengikuti lomba desain interior yang diselenggarakan oleh PT. Maju Terus (NPWP: 01.645.976.0.609.000) dan mendapatkan hadiah berupa Piagam serta uang tunai sebesar Rp. 4.000.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 12/HPR/04/2014 sebesar Rp. 600.000 yang ditanda tangani oleh Endah Pratiwi, SE
4. Tanggal 03 Agustus 2014 menerima Bunga atas Deposito dari PT. Bank BCA Surabaya (NPWP: 01.357.786.9.605.000) sebesar Rp. 25.000.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 031/BDR/08/2014 sebesar Rp. 5.000.000 yang ditanda tangani oleh Murdani, SE

## **2. Rumana Aisyah, S.Sos**

### **a. Dari Pekerjaan**

Sebagai Staff Marketing dari PT. Unggul Makmur, Jl. Kalasan no. 12 Surabaya (NPWP : 01.789.011.9.606.000) dibawah pimpinan Ahmad Fauzi, SE,MM (NPWP : 05.678.990.5.609.000) untuk periode Januari s.d Desember 2014 menerima penghasilan sebagai berikut :

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| ▪ Gaji Pokok                        | : Rp. 42.000.000 |
| ▪ Tunjangan PPh                     | : Rp. 2.250.000  |
| ▪ Tunjangan Lain, Lembur dsb        | : Rp. 1.750.000  |
| ▪ Honorarium dan imbalan sejenis    | : Rp. 3.500.000  |
| ▪ Premi Asuransi yang dibayar persh | : Rp. 2.150.000  |
| ▪ Bonus dan THR                     | : Rp. 4.500.000  |

Atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A1 dengan nomor 1.1-12.14-0000009 pada tanggal 6 Januari 2015

### **b. Dari Harta/Modal**

Tanggal 24 Juni 2014 menerima penghasilan sebagai narasumber pada Seminar Karyawan Produktif yang diselenggarakan oleh PT. Baskara Jaya (NPWP: 06.145.112.8.609.000) sebesar Rp. 3.750.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 27/PB/21/06/14 sebesar Rp. 187.500 yang ditanda tangani oleh Iwan Junior

### **c. Dari Lain-lain**

1. Tanggal 22 Oktober 2014 mendapatkan Hadiah Undian dari PT. Gunung Sari Intan, Tbk berupa Televisi LED 24" Samsung sebesar Rp. 3.650.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor 28/HU/10/2014 sebesar Rp. 912.500 yang ditanda tangani oleh Wida Rukmana
2. Tanggal 11 Maret 2014 menerima warisan dari orang tuanya berupa sebuah Bangunan di Jl. Sidodadi I/52 Surabaya dengan luas 200 m2 (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0) senilai Rp. 515.000.000

## **D. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2014**

### **1. Harta**

- a. Tanah & Bangunan Jl. Sawentar no. 5 Surabaya, Tahun Perolehan 2001. Harga Perolehan Rp. 385.000.000 (SHM No. 28/IV/1999) a/n. Robby Darwis

- b. Tanah & Bangunan Jl. Sidodadi I/52 Surabaya, Tahun Perolehan 2002. Harga Perolehan Rp. 515.000.000 (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0) a/n. Rumana Aisyah
- c. Mobil Kijang Innova No. Pol L-1156-AM (BPKB No. BM-342510) Tahun Pembuatan 2010 tahun pemakaian 2011 Harga Perolehan Rp. 185.000.000 a/n Robby Darwis
- d. Sepeda Motor Yamaha V-Ixion No. Pol L-3404-NV (BPKB No. BG-113548) Tahun Pembuatan 2007 Tahun Pemakaian 2007. Harga Perolehan Rp. 18.500.000 a/n Robby Darwis
- e. Sepeda Motor Honda Scoopy No. Pol L-2728-AM (BPKB No. BB-667660) Tahun Pembuatan 2011 Tahun Pemakaian 2011. Harga Perolehan Rp. 17.750.000 a/n Rumana Aisyah
- f. Perhiasan dll senilai Rp. 102.500.000 a/n Rumana Aisyah

## **2. Kewajiban**

- a. Kepada PT. Bank BNI Cabang Undaan, Jl. Undaan Kulon no. 55 Surabaya, tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2014 Rp. 113.000.000 a/n Robby Darwis
- b. Kepada PT. Bank Mandiri Cabang UNAIR Jl. Dharmawangsa no. 112 Surabaya, Tahun peminjaman 2011, Sisa pinjaman per 31-12-2014 Rp. 12.560.000 a/n Rumana Aisyah

## **E. Pajak Penghasilan yang telah dibayar sendiri oleh wajib pajak**

Angsuran PPh pasal 25 sebesar Rp. 2.750.000

## **F. Tugas**

1. Hitunglah PPh pasal 29/28A untuk Robby Darwis, ST tahun pajak 2014
2. Isilah secara benar, lengkap dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh untuk Robby Darwis, ST dengan catatan :
  - SPT ditanda tangani pada 25 Maret 2015
  - SSP dibuat dan disetorkan pada 20 Maret 2015
  - Bila terdapat kelebihan bayar akan dikompensasikan dengan hutang pajak yang lain

KASUS 04

SPT 1770

NPPN

**Kasus Praktik Pajak**  
**SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**  
**USAHAWAN (NORMA PENGHITUNGAN)**

**A. Identitas Wajib Pajak**

1. Suami

Nama : Ali Aspandi, SE  
NPWP : 07.000.031.4.607.000  
Alamat : Jl. Gubeng Kertajaya VIII/ 45 Surabaya  
Telp/Fax : 031-5672744  
Jenis Usaha : Jasa  
Pekerjaan : Service Motor  
Alamat Usaha: Jalan Sawentar no 5 Surabaya

2. Istri

Nama : Kusuma Wardhani, Amd  
NPWP : 07.000.031.4.607.001  
Alamat : Jl. Gubeng Kertajaya VIII/ 45 Surabaya  
Telp/Fax : 031-5672744  
Jenis Usaha : Jasa  
Pekerjaan : Pemilik Rumah Modes "Molek"  
Alamat Usaha: Jalan Barata Jaya 2 no. 10 Surabaya

3. Status Perkawinan : **Pisah Harta**

**B. Susunan Keluarga (sesuai KSK)**

| No | Nama                    | Tanggal Lahir    | Hubungan Keluarga | Pekerjaan     |
|----|-------------------------|------------------|-------------------|---------------|
| 1  | Ali Aspandi, SE         | 04 Mei 1965      | Kepala Keluarga   | Service Motor |
| 2  | Kusuma Wardhani,<br>Amd | 24 Juni 1967     | Istri             | Penjahit      |
| 3  | Fairuz Namira           | 10 Januari 1997  | Anak Kandung      | Mahasiswa     |
| 4  | Nabil Putranto          | 19 April 1999    | Anak Angkat       | Pelajar SMU   |
| 5  | Anggia Wardhani         | 16 Pebruari 1993 | Keponakan         | Mahasiswa     |

### ***C. Jenis dan Sumber Penghasilan***

| <b>Bulan</b>  | <b>Service Motor</b>     | <b>Penjahit</b>        |
|---------------|--------------------------|------------------------|
| Januari       | Rp. 150.000.000          | Rp. 80.000.000         |
| Pebruari      | Rp. 280.000.000          | Rp. 50.000.000         |
| Maret         | Rp. 200.000.000          | Rp. 60.000.000         |
| April         | Rp. 220.000.000          | Rp. 85.000.000         |
| Mei           | Rp. 190.000.000          | Rp. 45.000.000         |
| Juni          | Rp. 150.000.000          | Rp. 50.000.000         |
| Juli          | Rp. 180.000.000          | Rp. 40.000.000         |
| Agustus       | Rp. 175.000.000          | Rp. 55.000.000         |
| September     | Rp. 200.000.000          | Rp. 70.000.000         |
| Oktober       | Rp. 150.000.000          | Rp. 65.000.000         |
| Nopember      | Rp. 155.000.000          | Rp. 50.000.000         |
| Desember      | Rp. 200.000.000          | Rp. 60.000.000         |
| <b>JUMLAH</b> | <b>Rp. 2.250.000.000</b> | <b>Rp. 710.000.000</b> |

1. Pada awal usahanya baik Ali Aspandi, SE maupun Kusuma Wardhani, Amd mengajukan untuk menggunakan Norma Penghitungan.  
Service Motor : 35%  
Penjahit : 28%
2. Pada 04 Agustus 2014 Kusuma Wardhani, Amd menerima hadiah undian "BRI Fiesta" dari BRI Rungkut Surabaya (NPWP: 02.222.333.4.609.000) sebesar Rp. 35.000.000 dan pajak atas undian telah dia bayar sesuai dengan Bukti pemungutan No. 235/BRI/VIII/14
3. Ali Aspandi, SE Pada 15 September 2014 menerima Penghasilan berupa Bunga Deposito dari Bank Mandiri cabang Tunjungan (NPWP: 01.444.555.6.605.000) sebesar Rp. 12.000.000 dan telah dipungut PPh dengan bukti pungut no: 567/Mdr/IX/14
4. Kusuma Wardhani, Amd Pada 27 Juni 2014 menerima Hadiah penghargaan atas lomba Desain Busana Pengantin dari Yayasan Cipta Busana Cabang Surabaya (NPWP : 06.131.085.0.606.000) dengan nomor bukti potong 027/VII/2014 sebesar Rp. 150.000.000
5. Ali Aspandi, SE Pada 10 Oktober 2014 menerima Penghasilan dari sewa kendaraan kepada PT. JAYA MANDIRI (NPWP : 05.127.882.0.609.000) dengan nomor bukti potong 010/X/2014 sebesar Rp. 50.000.000

6. Kusuma Wardhani, AMd pada 23 Maret 2011 mendapatkan hibah dari orang tuanya berupa rumah seluas 150 m<sup>2</sup> senilai Rp. 325.000.000 dan PPh atas peralihan Hak Atas Tanah dan Bangunan telah dia lunasi dengan SSP pada tanggal tersebut. Kemudian rumah tersebut sejak tanggal 24 Juni 2014 disewakan kepada H. Seto Putro selama 3 tahun dengan nilai sewa Rp. 75.000.000 dan atas persewaan ini dia telah dipotong PPh oleh penyewa dengan bukti potong Nomor 12/VI/2014

#### **D. Harta dan Kewajiban**

##### **1 Harta:**

| <b>No</b> | <b>Jenis Harta</b>                                 | <b>Tahun Perolehan</b> | <b>Harga Perolehan (Rp.)</b> | <b>Keterangan</b>      |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|------------------------|
| 1         | Bangunan Rumah Jl. Gubeng Kertajaya VIII/ 45       | 1999                   | 385.000.000                  | a/n. Ali Aspandi       |
| 2         | Bangunan Rumah Jalan Sawentar no 5 Surabaya        | 2005                   | 180.000.000                  | Usaha a/n. Ali Aspandi |
| 3         | Bangunan Rumah Jalan Barata Jaya 2 no. 10 Surabaya | 2007                   | 145.000.000                  | Usaha a/n. Nisrina     |
| 4         | Sedan Suzuki SX-4                                  | 2010                   | 235.000.000                  | Usaha a/n. Nisrina     |
| 5         | Sedan Suzuki APV                                   | 2010                   | 156.000.000                  | Usaha a/n. Ali Aspandi |
| 6         | Station Wagon Kijang Inova                         | 2011                   | 187.000.000                  | Usaha a/n. Ali Aspandi |
| 7         | Sepeda Motor Yamaha V-Ixion                        | 2010                   | 18.000.000                   | a/n. Nisrina           |

##### **Daftar Kewajiban**

| <b>No</b> | <b>Nama &amp; Alamat Pemberi Pinjaman</b> | <b>Tahun pinjaman</b> | <b>Jumlah (Rp.)</b> | <b>Keterangan</b>      |
|-----------|---|-----------------------|---------------------|------------------------|
| 1         | Bank BNI 46, Jl. Airlangga 10 Surabaya    | 2010                  | 100.000.000         | Usaha a/n. Ali Aspandi |
| 2         | PT Mitra Pinastika Motor                  | 2010                  | 10.500.000          | a/n. Nisrina           |



**E. Pajak Penghasilan yang telah dibayar sendiri oleh Wajib Pajak**

Angsuran PPh Pasal 25 : Rp. 18.000.000,-

**F. Tugas**

1. Hitunglah besarnya Pajak Penghasilan terhutang untuk Ali Aspandi, SE untuk tahun pajak 2014
2. Isilah secara jelas, lengkap dan benar SPT 1770 untuk Ali Aspandi, SE untuk tahun pajak 2014, jika diketahui :
  - SPT ditandatangani pada 25 Maret 2015 dan
  - SSP disetorkan pada 20 Maret 2015

**KASUS 05**  
**SPT 1770**  
**PEMBUKUAN**

**Kasus Praktik Pajak**  
**SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**  
**USAHAWAN (PEMBUKUAN)**

Apotek “Sehat Selalu” yang didirikan pada 15 Juni 2012, dimiliki oleh Nurul Aini,SSi, Apt, yang bekerja sebagai Pegawai Negeri Sipil pada Dinas Pendidikan di Sidoarjo. Berikut adalah data tentang kegiatan usaha dan hal-hal lain yang berhubungan dengan kewajiban perpajakan dari Nurul Aini.

Nama Wajib Pajak : Nurul Aini,SSi, Apt  
NPWP : 07.000.031.4.013.000  
Alamat Rumah : Jl.Kenangan no 14 Sidoarjo  
Telp/Fax : 031-8451595  
Pekerjaan : PNS di Dinas Kesehatan Kota Sidoarjo  
Pemilik Apotek “Sehat Selalu”  
Alamat Usaha : Jl. Lurus no.35 Sidoarjo  
Telp. 031-8492279

**Susunan keluarga**

| No. | Nama                | Tanggal Lahir | Hubungan        | Keterangan       |
|-----|---------------------|---------------|-----------------|------------------|
| 1   | Nurul Aini,SSi, Apt | 08-08-1986    | Kepala Keluarga | PNS & Pengusaha  |
| 2   | Hermansyah          | 06-06-1954    | Ayah Kandung    | Pensiunan PNS    |
| 3   | Umi Khalsum         | 02-02-1995    | Ibu Kandung     | Ibu Rumah Tangga |
| 4   | Davina              | 17-05-2011    | Anak Angkat     | PAUD             |
| 5   | Dewantara           | 10-10-1995    | Adik Kandung    | Karyawan         |

## **Jenis & Sumber Penghasilan tahun 2014**

### *1. Laporan Laba Rugi Komersial Apotek “ Sehat Selalu ” Tahun 2014*

#### **Apotek “ Sehat Selalu”**

#### **Laporan Laba Rugi**

#### **Untuk periode yang berakhir 31 Desember 2014 (dalam Rupiah)**

|  |                      |
|--|----------------------|
| Penjualan                                    | 690.000.000          |
| Harga Pokok Penjualan :                      |                      |
| Persediaan 1 Januari 2013                    | 175.000.000          |
| Pembelian tahun 2013                         | <u>525.000.000</u>   |
| Barang tersedia dijual                       | 700.000.000          |
| Persediaan 31 Desember 2013                  | <u>(200.000.000)</u> |
| Harga Pokok Penjualan                        | <u>(500.000.000)</u> |
| Laba Bruto usaha                             | 190.000.000          |
| Biaya Usaha :                                |                      |
| Gaji, upah, imbalan lainnya                  | 82.000.000           |
| Pemakaian bahan habis pakai                  | 6.000.000            |
| Biaya Listrik, air dan telepon               | 1.750.000            |
| Biaya Pemasaran                              | 25.000.000           |
| Biaya Penyusutan                             | 6.100.000            |
| Pajak Bumi dan bangunan                      | 575.000              |
| Pajak Kendaraan Bermotor                     | 6.000.000            |
| Pajak Penghasilan                            | 6.000.000            |
| Premi Asuransi                               | 5.425.000            |
| Kerugian karena selisih kurs mata uang asing | 4.500.000            |
| Biaya lain-lain                              | <u>7.075.000</u>     |
| Total Biaya usaha                            | <u>(150.425.000)</u> |
| Laba bersih sebelum pajak                    | 39.575.000           |

### *2. Informasi tambahan tentang Laporan Laba Rugi*

- Pengeluaran untuk rekreasi karyawan sebesar Rp. 15.000.000 telah dimasukkan sebagai biaya gaji, upah, imbalan lainnya menurut akuntansi

- b. Pengambilan obat dan bahan-bahan kimia senilai Rp. 750.000 untuk kepentingan pribadi Nurul Aini (pemilik) dan anggota keluarganya, dicatat sebagai pemakaian bahan habis pakai apotek
- c. Termasuk biaya pemasaran menurut akuntansi adalah sumbangan berupa obat Tamiflu senilai Rp. 5.000.000 untuk mencegah wabah virus flu burung
- d. Bangunan permanen dibeli pada 10 Januari 2012 dengan harga perolehan Rp. 50.000.000
- e. Peralatan Apotek (kelompok 1) dibeli pada 5 Mei 2012 dengan harga perolehan Rp. 8.000.000
- f. Kendaraan termasuk dalam kelompok 2 diperoleh pada 1 Pebruari 2012 sebesar Rp. 13.000.000  
Seluruh aktiva berwujud disusutkan dengan metode Garis Lurus
- g. Premi asuransi menurut akuntansi tersebut, sebesar Rp. 2.425.000 adalah premi asuransi kesehatan dan kematian pemilik

3. *Informasi lain yang berhubungan dengan penghasilan Nurul Aini tahun 2014*

- a. Sebagai PNS di Dinas Kesehatan Kota Sidoarjo (NPWP : 03.454.223.3.541.000), selama tahun 2014 Nurul Aini memperoleh Penghasilan Bruto sebesar Rp. 85.432.000 dan pengurang penghasilan bruto sebesar Rp. 6.016.000 serta telah dipotong PPh pasal 21 sebesar Rp. 2.659.900 ( Bukti Potong 1721-A2 No. 1.2-12.14-0000023 Tanggal 10 Januari 2015)
- b. Pada tanggal 10 Agustus 2014 Nurul Aini menerima dividen atas penyertaan saham prioritas 20% PT.Perdana (NPWP: 01.660.990.0.608.000) sebesar Rp. 20.000.000 telah dibuatkan bukti potong Nomor: 18/SP/08/2014 sebesar Rp. 2.000.000 yang ditanda tangani oleh Hambali
- c. Pada 24 Juni 2014 Nurul Aini menerima bunga atas deposito dari Bank BNI cabang Sidoarjo (NPWP: 06.131.085.0.606.000) senilai Rp. 100.000.000, dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 024/BDR/06/2014 sebesar Rp. 20.000.000 yang ditanda tangani oleh Kurniawaty, SE
- d. Pada 23 Mei 2014, Nurul Aini menerima honorarium sebagai narasumber pada seminar Obat Tradisional di PT. TAMAMAS (NPWP : 03.676.234.3.541.000) sebesar Rp. 9.000.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor: 12/HR/21/05/14 sebesar Rp. 450.000 yang ditanda tangani oleh Djauhari, SE

- e. Di dalam apotek terdapat ruangan berukuran 120 m2 yang disewakan untuk praktik dokter. Sewa ruang (bangunan) yang diterima Nurul Aini setiap tahun adalah Rp. 4.500.000
- f. Pada 13 Januari 2014 Nurul Aini memperoleh warisan dari orang tuanya sebidang tanah senilai Rp. 80.000.000 di Jl. Sepanjang no.3 Waru-Sidoarjo (NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0)
- g. Pada 28 Agustus 2014 Nurul Aini menerima hadiah penghargaan senilai Rp. 10.000.000 dari Indonesian Tennis Tournament yang diselenggarakan oleh Bank Mandiri (NPWP : 01.645.976.0-056.000) dengan bukti potong 01/BP-21/MK/08/2014. Pajak yang dipotong sebesar Rp. 500.000
- h. Pada 17 Juni 2014 Nurul Aini menerima Royalty atas penemuan *slimming milk herbal* dari PT. Langsing Ayu (NPWP. 03.567.424.2.541.000) senilai Rp. 20.000.000 (bukti potong No. 012/VI/2014). Pajak yang telah dipotong sebesar Rp. 3.000.000

### **Daftar Harta dan Kewajiban**

#### **Daftar Harta**

| <b>No</b> | <b>Jenis Harta</b>                             | <b>Tahun Perolehan</b> | <b>Harga Perolehan (Rp.)</b> | <b>Keterangan</b> |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-------------------|
| 1         | Bangunan Kantor Jl. Lurus no.35 Sidoarjo       | 2012                   | 50.000.000                   | Usaha             |
| 2         | Tanah Warisan Jl. Sepanjang no.3 Waru-Sidoarjo | 2003                   | 80.000.000                   | Warisan           |
| 3         | Peralatan Apotek                               | 2012                   | 8.000.000                    | Usaha             |
| 4         | Suzuki Carry Pick Up                           | 2012                   | 13.000.000                   | Usaha             |
| 5         | Deposito Bank BNI                              |                        | 100.000.000                  |                   |
| 6         | Perhiasan, dll                                 |                        | 25.000.000                   |                   |
| 7         | Perabot Rumah Tangga                           |                        | 19.000.000                   |                   |

#### **Daftar Kewajiban**

| <b>No</b> | <b>Nama &amp; Alamat Pemberi Pinjaman</b> | <b>Tahun pinjaman</b> | <b>Jumlah (Rp.)</b> | <b>Keterangan</b> |
|-----------|---|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 1         | Bank BNI 46, Jl. Airlangga 10 Surabaya    | 2010                  | 500.000.000         | Usaha             |

**Tugas Praktikum:**

1. Menghitung besarnya Laba Bersih menurut Fiskal tahun buku 2014
2. Menghitung besarnya PPh yang masih harus dibayar / PPh yang lebih dibayar oleh Nurul Aini,SSi, Apt untuk tahun pajak 2014
3. Isilah secara lengkap, benar dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi atas nama Nurul Aini,SSi, Apt untuk Tahun Pajak 2014 dengan catatan :
  - a. SPT dibuat/ditanda tangani tanggal 25 Maret 2015
  - b. SSP dibuat dan disetorkan pada tanggal 20 Maret 2015
  - c. Apabila dalam pengisian SPT ini terjadi kelebihan setor, maka kelebihan setor tersebut akan diperhitungkan dengan utang pajak yang lain

**KASUS 06**

**SPT 1771**



# Kasus Praktikum

## SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

### A. Identitas Wajib Pajak:

1. Nama Wajib Pajak : PT. Percetakan KARUNIA
2. NPWP : 04.309.123.4.604.000
3. Alamat : Jl. Makam Peneleh 120 Surabaya (60274)
4. Jenis Usaha : Percetakan/Penerbitan
5. KLU : 25211
6. No. Telepon : 031-5321517
7. No. Faksimili : 031-5321517

### B. Pembukuan

1. Tahun Buku : 01 Januari s/d 31 Desember
2. Metode : Akrual
3. Cara Penyelenggaraan : Manual
4. Satuan Moneter : Rupiah
5. Penilaian Persediaan : Rata-rata
6. Metode Penyusutan : Garis Lurus

### C. Susunan Pengurus dan Pemegang Saham

| Nama & Alamat                                 | NPWP                 | Jabatan           | Modal (Rp)                 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------------|
| Moch. Ardan Abdan<br>Jl. Peneleh IX/20<br>Sby | 06.251.200.6.609.000 | Direktur Utama    | 400.000.000<br>(4.000 lbr) |
| Kartika Putri<br>Jl. Ketupa 25 Sby            | 05.112.555.8.605.000 | Direktur Produksi | 350.000.000<br>(3.500 lbr) |
| Wahyuniaty<br>Jl. Kanginan 15 Sby             | 05.235.663.8.606.001 | Direktur Keuangan | 350.000.000<br>(3.500 lbr) |

### D. Informasi Lain:

1. Laporan Keuangan tidak (belum) diaudit oleh Kantor Akuntan Publik, dan untuk urusan perpajakan dilakukan sendiri tanpa menggunakan jasa kantor konsultan pajak
2. Dividen yang dibagikan ke pesaham 40% dari Laba setelah Pajak Tahun 2013 yaitu sebesar Rp 135.000.000,-

## **E Catatan atas Laporan Laba Rugi Tahun 2014**

### **Rekening Beban Pokok Penjualan**

|                               |                   |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Beban Pegawai              |                   | Rp 67.250.000,00  |
| a. Gaji                       | Rp 4 0.000.000,00 |                   |
| b. Transport                  | Rp 1 2.000.000,00 |                   |
| c. Insentif                   | Rp 8 .750.000,00  |                   |
| d. Makan/Minum                | Rp 6 .500.000,00  |                   |
| 2 Perlengkapan Kerja          |                   | Rp 18.650.000,00  |
| a. Pakaian Seragam            | Rp 1 2.500.000,00 |                   |
| b. Masker                     | Rp 6 .150.000,00  |                   |
| 3 Beban Penyusutan            |                   | Rp 106.920.833,33 |
| a. Mesin Offset               | Rp 6 2.500.000,00 |                   |
| b. Mesin Plat                 | Rp 8 .750.000,00  |                   |
| c. Mesin Potong               | Rp 6 .800.000,00  |                   |
| d. Mesin Jilid                | Rp 5 .625.000,00  |                   |
| e. Mesin Sortir               | Rp 6 .812.500,00  |                   |
| f. Komputer                   | Rp 2 .500.000,00  |                   |
| g. Sepeda Motor Yamaha        | Rp 2 .200.000,00  |                   |
| h. Pickup Daihatsu            | Rp -              |                   |
| i. Bangunan Pabrik            | Rp 1 1.733.333,33 |                   |
| 4 Tenaga Kerja Tidak Langsung |                   | Rp 32.500.000,00  |
| a. Upah Tenaga Pengawas       | Rp 2 3.450.000,00 |                   |
| b. Pakaian Seragam            | Rp 9 .050.000,00  |                   |
| 5 Listrik/Telepon/Air         |                   | Rp 40.800.000,00  |
| a. Listrik                    | Rp 3 0.250.000,00 |                   |
| b. Telepon                    | Rp 6 .720.000,00  |                   |
| c. Air                        | Rp 3 .830.000,00  |                   |
| 6 Lain-lain Biaya Pabrik      |                   | Rp 24.375.000,00  |
| a. Perbaikan alat & peralatan | Rp 1 6.450.000,00 |                   |

b. Ongkos Bongkar Muat Rp 7.925.000,00

### **Rekening Laba Rugi:**

1 Penjualan/Penyerahan Jasa Rp 1.126.780.600,00

Pemprov Jatim (NPWP:00.123.456.8.605.000) atas pengadaan

Buku Panduan Pariwisata Rp 3.500.000,00

Pemkot Surabaya (NPWP:00.223.445.7.609.000) atas pengadaan

formulir pendaftaran penduduk Rp 2.850.000,00

Kopertis Wilayah VII Jatim (NPWP:01.556.777.0.609.000) atas pengadaan

Kartu Pegawai Rp 1.350.000,00

Umum (non pemungut pajak) Rp 3.567.800,00

2 Beban Pegawai Pemasaran Rp 80.120.000,00

a. Gaji Rp 5.300.000,00

b. Insentif Rp 1.000.000,00

c. Pakaian seragam Rp 8.750.000,00

d. Transport dan Akomodasi Rp 7.370.000,00

3 Iklan dan Promosi Rp 28.700.000,00

a. Koran Rp 1.000.000,00

b. Radio Rp 8.750.000,00

c. Brosur Rp 8.950.000,00

4 Beban Penyusutan (pemasaran) Rp 24.600.000,00

a. Sepeda Motor Honda Rp -

b. Sepeda Motor Suzuki Rp 2.100.000

c. Stw Kijang Rp 2.500.000,00

5 Lain-lain Beban Pemasaran Rp 48.120.000,00

a. Sponsorship Rp 3.025.000,00

b. Sample Produk Rp 17.861.000,00

6 Beban Pegawai Administrasi Rp 78.140.000,00

a. Gaji & Bonus Rp 6.100.000,00

b. Transport Rp 9.850.000,00

|   |                   |                         |
|---|-------------------|-------------------------|
| c. Pakaian Seragam                          | Rp 7 .290.000,00  |                         |
| <b>7 Beban Utilitas</b>                     |                   | <b>Rp 22.750.000,00</b> |
| a. Utilitas kantor                          | Rp 2 2.000.000,00 |                         |
| b. Utilitas Lain-lain                       | Rp 7 50.000,00    |                         |
| <b>8 Beban Administrasi kantor</b>          |                   | <b>Rp 32.170.000,00</b> |
| a. Barang Cetak                             | Rp 7.800.000,00   |                         |
| b. Ekspedisi                                | Rp 4 .567.500,00  |                         |
| c. Listrik/Telepon/Air                      | Rp 1 9.802.500,00 |                         |
| <b>9 Beban Penyusutan (adm &amp; umum)</b>  |                   | <b>Rp 46.483.416,67</b> |
| a. Meja Kursi Kantor                        | Rp 2 00.000,00    |                         |
| b. Komputer                                 | Rp 7 50.000,00    |                         |
| c. Laptop Fujitsu                           | Rp 3 .600.000,00  |                         |
| d. Filling Cabinet                          | Rp 525.000,00     |                         |
| e. Almari Aluminium                         | Rp -              |                         |
| f. Brankas                                  | Rp 2.343.750,00   |                         |
| g. Meja Kursi Tamu                          | Rp 1 .500.000,00  |                         |
| h. Televisi                                 | Rp 9 00.000,00    |                         |
| i. Laptop Acer                              | Rp 2 .548.000,00  |                         |
| j. Sedan Honda Jazz                         | Rp 2 6.250.000,00 |                         |
| k. Bangunan Kantor                          | Rp 7 .866.666,67  |                         |
| <b>10 Beban Jamuan Tamu</b>                 |                   | <b>Rp 21.800.000,00</b> |
| a. Ada Daftar Nominatif                     | Rp 19.000.000,00  |                         |
| b. Tanpa Daftar Nominatif                   | Rp 2 .800.000,00  |                         |
| <b>11 Beban Penyisihan Kerugian Piutang</b> |                   | <b>Rp 7 .500.000,00</b> |
| a. Atas Piutang Usaha                       | Rp 6 .000.000,00  |                         |
| b. Atas Piutang lain-lain                   | Rp 1 .500.000,00  |                         |
| <b>12 Beban Pajak</b>                       |                   | <b>Rp 4 .325.000,00</b> |
| a. Pajak Kendaraan Bermotor                 | Rp 1 .212.000,00  |                         |
| b. Pajak Reklame                            | Rp 1 .567.000,00  |                         |
| c. PBB Kantor & Pabrik                      | Rp 1 .387.450,00  |                         |

|   |                        |                  |
|---|------------------------|------------------|
| d. PBB Rumah Direktur                                   | Rp 1 58.550,00         |                  |
| 13 Beban Lain-lain                                      |                        | Rp 8 .725.000,00 |
| a. Koran & Majalah                                      | Rp 3 .250.000,00       |                  |
| b. Iuran anggota IKPI                                   | Rp 1 .750.000,00       |                  |
| c. Sewa Lap Golf utk Direksi                            | Rp 2.500.000,00        |                  |
| d. Sewa Lap Tennis utk Kary                             | Rp 1 .225.000,00       |                  |
| 14 Pendapatan Jasa Giro                                 |                        | Rp 12.750.000,00 |
| merupakan jumlah pendapatan yg diterima selama th. 2014 |                        |                  |
| 15 Keuntungan (kerugian Penjualan aktiva)               |                        | Rp (30.781.250)  |
| Harga Jual Kendaraan                                    | Rp 55.000.000          |                  |
| Nilai sisa buku 31-12-2013                              | <u>Rp (85.781.250)</u> |                  |
|   | Rp (30.781.250)        |                  |
| 16 Pendapatan lain-lain                                 |                        | Rp 7 .800.000    |
| merupakan keuntungan karena selisih kurs                |                        |                  |
| 17 Beban PPh Jasa Giro                                  |                        | Rp (2.550.000)   |
| merupakan beban PPh atas jasa giro yang diterima        |                        |                  |
| 18 Beban Administrasi Bank Rp (3.250.000)               |                        |                  |
| merupakan biaya untuk perpanjangan kredit               |                        |                  |
| 19 Beban lain-lain                                      |                        | Rp (16.000.000)  |
| a. Biaya Pengacara                                      | Rp (10.000.000)        |                  |
| b. Ganti Rugi Kendaraan Kary                            | Rp (6.000.000)         |                  |

## **F Tugas Praktikum:**

1. Susunlah Laporan Keuangan secara Fiskal untuk tahun pajak 2014
2. Isilah secara lengkap, benar dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh WP Badan untuk Tahun pajak 2014 dengan ketentuan:
  - a. SPT dibuat/ditanda tangani tanggal 25 Maret 2015
  - b. SSP dibuat dan disetorkan pada tanggal 20 Maret 2015
  - c. Apabila dalam pengisian SPT ini terjadi kelebihan setor, maka kelebihan setor tersebut akan diperhitungkan dengan utang pajak yang lain

**PT. PERCETAKAN KARUNIA**

**Daftar Aktiva Tetap**

Per : 31 Desember 2014

| No       | Jenis Harta                            | Saat Perolehan   | Masa Manfaat | Harga Perolehan  | Akumulasi Penyusutan s/d 31 Desember 2013 | Nilai Sisa Buku per 31 Desember 2013 | Penyusutan Tahun 2014 | Akumulasi Penyusutan s/d 31 Desember 2014 | Nilai Sisa Buku per 31 Desember 2014 |
|----------|--|--|--------------|------------------|---|--------------------------------------|-----------------------|---|--------------------------------------|
| <b>1</b> | <b>Inventaris Kantor:</b>              |  |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |
|          | a. Meja Kursi Kantor                   | 20/03/2009   | 5 tahun      | 6,000,000.00     | 5,800,000.00                              | 200,000.00                           | 200,000.00            | 6,000,000.00                              | -                                    |
|          | b. Komputer                            | 10/06/2009   | 5 tahun      | 7,500,000.00     | 6,750,000.00                              | 750,000.00                           | 750,000.00            | 7,500,000.00                              | -                                    |
|          | c. Laptop Fujitsu                      | 15/04/2011   | 5 tahun      | 18,000,000.00    | 9,600,000.00                              | 8,400,000.00                         | 3,600,000.00          | 13,200,000.00                             | 4,800,000.00                         |
|          | d. Filling Cabinet                     | 10/03/2009   | 8 tahun      | 4,200,000.00     | 2,493,750.00                              | 1,706,250.00                         | 525,000.00            | 3,018,750.00                              | 1,181,250.00                         |
|          | e. Almari Aluminium                    | 10/03/2008   | 5 tahun      | 6,500,000.00     | 6,500,000.00                              | -                                    | -                     | 6,500,000.00                              | -                                    |
|          | f. Brankas                             | 10/08/2010   | 8 tahun      | 18,750,000.00    | 8,007,812.50                              | 10,742,187.50                        | 2,343,750.00          | 10,351,562.50                             | 8,398,437.50                         |
|          | g. Meja Kursi Tamu                     | 05/02/2011   | 4 tahun      | 6,000,000.00     | 4,375,000.00                              | 1,625,000.00                         | 1,500,000.00          | 5,875,000.00                              | 125,000.00                           |
|          | h. Televisi                            | 22/09/2012   | 5 tahun      | 4,500,000.00     | 1,200,000.00                              | 3,300,000.00                         | 900,000.00            | 2,100,000.00                              | 2,400,000.00                         |
|          | i. Laptop Acer                         | 11/06/2014   | 5 tahun      | 12,740,000.00    | -   | -                                    | 2,548,000.00          | 2,548,000.00                              | 10,192,000.00                        |
|          |  |  |              | 84,190,000.00    | 44,726,562.50                             | 26,723,437.50                        | 12,366,750.00         | 57,093,312.50                             | 27,096,687.50                        |
| <b>2</b> | <b>Mesin-mesin:</b>                    |  |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |
|          | a. Mesin Offset                        | 04/01/2009   | 10 tahun     | 225,000,000.00   | 112,500,000.00                            | 112,500,000.00                       | 62,500,000.00         | 175,000,000.00                            | 90,000,000.00                        |
|          | b. Mesin Plat                          | 04/01/2009   | 10 tahun     | 87,500,000.00    | 43,750,000.00                             | 43,750,000.00                        | 8,750,000.00          | 52,500,000.00                             | 35,000,000.00                        |
|          | c. Mesin Potong                        | 04/01/2010   | 10 tahun     | 68,000,000.00    | 34,000,000.00                             | 34,000,000.00                        | 6,800,000.00          | 40,800,000.00                             | 27,200,000.00                        |
|          | d. Mesin Jilid                         | 07/09/2010   | 8 tahun      | 45,000,000.00    | 18,750,000.00                             | 26,250,000.00                        | 5,625,000.00          | 24,375,000.00                             | 20,625,000.00                        |
|          | e. Mesin Sortir                        | 08/01/2011   | 8 tahun      | 54,500,000.00    | 20,437,500.00                             | 34,062,500.00                        | 6,812,500.00          | 27,250,000.00                             | 27,250,000.00                        |
|          | f. Komputer                            | 15/05/2012   | 5 tahun      | 12,500,000.00    | 4,166,666.67                              | 8,333,333.33                         | 2,500,000.00          | 6,666,666.67                              | 5,833,333.33                         |
|          |  |  |              | 492,500,000.00   | 233,604,166.67                            | 258,895,833.33                       | 92,987,500.00         | 326,591,666.67                            | 205,908,333.33                       |
| <b>3</b> | <b>Kendaraan:</b>                      |  |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |
|          | a. Sepeda Motor Honda                  | 15/06/2008   | 5 tahun      | 9,000,000.00     | 9,000,000.00                              | -                                    | -                     | 9,000,000.00                              | -                                    |
|          | b. Sepeda Motor Yamaha                 | 19/11/2011   | 5 tahun      | 11,000,000.00    | 4,766,666.67                              | 6,233,333.33                         | 2,200,000.00          | 6,966,666.67                              | 4,033,333.33                         |
|          | c. Sepeda Motor Suzuki                 | 20/04/2012   | 5 tahun      | 10,500,000.00    | 3,675,000.00                              | 6,825,000.00                         | 2,100,000.00          | 5,775,000.00                              | 4,725,000.00                         |
|          | b. Pickup Daihatsu                     | 08/02/2011   | 8 tahun      | 135,000,000.00   | 49,218,750.00                             | 85,781,250.00                        | -                     | -   | -                                    |
|          | c. Stw Kijang                          | 04/07/2011   | 8 tahun      | 180,000,000.00   | 56,250,000.00                             | 123,750,000.00                       | 22,500,000.00         | 78,750,000.00                             | 101,250,000.00                       |
|          | d. Sedan Honda Jazz                    | 10/06/2012   | 8 tahun      | 210,000,000.00   | 41,562,500.00                             | 168,437,500.00                       | 26,250,000.00         | 67,812,500.00                             | 142,187,500.00                       |
|          |  |  |              | 555,500,000.00   | 164,472,916.67                            | 391,027,083.33                       | 53,050,000.00         | 168,304,166.67                            | 252,195,833.33                       |
| <b>4</b> | <b>Tanah dan Bangunan</b>              |  |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |
|          | a. Tanah                               | 10/03/2007   | --           | 167,000,000.00   | -   | 167,000,000.00                       | -                     | -   | 167,000,000.00                       |
|          | b. Bangunan Kantor                     | 11/04/2007   | 15 tahun     | 118,000,000.00   | 45,233,333.33                             | 72,766,666.67                        | 7,866,666.67          | 53,100,000.00                             | 64,900,000.00                        |
|          | c. Bangunan Pabrik                     | 17/12/2007   | 15 tahun     | 176,000,000.00   | 59,644,444.44                             | 116,355,555.56                       | 11,733,333.33         | 71,377,777.78                             | 104,622,222.22                       |
|          |  |  |              | 461,000,000.00   | 104,877,777.78                            | 356,122,222.22                       | 19,600,000.00         | 124,477,777.78                            | 336,522,222.22                       |
|          | Jumlah                                 |  |              | 1,593,190,000.00 | 547,681,423.61                            | 1,032,768,576.39                     | 178,004,250.00        | 676,466,923.61                            | 821,723,076.39                       |
|          | <u>Catatan Mutasi Harta Tahun 2009</u> |  |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |
|          | 1i                                     | Dibeli Laptop Acer pada Tgl.11 Juni 2014 seharga Rp 12.740.000,- |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |
|          | 2a                                     | Dilakukan perbaikan dng menghabiskan ongkos Rp 40.000.000,-      |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |
|          | 3c                                     | Dijual laku Rp 55.000.000  |              |                  |   |                                      |                       |   |                                      |

**PT. PERCETAKAN KARUNIA**

**Perhitungan Beban Pokok Penjualan**

Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2014

|  |                                |                 |                 |
|--|--------------------------------|-----------------|-----------------|
|  |                                |                 |                 |
| <b>1. Pemakaian Bahan Baku:</b>                |                                |                 |                 |
|  | Persediaan awal tahun          | 21,000,000.00   |                 |
|  | Pembelian                      | 145,000,000.00  |                 |
|  | Persediaan akhir tahun         | (24,200,000.00) |                 |
|  | Jumlah pemakaian               |                 | 141,800,000.00  |
| <b>2. Pemakaian Bahan Pembantu:</b>            |                                |                 |                 |
|  | Persediaan awal tahun          | 12,000,000.00   |                 |
|  | Pembelian                      | 78,650,000.00   |                 |
|  | Persediaan akhir tahun         | (11,475,000.00) |                 |
|  | Jumlah pemakaian               |                 | 79,175,000.00   |
| <b>3. Tenaga Kerja Langsung:</b>               |                                |                 |                 |
|  | a. Beban Pegawai               | 67,250,000.00   |                 |
|  | b. Perlengkapan Kerja          | 18,650,000.00   |                 |
|  | Jumlah                         |                 | 85,900,000.00   |
| <b>4. Biaya Produksi lain:</b>                 |                                |                 |                 |
|  | a. Beban Penyusutan            | 44,200,000.00   |                 |
|  | b. Tenaga Kerja Tidak Langsung | 32,500,000.00   |                 |
|  | c. Listrik/Telepon/Air         | 24,375,000.00   |                 |
|  | d. Lain-lain Biaya Pabrik      | 27,250,000.00   |                 |
|  | Jumlah                         |                 | 128,325,000.00  |
| Barang Siap Produksi                           |                                |                 | 435,200,000.00  |
| Ditambah Persediaan Awal Barang Dalam Proses   |                                |                 | 28,000,000.00   |
| Dikurangi Persediaan Akhir Barang Dalam Proses |                                |                 | (12,750,000.00) |
| Beban Pokok Produksi                           |                                |                 | 450,450,000.00  |
| Ditambah Persediaan Awal Barang Jadi           |                                |                 | 45,000,000.00   |
| Dikurangi Persediaan Akhir Barang Jadi         |                                |                 | (32,500,000.00) |
| Beban Pokok Penjualan                          |                                |                 | 462,950,000.00  |
|  |                                |                 |                 |
|  |                                |                 |                 |
|  |                                |                 |                 |
|  |                                |                 |                 |

## PT. PERCETAKAN KARUNIA

# Laporan Laba Rugi

Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2014

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| 1. Peredaran Usaha:                         |                  |                  |
| a. Penjualan/Penyerahan Jasa                | 1,126,780,600.00 |                  |
| b. Potongan Harga                           | (16,901,709.00)  |                  |
| Penjualan Bersih                            |                  | 1,109,878,891.00 |
| 2. Beban Pokok Penjualan:                   |                  | 539,220,833.33   |
| Laba Bruto Usaha                            |                  | 570,658,057.67   |
| 3. Beban Operasi:                           |                  |                  |
| 3.1. Beban Pemasaran:                       |                  |                  |
| 3.1.1. Beban Pegawai Pemasaran              | 80,120,000.00    |                  |
| 3.1.2. Iklan & Promosi                      | 28,700,000.00    |                  |
| 3.1.3. Beban Penyusutan                     | 24,600,000.00    |                  |
| 3.1.4. Lain-lain Beban Pemasaran            | 48,120,000.00    |                  |
| Jumlah                                      |                  | 181,540,000.00   |
| 3.2. Beban Administrasi & Umum:             |                  |                  |
| 3.2.1. Beban Pegawai                        | 78,140,000.00    |                  |
| 3.2.2. Beban Utilitas                       | 22,750,000.00    |                  |
| 3.2.3. Beban Administrasi Kantor            | 32,170,000.00    |                  |
| 3.2.4. Beban Penyusutan                     | 46,483,416.67    |                  |
| 3.2.5. Beban Jamuan Relasi                  | 21,800,000.00    |                  |
| 3.2.6. Beban Penyisihan Kerugian Piutang    | 7,500,000.00     |                  |
| 3.2.7. Beban Pajak                          | 4,325,000.00     |                  |
| 3.2.8. Beban Lain-lain                      | 8,725,000.00     |                  |
| Jumlah                                      |                  | 221,893,416.67   |
| 4. Laba Usaha                               |                  | 167,224,641.00   |
| 5. Pendapatan dan Beban Lain-lain:          |                  |                  |
| 5.1. Pendapatan Jasa Giro                   | 12,750,000.00    |                  |
| 5.2. Keuntungan (Kerugian) Penjualan Aktiva | (30,781,250.00)  |                  |
| 5.3. Pendapatan lain-lain                   | 7,800,000.00     |                  |
| 5.4. Beban PPh Jasa Giro                    | (2,550,000.00)   |                  |
| 5.5. Beban Administrasi Bank                | (3,250,000.00)   |                  |
| 5.6. Beban lain-lain                        | (16,000,000.00)  |                  |
| Jumlah                                      |                  | (32,031,250.00)  |
| 6. Laba sebelum PPh                         |                  | 135,193,391.00   |



**PT. PERCETAKAN KARUNIA**

**Neraca**

**Per : 31 Desember 2014**

(Dengan angka pembandingan Per : 31 Desember 2013)

| <b>ASET</b>                 |                      |                      | <b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>        |                      |                      |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                             | <b>2014</b>          | <b>2013</b>          |                                     | <b>2014</b>          | <b>2013</b>          |
| <b>Aset Lancar:</b>         |                      |                      | <b>Kewajiban Lancar:</b>            |                      |                      |
| Kas dan Setara Kas          | 92,052,940           | 138,975,700          | Hutang Usaha                        | 188,718,366          | 108,450,000          |
| Piutang Usaha               | 97,139,030           | 196,235,000          | Hutang PPN                          | 24,150,000           | 18,150,000           |
| Penyisihan Kerugian Piutang | 5,000,000            | 5,000,000            | Hutang PPh Pasal 29                 | (4,160,917)          | 1,450,800            |
| Persediaan                  | 80,925,000           | 106,000,000          | Beban Yg masih harus Dibayar        | 25,193,000           | 22,456,000           |
| Biaya Dibayar Dimuka        | 18,759,999           | 21,567,800           | Jumlah Kewajiban Lancar             | 233,900,449          | 150,506,800          |
| Jumlah Aset Lancar          | 293,876,969          | 467,778,500          |                                     |                      |                      |
|                             |                      |                      | <b>Kewajiban Jangka Panjang:</b>    |                      |                      |
| <b>Aktiva Tidak Lancar:</b> |                      |                      | Hutang Bank                         | 224,968,879          | 133,794,776          |
| Inventaris Kantor           | 84,190,000           | 71,450,000           | Hutang Obligasi                     | -                    | -                    |
| Mesin-mesin                 | 532,500,000          | 492,500,000          | Jumlah Kew. Jk. Panjang             | 224,968,879          | 133,794,776          |
| Kendaraan                   | 500,500,000          | 555,500,000          |                                     |                      |                      |
| Tanah                       | 167,000,000          | 167,000,000          |                                     |                      |                      |
| Bangunan                    | 294,000,000          | 294,000,000          | <b>Ekuitas:</b>                     |                      |                      |
| Jumlah Biaya Perolehan      | 1,578,190,000        | 1,580,450,000        | Modal Saham                         | 1,100,000,000        | 1,100,000,000        |
| Akumulasi Penyusutan        | (178,004,250)        | (547,681,424)        | Saldo Laba                          | 135,193,391          | 116,245,500          |
| Jumlah Aset Tidak Lancar    | 1,400,185,750        | 1,032,768,576        | Jumlah Ekuitas                      | 1,235,193,391        | 1,216,245,500        |
|                             |                      |                      |                                     |                      |                      |
| <b>JUMLAH ASET</b>          | <b>1,694,062,719</b> | <b>1,500,547,076</b> | <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b> | <b>1,694,062,719</b> | <b>1,500,547,076</b> |
|                             |                      |                      |                                     |                      |                      |

**KASUS 07**

**SPT 1111**

# **Kasus Praktikum**

## **SPT MASA PPN/PPNBM**

### **A. IDENTITAS WAJIB PAJAK**

1. Nama : PT. HOHA
2. NPWP/NPPKP : 01.123.899.1.888.000
3. Alamat : Jl. Semolowaru Selatan 19 Surabaya
4. Telp/Faks : 031-5949091
5. Jenis Usaha : Saos Tomat dan Saos Sambal
6. Merek : "JOSS"
7. Pimpinan : Mohammad Toha SE, Ak

### **B. TRANSAKSI SELAMA BULAN AGUSTUS 2014**

- 1/8 Menjual saos sambal dalam botol ukuran 200 ml kepada PT. Bon Cabe Surabaya (NPWP/NPPKP : 01. 222.899.2.888.000) sebanyak 250 botol @ Rp. 14.000
- 2/8 Menyerahkan bantuan saos tomat dalam bentuk kemasan sachet kepada panti asuhan "Budiman" Jl. Semolowaru Selatan Surabaya sebanyak 500 sachet @ Rp. 800
- 3/8 Membeli tomat segar kualitas ekspor dari PT. Tomato Mojokerto (NPWP/NPPKP : 01.232.999.1.777.000) sebanyak 50 kg @ Rp. 5.000
- 4/8 Menjual pasta tomat kepada PT. Delicious Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.678.999.1.655.000) 10 galon dengan harga masing-masing Rp. 500.000
- 5/8 Membeli cabe merah dari PT. Sayur Mayur Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.345.999.8.888.000) sebanyak 20 kg @ Rp. 25.000
- 6/8 Membayar tagihan listrik kepada PLN :

|        |               |
|--------|---------------|
| Pabrik | Rp. 2.000.000 |
| Kantor | Rp. 1.000.000 |
| Gudang | Rp. 500.000   |

- 7/8 Membayar kepada UD. Elektro Megah Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.344.888.9.777.000) senilai Rp. 4.400.000 (harga termasuk PPN) atas pembelian mesin blender cabe skala industri
- 8/8 Menyerahkan pesanan saos sambal kepada PT. Makdona Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.876.9.999.000) senilai Rp. 3.500.000. Sisa pembayaran akan dilunasi pada tanggal 30 Agustus 2014
- 9/8 Membayar tagihan pembayaran sepeda motor kepada PT. YAMAHA Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.567.8.999.000) atas nama Mohammad Toha senilai Rp. 1.000.000. Sepeda motor ini digunakan untuk keperluan kantor
- 10/8 Diekspor kepada Cwi Lan Seng Co Ltd Hongkong saos tomat dalam botol kaca ukuran 225 ml sebanyak 100 botol dengan harga per botol US \$ 20 Diketahui US \$ 1 = Rp. 12.300. Dokumen yang digunakan adalah PEB No. 0123/2014
- 11/8 Memesan label sticker kepada CV. Geo Printing Surabaya (NPWP : 01.789.987.6.888.000) sebanyak 100 lembar @ Rp. 600
- 12/8 Menjual saos sambal sachet kepada Bapak Haji Romli di pasar Pucang sebanyak 100 sachet @ Rp. 750
- 14/8 Menjual saos tomat ukuran 125 ml kepada PT. Chicken Krispi Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.123.789.1.222.000) sebanyak 350 botol dengan harga @ Rp. 14.000
- 15/8 Menyumbangkan saos tomat dan saos sambal sebanyak 500 sachet @ Rp. 900 (harga termasuk laba 20%) kepada pengasuh rumah anak jalanan "Mandiri" di Surabaya
- 16/8 Menyerahkan bantuan uang Rp. 5.000.000 kepada panti jompo "Kangen Rumah"
- 17/8 Dikeluarkan dari pelabuhan Tanjung Perak pasta tomat merek "Fresh" pengiriman dari Thailand senilai Rp. 5.000.000. Dokumen yang digunakan adalah PIB No. 980/2014
- 19/8 Membayar tagihan listrik kepada PLN Rp. 2.000.000 untuk asrama karyawan
- 23/8 Membeli botol kaca ukuran 125 ml kepada UD. Belling sebanyak 50 botol @ Rp. 1.000

- 25/8      Membayar tagihan telepon kepada PT. TELKOM :
- No : 031 – 7947505    Rumah Direktur                      Rp. 500.000
- No : 031 – 7947840    Kantor                                      Rp. 1.500.000
- 26/8      Menyumbangkan 20 dos mi goreng instan seharga Rp. 500.000
- 28/8      Membeli peralatan tulis di Bilka senilai Rp. 150.000
- 30/8      Menerima pelunasan pembayaran transaksi tanggal 8 Agustus 2014

### **C. TUGAS PRAKTIKUM**

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT.HOHA Surabaya, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2014

1. Faktur Pajak dibuat sesuai dengan ketentuan UU No. 42 tahun 2009 dan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
2. Kode transaksi, status, kode cabang diisi sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak No. PER 13/PJ/2010
3. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan