

2015-2016

# KASUS PRAKTIKUM

## Lab.PPh-PPN/PPn.BM



IFFAH QONITAH,S.E.,M.Si.,Ak  
RATNA NUGRAHENI,.S.E.M.Si.,Ak

NAMA : .....

N P M : .....

KELAS : .....



**LABORATORIUM PERPAJAKAN**  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA-SURABAYA



## **Kasus Praktikum**

### **PAJAK PENGHASILAN PPh PASAL 21 / PASAL 26**

#### **A. IDENTITAS PERUSAHAAN**

1. Nama Perusahaan : PT. Batik KEPPPO
2. Alamat : Jl. Wonorejo 10 Surabaya
3. NPWP/NPPKP : 01.876.324.5.555.000
4. Tanggal Pengukuhan : 15 Januari 2001
5. Telepon : 031 – 8702345
6. Jenis Usaha : Industri Batik
7. Pimpinan : Yuni Shara, SE., MBA

#### **B. IDENTITAS KARYAWAN**

1. Identitas karyawan tetap tahun 2015 terdapat pada lampiran 1 sampai dengan lampiran 9
2. Identitas karyawan tidak tetap tahun 2015 terdapat pada lampiran 9
3. Identitas karyawan tenaga ahli tahun 2015 terdapat pada lampiran 10

#### **C. TUGAS PRAKTIKUM**

1. Menghitung PPh Pasal 21 terutang untuk karyawan tetap, karyawan tidak tetap dan karyawan tenaga ahli tahun 2015
2. Mengisi SPT PPh Pasal 21 tahun 2015

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

<b>LAMPIRAN - 1</b>			
<b>DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, JABATAN DAN ALAMAT</b>			
<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>JABATAN</b>	<b>ALAMAT</b>
1	ARJUNA	DIREKTUR UTAMA	JL. KETINTANG 29 SURABAYA
2	BROTO ASMORO	KABAG KEUANGAN	JL. RAYA NGAGEL 15 SURABAYA
3	SUHERMAN	KABAG PEMASARAN	PURIMAS BLOK A/3 SURABAYA
4	TARZAN	KABAG PRODUKSI	JL. MANYAR 18 SURABAYA
5	SATYA DARMA	KABAG UMUM	RAYA INTAN NGINDEN B/1 SURABAYA
6	ZAINAL	KABAG KEPEGAWAIAN	DELTA PERMAI C/23 SIDOARJO
7	LARASATI	SEKRETARIS	JL. WONOREJO 10 SUARABAYA
8	DARMANTO	STAF KEUANGAN	JL. PUCANG ASRI 2 SURABAYA
9	ANDINI	STAF KEUANGAN	JL. KETINTANG PTT I/3 SURABAYA
10	BAIM	STAF PEMASARAN	JL. BRATANG GEDE 75 SURABAYA
11	ASEP GORBACEP	STAF PEMSARAN	CENTRAL PARK REGENCY E/1 SURABAYA
12	SADEWO	STAF PEMASARAN	JL. BINTORO 9 SURABAYA
13	RAMADHAN	STAF PRODUKSI	JL. OPAK 14 SURABAYA
14	VICTORIA	STAF PRODUKSI	JL. DIPONEGORO 55 SURABAYA
15	ILHAM	BAGIAN UMUM	JL. BARATAJAYA III/7 SURABAYA
16	STEVEN	BAGIAN UMUM	JL. SEMOLOWARU 100 SURABAYA

<b>LAMPIRAN - 2</b>			
<b>DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, NPWP &amp; NIK</b>			
<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>NPWP</b>	<b>NIK</b>
1	ARJUNA	06.131.085.0.606.000	3578254208710002
2	BROTO ASMORO	03.432.099.0.721.000	3578254309690001
3	SUHERMAN	02.566.123.0.231.000	3578251203710002
4	TARZAN	02.123.987.0.567.000	3578251908780002
5	SATYA DARMA	05.999.654.0.421.000	3578252001830001
6	ZAINAL	03.877.899.0.666.000	3578254506870001
7	LARASATI	02.666.876.0.999.000	3578252306690001
8	DARMANTO	05.432.876.0.123.000	3578252009770002
9	ANDINI	-	3578251701740001
10	BAIM	05.231.567.0.123.000	3578226204830001
11	ASEP GORBACEP	02.123.998.0.567.000	3578252604850002
12	SADEWO	02.567.767.0.777.000	3578251407700001
13	RAMADHAN	-	3578251010710002
14	VICTORIA	-	3578252104790001
15	ILHAM	-	3578254510710002
16	STEVEN	-	3578252802840002

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

<b>LAMPIRAN - 3</b>			
<b>DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, STATUS DAN TANGGUNGAN</b>			
<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>STATUS</b>	<b>TANGGUNGAN</b>
1	ARJUNA	KAWIN	2 anak kandung, 1 saudara
2	BROTO ASMORO	KAWIN	1 anak kandung, 2 saudara ipar
3	SUHERMAN	KAWIN	1 anak kandung, 1 orang tua, 1 adik masih kuliah
4	TARZAN	BUJANGAN	1 anak angkat di panti asuhan, bapak pensiunan guru SMA
5	SATYA DARMA	BUJANGAN	-
6	ZAINAL	KAWIN	2 anak kandung, 1 keponakan
7	LARASATI	KAWIN	3 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
8	DARMANTO	KAWIN	2 anak kandung, 1 anak tiri
9	ANDINI	KAWIN	1 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
10	BAIM	BUJANGAN	1 adik kandung sudah bekerja
11	ASEP GORBACEP	BUJANGAN	-
12	SADEWO	KAWIN	2 anak kandung, 1 bapak sebagai Pensiunan PNS
13	RAMADHAN	KAWIN	3 anak asuh di panti asuhan
14	VICTORIA	BUJANGAN	1 ibu kandung, 1 ibu mertua
15	ILHAM	KAWIN	1 anak kandung, 1 sopir
16	STEVEN	KAWIN	1 anak tiri, 2 anak asuh di panti asuhan sesuai KSK

<b>LAMPIRAN - 4</b>				
<b>DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, GAJI, TUNJANGAN DAN UANG LEMBUR</b>				
<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>GAJI</b>	<b>TUNJ. KESEHATAN</b>	<b>UANG LEMBUR</b>
1	ARJUNA	25.000.000	1.800.000	-
2	BROTO ASMORO	20.000.000	1.600.000	-
3	SUHERMAN	19.000.000	1.600.000	-
4	TARZAN	17.500.000	1.400.000	-
5	SATYA DARMA	16.000.000	1.250.000	-
6	ZAINAL	15.000.000	1.000.000	600.000
7	LARASATI	17.000.000	900.000	-
8	DARMANTO	15.000.000	700.000	650.000
9	ANDINI	12.500.000	800.000	750.000
10	BAIM	12.000.000	400.000	500.000
11	ASEP GORBACEP	10.000.000	-	400.000
12	SADEWO	11.500.000	275.000	450.000
13	RAMADHAN	9.800.000	350.000	600.000
14	VICTORIA	9.500.000	-	700.000
15	ILHAM	8.000.000	250.000	650.000
16	STEVEN	7.500.000	-	800.000

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

<b>LAMPIRAN -5</b>			
<b>DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN PREMI ASURANSI</b>			
<b>PER BULAN (DALAM Rp)</b>			
<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>DIBYR PERUSH</b>	<b>DIBYR PEKERJA</b>
1	ARJUNA	800.000	300.000
2	BROTO ASMORO	600.000	200.000
3	SUHERMAN	700.000	250.000
4	TARZAN	400.000	200.000
5	SATYA DARMA	300.000	250.000
6	ZAINAL	300.000	150.000
7	LARASATI	250.000	125.000
8	DARMANTO	150.000	100.000
9	ANDINI	200.000	100.000
10	BAIM	150.000	100.000
11	ASEP GORBACEP	100.000	90.000
12	SADEWO	90.000	75.000
13	RAMADHAN	100.000	75.000
14	VICTORIA	100.000	50.000
15	ILHAM	100.000	80.000
16	STEVEN	100.000	75.000

<b>LAMPIRAN -6</b>			
<b>DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN IURAN PENSIUN</b>			
<b>PER BULAN (DALAM Rp)</b>			
<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>DIBAYAR PERUSH</b>	<b>DIBAYAR PEKERJA</b>
1	ARJUNA	400.000	250.000
2	BROTO ASMORO	400.000	200.000
3	SUHERMAN	400.000	175.000
4	TARZAN	350.000	175.000
5	SATYA DARMA	200.000	150.000
6	ZAINAL	250.000	150.000
7	LARASATI	200.000	150.000
8	DARMANTO	100.000	75.000
9	ANDINI	100.000	75.000
10	BAIM	100.000	75.000
11	ASEP GORBACEP	100.000	75.000
12	SADEWO	75.000	50.000
13	RAMADHAN	75.000	50.000
14	VICTORIA	100.000	50.000
15	ILHAM	50.000	50.000
16	STEVEN	50.000	20.000

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

<b>LAMPIRAN 7</b>			
<b>DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP YANG MENERIMA NATURA</b>			
<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>BERAS</b>	<b>MEMBER GOLF</b>
1	ARJUNA	-	5.000.000
2	BROTO ASMORO	1.000.000	3.500.000
3	SUHERMAN	1.000.000	3.500.000
4	TARZAN	700.000	3.000.000
5	SATYA DARMA	700.000	3.000.000
6	ZAINAL	-	2.000.000
7	LARASATI	600.000	-
8	DARMANTO	-	-
9	ANDINI	-	-
10	BAIM	-	-
11	ASEP GORBACEP	-	-
12	SADEWO	-	-
13	RAMADHAN	-	-
14	VICTORIA	500.000	-
15	ILHAM	450.000	-
16	STEVEN	-	-

**LAMPIRAN 8**

**DAFTAR PEGAWAI TETAP PENERIMA UANG RAPEL & BONUS**

<b>NO</b>	<b>NAMA PEGAWAI</b>	<b>GAJI SETELAH KENAIKAN</b>	<b>BONUS</b>
1	ARJUNA	-	5.000.000
2	BROTO ASMORO	-	3.000.000
3	SUHERMAN	-	2.000.000
4	TARZAN	-	-
5	SATYA DARMA	-	-
6	ZAINAL	-	-
7	LARASATI	-	-
8	DARMANTO	-	-
9	ANDINI	-	800.000
10	BAIM	-	1.000.000
11	ASEP GORBACEP	-	750.000
12	SADEWO	-	600.000
13	RAMADHAN	10.800.000	-
14	VICTORIA	10.500.000	-
15	ILHAM	9.000.000	-
16	STEVEN	8.500.000	-

Rapel dilaksanakan mulai bulan Maret 2015 dan berlaku surut

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

### LAMPIRAN - 9

#### DAFTAR NAMA PEGAWAI TIDAK TETAP

NO	NAMA PEGAWAI	PEKERJAAN	NPWP	PENGHASILAN (Rp)	KETERANGAN	NOMER BUKTI POTONG
1	DARSONO	PRINTING	05.457.765.8.707.000	3.600.000/6 hari	Printing kain sebanyak 20 lembar	011/02/2015
2	DARMONO	PRINTING	-	2.500.000/5 hari	Printing kain sebanyak 25 lembar	111/05/2015
3	DARMINTO	PROMOSI	02.123.876.8.606.000	1.500.000	Komisi Penjualan	019/03/2015
4	DARYANTO	PEMBERIAN MALAM	-	2.00.0000/5 hari	Borongon	021/09/2015

### LAMPIRAN - 10

#### DAFTAR TENAGA AHLI

NO	NAMA	ALAMAT	PEKERJAAN	NPWP	PENGHASILAN BRUTO (Rp)	NOMER BUKTI POTONG
1	CACA MARICA, SE, Msi, Ak	Jl. Raya Darmo 91 Surabaya	Akuntan	05.524.647.6.521.000	45.000.000	012/10/2015
2	KOMARUDDIN, ST, MM	Pantai Mentari A/10 Surabaya	Konsultan Manajemen	05.123.987.6.431.000	30.000.000	07/04/2015
3	DENOK DEBLONK, SE, Msi	Medokan Ayu MA/17 Surabaya	Konsultan Pajak	05.987.789.6.721.000	35.000.000	055/02/2015

## Kasus Praktikum

### SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (KARYAWAN/WATI)

#### 1. Identitas Wajib Pajak :

- a. Nama : ERVIN NIAWATI, SSi, Apt
- b. NPWP : 06.131.087.0.606.000
- c. Alamat Rumah :Jl. Kamboja no.21 Surabaya
- d. Telp/Fax : 031-5345252
- e. Pekerjaan :Pegawai Negeri Sipil (KLU. 85013)
- f. Alamat Kantor :Jl. A. Yani No. 116-118 Surabaya

#### Susunan Keluarga (berdasarkan KSK)

No	Nama	Tanggal lahir	NIK	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Ervin Niawati, SSi, Apt	08-08-1985	357508080885000	Kepala keluarga	PNS
2	Kurniawati	10-04-1958	357508100458000	Ibu Kandung	Pensiunan PNS
3	Irvan Novianto, SE	15-01-1995	357508150195000	Adik Kandung	Mahasiswa
4	Sulastri	05-05-1970	351507050570000		Pramuwisma

#### 2. Jenis & Sumber Penghasilan Tahun 2015

- a. Sebagai Kepala Bagian Perijinan di Dinas Kesehatan Propinsi Jawa Timur, selama tahun pajak 2012 menerima penghasilan neto sebesar Rp. Rp. 56.759.591 dan atas penerimaan penghasilan ini telah dibuatkan 1721-A2 oleh Bendaharawan Rutin dengan nomor: 1.2-12-15-1718215 lampiran 1 →
- b. Pada 24 Juni 2015 Menerima Bunga Deposito dari Bank BCA Cabang Jembatan Merah Surabaya (NPWP :01.357.786.9-605.003) sebesar Rp.3.000.000 ,  
→ lampiran 2
- c. Tanggal 05 Mei 2012 menerima Hadiah Undiah “Durian Runtuh” dari PT. Bank BNI Surabaya (NPWP : 01.221.444.8.605.000).senilai Rp. 55.000.000  
→ lampiran 3



### 3. Harta & Kewajiban per 31 Desember 2012


- Harta
  - a. Tanah&Bangunan
    - Jl. Kamboja no.21 Surabaya (luas 200 m2), Tahun perolehan 2000, harga Perolehan Rp. 236.500.000
    - Jl. Rungkut Tengah Surabaya dengan luas 150 m2 tahun perolehan 2011 (warisan) senilai Rp. 150.000.000
  - b. Kendaraan Bermotor
    - Station Wagon Kijang Inova No.Pol L-1344-Ss (BPKB No. BB-173008), Tahun Pembuatan 2009, Tahun pemakaian 2009 Harga Perolehan Rp 187.000.000,-
    - Sepeda Motor Honda Beat No.Pol L-4446-TK (BPKB No. BG-677660) Tahun pembuatan 2010 Tahun pemakaian 2011 Harga Perolehan Rp 13.800.000,-
- Kewajiban
  - Kepada PT. Bank BNI Cabang UNAIR, Jl. Airlangga no. 10 Surabaya (NPWP: 01.227.889.9.607.000) Tahun Peminjaman 2010, Sisa pinjaman per 31-12- 2012 sebesar Rp. 125.000.000

### **TUGAS :**

Isilah secara lengkap, jelas dan benar SPT Tahunan PPh WP OP 1770-SS untuk masing-masing Wajib Pajak dengan catatan SPT ditanda tangani tanggal 24 Maret 2016

# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

area staples



**KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

**BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL ATAU  
ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA  
ATAU ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA  
ATAU PEJABAT NEGARA ATAU PENSIUNANNYA**

**LAMPIRAN 1**  
**FORMULIR 1721 - A2**

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

**MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]**  
1.02 01 - 12

NOMOR : H.01 1 . 2 - 12 . 15 - 1718215

1.02 01 - 12

NAMA INSTANSI / BADAN LAIN : H.03 DINAS KESEHATAN PROPINSI JAWA TIMUR      NPWP BENDAHARA : H.05

NAMA BENDAHARA : H.04 ENDRYTA R. LYSNANDARI, SE      002814119 - 606 . 000

**A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG**

<p>1. NPWP : A.01 0610879606000</p> <p>2. NIP/ NRP : A.02 9675443242137</p> <p>3. NAMA : A.03 ERVIN NIA</p> <p>4. PANGKAT/ GOLONGAN : A.04 PENATA MUDA / A.05 3C</p> <p>5. ALAMAT : A.06 JIL. KAMBOJA NO. 21 SURABAYA</p>	<p>6. JENIS KELAMIN : A.07 <input type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.09 <input checked="" type="checkbox"/> PEREMPUAN</p> <p>7. NIK : A.09 3.57508E+14</p> <p>8. STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K / A.10 TK / 0 A.11 HB / A.12</p> <p>9. NAMA JABATAN : A.13 KEPALA BAGIAN PERIJINAN</p>
---	---

**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 POKOK/PENSIUN	44280750
2. TUNJANGAN ISTERI	0
3. TUNJANGAN ANAK	0
4. JUMLAH GAJI DAN TUNJANGAN KELUARGA (1 S.D. 3)	44,280,750
5. TUNJANGAN PERBAIKAN PENGHASILAN	3,850,500
6. TUNJANGAN STRUKTURAL/FUNGSIONAL	3,861,000
7. TUNJANGAN BERAS	1,320,000
8. TUNJANGAN KHUSUS	0
9. TUNJANGAN LAIN-LAIN	0
10. PENGHASILAN TETAP DAN TERATUR LAINNYA YANG PEMBAYARANNYA TERPISAH DARI PEMBAYARAN GAJI	0
11. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (4 S.D. 10)	53,312,250
<b>PENGURANGAN :</b>	
12. BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSIUN	2,665,613
13. IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT	<b>2376770</b>
14. JUMLAH PENGURANGAN (12 S.D. 14)	5,042,383
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>	
15. JUMLAH PENGHASILAN NETO (11 - 14)	48,269,868
16. JUMLAH PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	0
17. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	48,269,868
18. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	36000000
19. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (17 - 18)	12,269,868
20. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	613450
21. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	0
22. PPh PASAL 21 TERUTANG	613450
23. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	0
23A. ATAS GAJI DAN TUNJANGAN	613450
23B. ATAS PENGHASILAN TETAP DAN TERATUR LAINNYA YANG PEMBAYARANNYA TERPISAH DARI PEMBAYARAN GAJI	0

**C. PEGAWAI TERSEBUT :** C.01  DIPINDAHKAN    C.02  PINDAHAN    C.03  BARU    C.04  PENSIUN

**D. TANDA TANGAN BENDAHARA**

<p>1. NPWP : D.01 002814119 - 606 . 000</p> <p>2. NAMA : D.02 ENDRYTA R. LYSNANDARI</p> <p>3. NIP/NRP : D.03 97123418700200</p>	<p>4. TANGGAL &amp; TANDA TANGAN</p> <p>D.04 12 - 01 - 2016 [dd - mm - yyyy]</p>
---	--

# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

Lampiran 2



**EPARTEMEN 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/BD/06/2015 (2)**

**NPWP** : 0 6 1 3 1 0 8 7 0 6 0 6 0 0 0 (3)

**Nama** : E R V I N N I A W A T I S S i A p t

**Alamat** : J L K A M B O J A N O 2 1 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Bruto Bunga/Diskonto/Jasa Giro	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)	DN / LN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Deposito Berjangka				
	a. Rupiah	<b>3,000,000</b>	20%	600,000	DN
	b. Valuta Asing dengan Premi Forward				
	c. Valuta Asing tanpa 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 2015

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

**NPWP** : 0 1 - 3 5 7 - 7 8 6 - 9 - 6 0 5 - 0 0 3

**Nama** : P T B A N K B C A  
S U R A B A Y A

*Perhatian :*

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

**Tanda Tangan, Nama dan Cap**

RETNO RAHMAWATI

# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

Lampiran 3



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)**

**ATAS HADIAH UNDIAN**

**Nomor: 05/HUDR/05/2012**

**NPWP** : 0 6 1 3 1 0 8 7 0 6 0 6 0 0 1 (3)  
**Nama** : E R V I N N I A W A T I S S i A p t  
**Alamat** : J L K A M B O J A N O 2 1 S U R A B A Y A

No.	Jenis Hadiah Undian	Jumlah Bruto Hadiah Undian (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dipungut
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	<b>UANG TUNAI</b>	55,000,000	25%	13,750,000
2			25%	
3			25%	
4			25%	
5			25%	
6			25%	
<b>JUMLAH</b>		55,000,000		13,750,000

Terbilang : Tiga belas juta tujuh ratus lima puluh rupiah

Surabaya, 5 Mei 2015

**Pemotong/Pemungut** <sup>(5)</sup>

**NPWP** : 0 1 - 2 2 1 - 4 4 4 - 8 - 6 0 5 - 0 0 0  
**Nama** : P T B A N K B N I S U R A B A Y A

**Perhatian :**

1. Jumlah Pajak Penghasilan dari Hadiah Undian yang dipotong / dipungut di atas bukan merupakan kredit pajak dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh.
2. Bukti Pemotongan/Pemungutan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

**Tanda Tangan, Nama dan Cap**

Nanik Sulastari

## **Kasus Praktik Pajak** **SPT TAHUNAN PPH WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI** **NON USAHAWAN (TIDAK PISAH HARTA)**

### A. Identitas Wajib Pajak

1. Nama : Boy Haryanto, SE, MM
2. NPWP : 02.791.345.9-611.000
3. Alamat Rumah : Jl. Kapasari No. 115 Surabaya
4. No Telp : 031-3291138
5. Jenis Pekerjaan : Karyawan PT. Utama Karya (KLU : 94510)  
Dosen Tetap STIESIA Surabaya
6. Status Perkawinan : Tidak Pisah Harta

### B. Susunan Keluarga

No	Nama	Tanggal lahir	NIK	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Boy Haryanto, SE, MM	03-07-1973	3575080307730000	Kepala keluarga	Karyawan
2	Reva Andriana	05-05-1974	3578250505740000	Istri	Ibu Rumah Tangga
3	Rizky Pratama	13-06-1999	3575071306990000	Anak Kandung	Mahasiswa
4	Alya Rabbani	13-03-2005	3578041303050000	Anak Kandung	Pelajar
5	Febri Rizky Putri	15-02-2015	3578251502150000	Anak Kandung	-
6	Adriana Putri	16-08-1991	3575081608910000	Adik Kandung	Mahasiswa
7	Surtiningsih	17-09-1967	3515081709670000	-	Pramuwisma

### C. Penghasilan selama 2015

1. Sebagai Bagian Pemasaran PT. Utama Karya (NPWP : 03.569.013.9-606.000) sejak tahun 2010, selama tahun 2015 menerima penghasilan neto sebesar Rp. 85.432.500,- lampiran 1 →
2. Sebagai Dosen Tetap Yayasan di STIESIA Surabaya, selama tahun 2015 menerima penghasilan neto sebesar Rp.62.119.120,- lampiran 2
3. 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/04/2015, tertanggal 12 April 2015 lampiran 3 →



## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

4. Pada 24 Juni 2015 Menerima Bunga Deposito dari Bank BCA Cabang Jembatan Merah Surabaya (NPWP :01.357.786.9-609.003) sebesar Rp.3.000.000 ,  
→ lampiran 4
5. Menyewakan Bangunan di Jl. Kertajaya V Raya no. 32 Surabaya sebesar Rp.30.000.000,- kepada PT. Permata (NPWP : 01.245.576.8-609.000) yang dipergunakan untuk Kantor, telah dibuatkan bukti potong pada tanggal 05 Januari 2015 Lampiran 5
6. Menerima Komisi dari Bapak Sastrowardoyo di Sidoarjo sebesar Rp. 3.000.000 atas jasanya menyelesaikan urusan kontrak pengadaan barang di salah satu Rumah Sakit di Surabaya

### D. Daftar Harta & Kewajiban tahun 2015

#### 1. Harta:

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (Rp.)	Keterangan
1	Tanah & Bangunan Jl. Kebonsari No. 115 Surabaya (350 m2).	1998	376.500.000,-	NPOP : 25.38.071.005.045-038.1
2	Tanah & Bangunan Jl. Kertajaya V Raya no. 32 Surabaya	2000	265.000.000,-	NPOP : 25.28.070.005.035-030.1
3	Mobil Daihatsu Terios No. Pol. L-1922-PK	2011	195.000.000	BPKB No. PK-192219
4	Mobil Sedan Suzuki Aerio No. Pol L-1600-AM	2009	165.000.000	BPKB No. AM-160013
5	Sepeda Motor Honda Scoopy No.Pol L-6733-NE	2011	17.500.000	BPKB No.JK-6733452
6	Macam-macam Perhiasan		75.000.000	
7	Saldo Tabungan yang ada di Bank Mandiri Cabang Undaan Surabaya per 31 Desember 2015		54.564.700	

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

---

### 2. Kewajiban:

No	Nama & Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun pinjaman	Jumlah (Rp.)	Keterangan
1	PT. Bank BNI Cabang Graha Pangeran Surabaya, Jl. A.Yani no. 225 Surabaya	2011	174.000.000	a/n Boy Haryanto

### E. Tugas

1. Hitunglah PPh pasal 29/28A untuk Boy Haryanto, SE, MM tahun pajak 2015
2. Isilah secara benar, lengkap dan tidak bersyarat SPT Tahunan PPh Boy Haryanto, SE, MM dengan catatan :
  - SPT ditanda tangani pada 23 Maret 2016
  - SSP dibuat dan disetorkan pada 20 Maret 2016
  - Bila terdapat kelebihan bayar akan dikompensasikan dengan hutang pajak yang lain





# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

Lampiran 3



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

**BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23**  
Nomor : 12/swmb/04/2015 (2)

**NPWP** : 0 2 7 9 1 3 4 5 9 6 1 1 0 0 0 (3)  
**Nama** : B O Y H A R Y A N T O S E M M  
**Alamat** : J L K A P A S A R I N O 1 1 5 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100%	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(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 sehubungan dengan penggunaan harta ***)	3,500,000	<input type="checkbox"/>	2%	70,000
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain 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 2015

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

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

F.1.1.33.06



# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

Lampiran 4



**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/06/2015**

**NPWP** : 0 2 7 9 1 1 3 4 5 9 6 1 1 0 0 0 (3)

**Nama** : B O Y H A R Y A N T O S E M M

**Alamat** : J L K A P A S A R I N O 1 1 5 S U R A B A Y A

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Bruto Bunga/Diskonto/Jasa Giro	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)	DN / LN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Deposito Berjangka				
	a. Rupiah	3,000,000	20%	600,000	
	b. Valuta Asing dengan Premi Forward				
	c. Valuta Asing tanpa 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 2015  
**Pemotong Pajak Bank<sup>(5)</sup>**

**NPWP** : 0 1 - 3 5 7 - 7 8 6 - 9 - 6 0 9 - 0 0 3

**Nama** : P T B A N K B C A  
S U R A B A Y A

*Perhatian :*

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

**Tanda Tangan, Nama dan Cap**

MURIANA MUSTARI

# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

Lampiran 5



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/01/2012

**NPWP** : 0 2 7 9 1 3 4 5 9 6 1 1 0 0 0 <sup>(3)</sup>

**Nama** : B O Y H A R Y A N T O S E M M

**Alamat** : J L K A P A S A R I N O 1 1 5 S U R A B A Y A

**Lokasi Tanah dan** J L K E R T A J A Y A V R A Y A N O 3 2 <sup>(4)</sup>

**atau Bangunan** S U R A B A Y A

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
30,000,000	10%	3,000,000
Terbilang : Tiga juta rupiah		

Surabaya, 05 Januari 2015

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

**NPWP** : 0 1 - 2 4 5 - 5 7 6 - 0 - 6 0 9 - 0 0 0

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

**Tanda Tangan, Nama dan Cap**

KURNIAWAN

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

### **A. Identitas Wajib Pajak**

#### 1. Suami

Nama : Petra Alliando, SH  
NPWP : 07.882.597.4.611.000  
Alamat : Jl. Gubeng Kertajaya VIII/ 45 Surabaya  
Telp/Fax : 031-5672744  
Jenis Usaha : Jasa  
Pekerjaan : Pengacara  
Alamat Usaha: Jalan Sawentar no 5 Surabaya

#### 2. Istri

Nama : Febiola, Amd  
NPWP : 07.000.031.4.606.000  
Alamat : Jl. Gubeng Kertajaya VIII/ 45 Surabaya  
Telp/Fax : 031-5672744  
Jenis Usaha : Jasa  
Pekerjaan : Pemilik Catering "Sedap Rasa"  
Alamat Usaha: Jalan Barata Jaya 2 no. 10 Surabaya

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

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

No	Nama	Tanggal Lahir	NIK	Hubungan Keluarga	Pekerjaan
1	Petra Alliando, SH	04 Mei 1975	3578250405750000	Kepala Keluarga	Pengacara
2	Febiola, Amd	24 Juni 1977	3575082406770000	Istri	Catering
3	Bintang Harianto	10 Januari 2001	3578041001010000	Anak Kandung	Pelajar SMP
4	Mirah Delima	19 April 2009	3515081904090000	Anak Angkat	Pelajar SD
5	Anggia Wardhani	16 Pebruari 1997	3578021602970000	Keponakan	Mahasiswa

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

#### **1. Petra Alliando, SH**

- a. Sebagai Pemilik Pengacara besarnya Norma Penghitungan untuk Pengacara : 35%

<b>Bulan</b>	<b>Pengacara</b>
Januari	Rp. 150.000.000
Pebruari	Rp. 280.000.000
Maret	Rp. 200.000.000
April	Rp. 220.000.000
Mei	Rp. 190.000.000
Juni	Rp. 150.000.000
Juli	Rp. 180.000.000
Agustus	Rp. 175.000.000
September	Rp. 200.000.000
Oktober	Rp. 150.000.000
Nopember	Rp. 155.000.000
Desember	Rp. 200.000.000
<b>JUMLAH</b>	<b>Rp. 2.250.000.000</b>

- b. Petra Alliando, SH Pada 15 September 2015 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
- c. Petra Alliando, SH Pada 10 Oktober 2015 menerima Penghasilan dari sewa kendaraan kepada PT. JAYA MANDIRI (NPWP : 05.127.882.0.609.000) dengan nomor bukti potong 010/X/2015 sebesar Rp. 50.000.000
- d. Pada 20 Maret 2015 Petra Alliando, SH mendapatkan hadiah undian yang diselenggarakan oleh PT. Matahari Putra Prima cabang Surabaya (NPWP : 02.221.475.9604.000), berupa voucher belanja senilai Rp. 1.500.000,- untuk itu atas undian ini telah dilunasi PPh sebesar Rp. 375.000,- sebagaimana yang tertera pada Bukti Potong 034/vcr/III/2015

### 2. *Febiola, Amd*

- a. Sebagai Catering besarnya Norma Penghitungan untuk Catering : 28%

Bulan	Catering
Januari	Rp. 80.000.000
Pebruari	Rp. 50.000.000
Maret	Rp. 60.000.000
April	Rp. 85.000.000
Mei	Rp. 45.000.000
Juni	Rp. 50.000.000
Juli	Rp. 40.000.000
Agustus	Rp. 55.000.000
September	Rp. 70.000.000
Oktober	Rp. 65.000.000
Nopember	Rp. 50.000.000
Desember	Rp. 60.000.000
<b>JUMLAH</b>	<b>Rp. 710.000.000</b>

- b. Pada 04 Agustus 2015 Febiola, 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/2015
- c. Febiola, Amd Pada 27 Juni 2015 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/2015 sebesar Rp. 150.000.000
- d. Febiola, AMd pada 23 Maret 2011 mendapatkan hibah dari orang tuanya berupa rumah seluas 150 m2 senilai Rp. 325.000.000 dan PPh atas peralihan Ha atas Tanah dan Bangunan telah dia lunasi dengan SSP pada tanggal tersebut. Kemudian rumah tersebut sejak tanggal 24 Juni 2015 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/2015

### D. *Harta dan Kewajiban*

#### 1 Harta:



## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

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

### 2 Kewajiban:

No	Nama & Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun pinjaman	Jumlah (Rp.)	Keterangan
1	Bank BNI 46, Jl. Airlangga 10 Surabaya	2010	100.000.000	Usaha a/n. Petra Alliando
2	PT Mitra Pinastika Motor	2010	10.500.000	a/n. Febiola

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

Angsuran PPh Pasal 25 :

Petra Alliando, SH sebesar Rp. 18.000.000,-

Febiola, AMd sebesar Rp. 7.500.000,-

### F. Tugas

1. Hitunglah besarnya Pajak Penghasilan terhutang untuk setiap Wajib Pajak untuk tahun pajak 2015
2. Isilah secara jelas, lengkap dan benar SPT 1770 untuk setiap Wajib Pajak untuk tahun pajak 2015, jika diketahui :
  - SPT ditandatangani pada 25 Maret 2016 dan
  - SSP disetorkan pada 20 Maret 2016

# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

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

### A. Data tentang diri Wajib Pajak :

#### 1. Suami

Nama Wajib Pajak : **Kunto Aji, SE, MM**  
NPWP : 01.561.444.9.611.000  
Alamat Rumah : Jl. Gembong no. 10 Surabaya  
Telp/Fax : 031-3491595  
Pekerjaan : Karyawan PT. MEGAH  
Pengusaha PT. ARUM WANGI ( Sabun Kids )  
Alamat Kantor : Jl. Dharmahusada Indah 112 Surabaya  
Alamat Usaha : Jl. Rungkut Asri 9/11 Telp. 031-8702279

#### 2. Istri

Nama : **Tantri Juwita, SH**  
NPWP : 01.561.444.9.611.000  
Alamat Rumah : Jl. Gembong no. 10 Surabaya  
Telp/Fax : 031-3491595  
Pekerjaan : Notaris  
Karyawati PT. ARDECON (Tenaga Ahli)  
Alamat Kantor : Jl. Dharmawangsa 130 Surabaya  
Alamat Usaha : Jl. Raya Gubeng no.30 Surabaya Telp. 031  
5672841  
Status Perkawinan : **Tidak Pisah Harta**

### B. Susunan keluarga

No.	Nama	Tanggal Lahir	NIK	Hubungan	Keterangan
1	Kunto Aji, SE, MM	08-08-1970	3575080808700000	Kepala Keluarga	Karyawan
2	Tantri Juwita, SH	06-06-1972	3575080606720000	Istri	Notaris
3	Bima Arya	02-02-1997	3575080202970000	Anak Kandung	Mahasiswa
4	Alluna Sagita	17-05-2010	3575081705100000	Anak Kandung	SMP
5	Putra Kundhi	10-10-1985	3575081010850000	Adik Kandung	Karyawan
6	Arif Munandar	05-05-1942	3515080505420000	Ayah Kandung	Pensiunan

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

---

					PNS
7	Kustinah	03-03-1985	3515080303850000	Pembantu	-

### C. Jenis & Sumber Penghasilan tahun 2015

1. Penghasilan Bruto Kunto Aji, SE, MM dari gaji sebagai Karyawan PT. MEGAH (Bukti Pemotongan PPh Pasal 21 – Lampiran 1 )
2. Peredaran Usaha Kunto Aji, SE, MM dari usaha PT. ARUM WANGI ( Lampiran 2 )
3. Peredaran usaha Tantri Juwita, SH dari Notaris selama tahun 2015 adalah Rp. 189.000.000 dan biaya yang dikeluarkan adalah Rp. 78.650.000
4. Penghasilan Tantri Juwita, SH dari PT. ARDECON sebagai Konsultan ( Lampiran 3 )

### D. Keterangan Lain

1. Pada 25 Maret 2015 Truk milik perusahaan disewakan kepada PT. PRIMA (NPWP : 03.676.234.3.606.000) selama 3 bulan dengan jumlah uang sewa Rp. 9.600.000 (Bukti Potong No. 0023/III/2015)
2. Pada 14 Pebruari 2015 menerima Penghasilan Dividen dari penyertaan 2.000 lembar saham PT. DHINAR (NPWP : 02.345.225.3.611.000) selama tahun 2015 sebesar Rp. Rp. 10.500 per lembar (Bukti Potong No. 020/2/2015)
3. Tanah di Jalan Sutorejo yang dibeli tahun 2007 seharga Rp. 195.000.000. Dijual lepada PT. ANDALAN, NPWP. 03.567.424.2.609.000 pada tanggal 2 Nopember 2015 dengan harga Rp. 660.000.000 (bukti potong No. 012/XI/2015)
4. Pada 17 Mei 2015 menerima Warisan berupa tanah seluas 1.500 meter persegi berada di Jl. Raya Menganti no.224 Surabaya yang diperoleh dari orang tuanya dengan nilai per meter persegi Rp. 800.000
5. Pada 12 Agustus 2015 menerima bunga atas Deposito dari Bank Niaga Cabang Surabaya (NPWP : 06.131.085.6.606.000) senilai Rp.34.800.000, dan telah dibuatkan bukti potong Nomor : 024/BDR/08/2015 sebesar Rp. 6.960.000 yang ditanda tangani oleh Kurniawaty, SE
6. Pada 27 Juni 2015 menerima penghasilan sebagai Narasumber pada Seminar Kiat Menjadi Pengusaha Sukses yang diselenggarakan oleh PT. BUANA (NPWP : 06.145.112.8.609.000) sebesar Rp. 3.500.000 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor 1.3.06.15.0076542 sebesar Rp. 175.000 yang ditanda tangani oleh Aristono, SE
7. Pada 18 April 2015 mendapatkan Hadiah Undian dari PT. Matahari Putra Prima berupa Televisi LED 32” SONY sebesar Rp. 4.125.500 dan telah dibuatkan bukti potong Nomor 28/HU/04/2015 sebesar Rp. 1.031.250 yang ditanda tangani oleh Savitri Nangin

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

---

8. Pajak Penghasilan Pasal 25 yang dibayar sendiri selama tahun 2015 adalah Rp. 12.000.000
9. Sisa kompensasi fiskal tahun-tahun sebelumnya yang masih dapat dikompensasi dalam tahun pajak 2015 sebesar Rp. 9.530.000

### E. DAFTAR HARTA DAN KEWAJIBAN AKHIR TAHUN 2015

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (Rp.)	Keterangan
1	Bangunan Kantor Jl. Rungkut Asri 9/11 Surabaya	2010	900.000.000	Usaha NOP No. 35.07.070.005.025-0028.0
2	Tanah Warisan Jl Raya Menganti no.224 Surabaya	2006	1.200.000.000	Warisan NOP No. 35.078.070.004.030-0028.0
3	Mebelair Kantor	2014	105.000.000	Usaha
4	Kendaraan TRUK FUSO	2014	420.000.000	Usaha BPKB : H-4501324
5	Alat – alat Kantor	2014	85.000.000	Usaha
6	Deposito Bank Niaga		248.500.000	
7	Perhiasan, dll		76.000.000	
8	Perabot Rumah Tangga		29.000.000	

### Daftar Kewajiban


No	Nama & Alamat Pemberi Pinjaman	Tahun pinjaman	Jumlah (Rp.)	Keterangan
1	Bank BNI 46, Jl. Airlangga 10 Surabaya	2010	500.000.000	Usaha
2	Mitra Pinastika Mustika, Cabang Surabaya	2014	398.000.000	

### F. Tugas Praktikum :

1. Buatlah Laporan Laba – Rugi Fiskal Tahun 2015
2. Hitunglah PPh yang Lebih / Masih harus dibayar oleh Kunto Aji, SE, MM
3. Isilah secara jelas, lengkap dan benar SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi atas nama Kunto Aji, SE, MM untuk tahun pajak 2015 dengan catatan :
  - SPT ditanda tangani pada 25 Maret 2016
  - SSP dibuat dan disetorkan pada 18 Maret 2016
  - Bila terdapat kelebihan bayar akan dikompensasikan dengan hutang pajak yang lain



# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

	<b>BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP ATAU PENERIMA PENSUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA</b>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>LAMPIRAN 1</b>  <b>FORMULIR 1721 - A1</b> </div> <p style="font-size: small;">Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan Lembar ke-2 : untuk Pemotong</p>		
<b>KEMENTERIAN KEUANGAN RI</b> <b>DIREKTORAT JENDERAL PAJAK</b>	<b>NOMOR :</b> H.01 <u>1</u> . <u>1</u> - <u>12</u> . <u>15</u> - <u>1000234</u>	<b>MASA PEROLEHAN</b> <b>PENGHASILAN [mm - mm]</b> H.02 <u>01</u> - <u>12</u>		
NPWP PEMOTONG : H.03 <u>013452778</u> - <u>605</u> . <u>0</u> NAMA PEMOTONG : H.04 <u>PT. MEGAH</u>				
<b>A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG</b>				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">                 1. NPWP : A.01 <u>0561449</u> - <u>611</u> . <u>000</u>                  2. NIK/NO. PASPOR : A.02 <u>3.57508E+14</u>                  3. NAMA : A.03 <u>KUNTO A.JI SE.MM</u>                  4. ALAMAT : A.04 <u>JL. GEMBONG NO. 10</u>  <u>SURABAYA</u>                  5. JENIS KELAMIN : A.05 <input checked="" type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN             </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">                 6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP                  K / <u>2</u> TK / <u>    </u> HB / <u>    </u>                  A.07 A.08 A.09                  7. NAMA JABATAN : A.10 <u>AKUNTING</u>                  8. KARYAWAN ASING : A.11 <input type="checkbox"/> YA                  9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12 <u>    </u> </td> </tr> </table>			1. NPWP : A.01 <u>0561449</u> - <u>611</u> . <u>000</u> 2. NIK/NO. PASPOR : A.02 <u>3.57508E+14</u> 3. NAMA : A.03 <u>KUNTO A.JI SE.MM</u> 4. ALAMAT : A.04 <u>JL. GEMBONG NO. 10</u> <u>SURABAYA</u> 5. JENIS KELAMIN : A.05 <input checked="" type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN	6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K / <u>2</u> TK / <u>    </u> HB / <u>    </u> A.07 A.08 A.09 7. NAMA JABATAN : A.10 <u>AKUNTING</u> 8. KARYAWAN ASING : A.11 <input type="checkbox"/> YA 9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12 <u>    </u>
1. NPWP : A.01 <u>0561449</u> - <u>611</u> . <u>000</u> 2. NIK/NO. PASPOR : A.02 <u>3.57508E+14</u> 3. NAMA : A.03 <u>KUNTO A.JI SE.MM</u> 4. ALAMAT : A.04 <u>JL. GEMBONG NO. 10</u> <u>SURABAYA</u> 5. JENIS KELAMIN : A.05 <input checked="" type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.06 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN	6. STATUS /JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K / <u>2</u> TK / <u>    </u> HB / <u>    </u> A.07 A.08 A.09 7. NAMA JABATAN : A.10 <u>AKUNTING</u> 8. KARYAWAN ASING : A.11 <input type="checkbox"/> YA 9. KODE NEGARA DOMISILI : A.12 <u>    </u>			
<b>B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21</b>				
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	60000000			
2. TUNJANGAN PPh	600,000			
3. TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	10,800,000			
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	0			
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYAR PEMBERI KERJA	600,000			
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	0			
7. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	25,000,000			
8. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D.7)	97,000,000			
<b>PENGURANGAN :</b>				
9. BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSUN	4,850,000			
10. IURAN PENSUN ATAU IURAN THT/JHT	<b>3600000</b>			
11. JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D.10)	8,450,000			
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>				
12. JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-11)	88,550,000			
13. PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA	0			
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)	88,550,000			
15. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	45000000			
16. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)	43,550,000			
17. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN	2177500			
18. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA	0			
19. PPh PASAL 21 TERUTANG	2177500			
20. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI	2177500			
<b>C. IDENTITAS PEMOTONG</b>				
1. NPWP : C.01 <u>022679872</u> - <u>609</u> . <u>000</u> 3. TANGGAL & TANDA TANGAN <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 40px; vertical-align: middle;"></span>				
2. NAMA : C.02 <u>WAHYU BUDIONO</u> C.03 <u>15</u> - <u>01</u> - <u>2016</u> <span style="font-size: small;">[dd - mm - yyyy]</span>				

# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

Lampiran 2

**PT. ARUM WANGI**  
**Laporan Laba – Rugi**  
**Untuk periode yang berakhir 31 Desember 2015**

*Penghasilan dari Usaha :*

Penjualan		Rp. 7.500.000.000
Retur Penjualan	Rp. 500.000.000	
Potongan Penjualan	<u>Rp. 280.000.000</u>	
		(Rp. 780.000.000)
<b>Penjualan bersih</b>		<b>Rp. 7.020.000.000</b>

*Harga Pokok Penjualan :*

Persediaan awal		Rp. 560.000.000
Ditambah :		
Pembelian	Rp.3.600.000.000	
Retur Pembelian	(Rp. 300.000.000)	
Potongan Pembelian	<u>(Rp. 375.000.000)</u>	
		<u>Rp.2.925.000.000</u>
Tersedia untuk dijual		Rp.3.485.000.000
Dikurangi :		
Persediaan akhir		<u>(Rp. 720.000.000)</u>
		<u>Rp. 2.765.000.000</u>
<b>Lab Kotor</b>		<b>Rp. 4.255.000.000</b>

*Biaya Operasi :*

Gaji dan upah	Rp. 385.000.000	
Alat tulis kantor	Rp. 280.000.000	
Perjalanan dinas	Rp. 200.000.000	
Pemeliharaan kantor	Rp. 400.000.000	
Biaya listrik dan telepon	Rp. 125.000.000	
Biaya penyusutan bangunan	Rp. 250.000.000	
Biaya penyusutan kendaraan	Rp. 96.000.000	
Biaya penyusutan mebelair	Rp. 84.000.000	
Biaya penyusutan peralatan kantor	Rp. 76.000.000	
Sumbangan	Rp. 57.000.000	
Biaya entertainment	Rp. 127.000.000	
Biaya iklan	Rp. 130.000.000	
Biaya asuransi	Rp. 230.000.000	
Biaya penghapusan piutang	Rp. 86.000.000	
Biaya bunga bank	Rp. 220.000.000	
PBB dan Bea Materai	Rp. 78.000.000	
PPh pasal 25	Rp. 160.000.000	
Macam – macam biaya	<u>Rp. 185.000.000</u>	
		<u>Rp. 3.169.000.000</u>

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM


---

<b>Laba bersih usaha</b>	<b>Rp. 1.086.000.000</b>
<i>Penghasilan di luar usaha lainnya :</i>	
Bunga Giro	Rp. 47.000.000
Bunga Deposito	Rp. 140.000.000
Sewa Kendaraan	Rp. 96.000.000
Dividen	<u>Rp. 210.000.000</u>
	<b><u>Rp. 493.000.000</u></b>
<b>Laba Bersih sebelum pajak</b>	<b><u>Rp. 1.579.000.000</u></b>
	=====

Informasi yang terkait dengan Laporan Keuangan tersebut adalah :

1. Di dalam biaya gaji termasuk pembelian beras senilai Rp. 50.000.000 yang dibagikan kepada karyawan menjelang Hari Raya Idul Fitri
2. Di dalam biaya perjalanan dinas terdapat biaya rekreasi/ piknik keluarga Kunto Aji ke Bali sebesar Rp. 28.000.000
3. Tanah dibeli awal tahun 2010 dengan harga Rp. 500.000.000, HGB selama 25 tahun. Gedung selesai dibangun pada bulan Desember 2010 dengan biaya total Rp. 900.000.000
4. Kendaraan berupa Truk dibeli tahun 2014 seharga Rp. 420.000.000 (termasuk golongan 1, disusutkan dengan metode garis lurus )
5. Mebelair dibeli pada awal tahun 2014 dengan harga perolehan sebesar Rp. 105.000.000, dengan masa manfaat diperkirakan 4 tahun
6. Alat-alat kantor dibeli pada awal tahun 2014 dengan harga perolehan sebesar Rp. 85.000.000, termasuk golongan 1
7. Biaya sumbangan untuk berbagai lembaga pemerintah dan lembaga sosial tidak dibuatkan daftar nominatifnya
8. Biaya asuransi terdiri dari premi asuransi kebakaran Rp. 165.000.000 dan sisanya adalah premi asuransi jiwa keluarga Kunto Aji untuk tahun 2015
9. Biaya penghapusan piutang ditentukan berdasarkan metode cadangan. Piutang yang benar-benar tidak dapat ditagih dalam tahun 2015 adalah Rp. 58.000.000
10. Perincian Macam-macam biaya adalah sebagai berikut :
  - a. Hadiah akhir tahun berupa pakaian Rp. 56.000.000
  - b. Biaya makan siang pegawai perusahaan selama tahun 2015 Rp. 69.000.000
  - c. Langganan koran dan majalah kantor Rp. 2.400.000
  - d. Sisanya pengeluaran kas yang tidak ada buktinya dan tidak dapat dirinci
11. Deposito berjangka pada PT. Bank Niaga sebanyak Rp. 300.000.000 dengan bunga 14% setahun dan diterima pada tanggal 30 Nopember 2015 (Bukti Potong No. 112/XI/2015)
12. Penghasilan berupa bunga Giro adalah bunga yang diperoleh dari Bank BCA atas simpanan dalam bentuk Giro selama tahun 2015 sebesar Rp. 47.000.000 (Bukti Potong No.200/XII/2015)

# Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

 <b>KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK</b>	<b>BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26</b>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>LAMPIRAN 3</b>  <b>FORMULIR 1721 - VI</b> </div> <small>Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan Lembar ke-2 : untuk Pemotong</small>																					
<b>NOMOR :</b> H.01 <u>1 . 3 - 08 . 15 - 0000004</u>																							
<b>A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG</b>																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">1. NPWP</td> <td style="width: 15%;">: A.01 <u>05614449</u></td> <td style="width: 15%;">- <b>611 . 000</b></td> <td style="width: 15%;">2. NIK / NO. PASPOR</td> <td style="width: 15%;">: A.02 <u>3575080606720000</u></td> </tr> <tr> <td>2. NAMA</td> <td>: A.03</td> <td colspan="3"><u>TANTRI JUWITA, SH</u></td> </tr> <tr> <td>3. ALAMAT</td> <td>: A.04</td> <td colspan="3"><u>JL. GEMBONG NO. 10</u> <u>SURABAYA</u></td> </tr> <tr> <td>5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI</td> <td>: A.05 <input type="checkbox"/></td> <td>YA</td> <td>6. KODE NEGARA DOMISILI</td> <td>: A.06 _____</td> </tr> </table>			1. NPWP	: A.01 <u>05614449</u>	- <b>611 . 000</b>	2. NIK / NO. PASPOR	: A.02 <u>3575080606720000</u>	2. NAMA	: A.03	<u>TANTRI JUWITA, SH</u>			3. ALAMAT	: A.04	<u>JL. GEMBONG NO. 10</u> <u>SURABAYA</u>			5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	: A.05 <input type="checkbox"/>	YA	6. KODE NEGARA DOMISILI	: A.06 _____	
1. NPWP	: A.01 <u>05614449</u>	- <b>611 . 000</b>	2. NIK / NO. PASPOR	: A.02 <u>3575080606720000</u>																			
2. NAMA	: A.03	<u>TANTRI JUWITA, SH</u>																					
3. ALAMAT	: A.04	<u>JL. GEMBONG NO. 10</u> <u>SURABAYA</u>																					
5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	: A.05 <input type="checkbox"/>	YA	6. KODE NEGARA DOMISILI	: A.06 _____																			
<b>B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG</b>																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">KODE OBJEK PAJAK</th> <th style="width: 20%;">JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)</th> <th style="width: 20%;">DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)</th> <th style="width: 20%;">TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER-NPWP)</th> <th style="width: 20%;">TARIF (%)</th> <th style="width: 20%;">PPh DIPOTONG (Rp)</th> </tr> <tr> <th>(1)</th> <th>(2)</th> <th>(3)</th> <th>(4)</th> <th>(5)</th> <th>(6)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2 1 - <b>100</b> - 07</td> <td style="text-align: center;">19000000</td> <td style="text-align: center;">9500000</td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">475000</td> </tr> </tbody> </table>	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER-NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	2 1 - <b>100</b> - 07	19000000	9500000	<input type="checkbox"/>	5	475000					
KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp)	TARIF LEBIH TINGGI 20% (TIDAK BER-NPWP)	TARIF (%)	PPh DIPOTONG (Rp)																		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)																		
2 1 - <b>100</b> - 07	19000000	9500000	<input type="checkbox"/>	5	475000																		
<b>C. IDENTITAS PEMOTONG</b>																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">1. NPWP</td> <td style="width: 15%;">: C.01 <u>012347688</u></td> <td style="width: 15%;">- <u>606</u> . <u>000</u></td> <td style="width: 15%;">3. TANGGAL &amp; TANDA TANGAN</td> <td colspan="2" style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>2. NAMA</td> <td>: C.02 <u>PT. ARDECON</u></td> <td>C.03 <u>10</u> - <u>08</u> - <u>2,015</u></td> <td colspan="3" style="text-align: center;"><small>[dd - mm - yyyy]</small></td> </tr> </table>						1. NPWP	: C.01 <u>012347688</u>	- <u>606</u> . <u>000</u>	3. TANGGAL & TANDA TANGAN			2. NAMA	: C.02 <u>PT. ARDECON</u>	C.03 <u>10</u> - <u>08</u> - <u>2,015</u>	<small>[dd - mm - yyyy]</small>								
1. NPWP	: C.01 <u>012347688</u>	- <u>606</u> . <u>000</u>	3. TANGGAL & TANDA TANGAN																				
2. NAMA	: C.02 <u>PT. ARDECON</u>	C.03 <u>10</u> - <u>08</u> - <u>2,015</u>	<small>[dd - mm - yyyy]</small>																				
<b>KODE OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) ATAU PASAL 26</b>																							
<b>PPh PASAL 21 TIDAK FINAL</b>																							
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 21-100-03 Upah Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas</li> <li>2. 21-100-04 Imbalan Kepada Distributor Multi Level Marketing (MLM)</li> <li>3. 21-100-05 Imbalan Kepada Petugas Dinas Luar Asuransi</li> <li>4. 21-100-06 Imbalan Kepada Penjaja Barang Dagangan</li> <li>5. 21-100-07 Imbalan Kepada Tenaga Ahli</li> <li>6. 21-100-08 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Bersifat Berkesinambungan</li> <li>7. 21-100-09 Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan</li> <li>8. 21-100-10 Honorarium atau Imbalan Kepada Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas yang tidak Merangkap sebagai Pegawai Tetap</li> <li>9. 21-100-11 Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau imbalan Kepada Mantan Pegawai</li> <li>10. 21-100-12 Penarikan Dana Pensiun oleh Pegawai</li> <li>11. 21-100-13 Imbalan Kepada Peserta Kegiatan</li> <li>12. 21-100-99 Objek PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya</li> </ol>																							
<b>PPh PASAL 26</b>																							
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 27-100-99 Imbalan Sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan, hadiah dan penghargaan, pensiun dan pembayaran berkala lainnya yang dipotong PPh Pasal 26</li> </ol>																							

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

---

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

Nama : Koperasi Karyawan **SEJAHTERA**  
Alamat : Jl. Kertajaya Nomor 136 Surabaya  
NPWP : 01.123.456.8.606.000  
Telepon : 031-5947505  
Faksimil : 031-5947840  
Jenis Usaha : Koperasi Serba Usaha  
KLU : 96704

### **B. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Satuan mata uang : Rupiah  
Periode Pembukuan : Tahun Kalender  
Metode Pembukan : Akrual  
Metode Penilaian Persediaan : Rata-rata  
Metode Penyusutan : Garis Lurus

### **C. AKUNTAN PUBLIK DAN KONSULTAN PAJAK**

Laporan keuangan tidak diaudit oleh Kantor Akuntan Publik  
Koperasi tidak menggunakan jasa konsultan pajak

### **D. SUSUNAN PENGURUS DAN PEMEGANG SAHAM**

Anggota sebagai pemegang saham terdiri dari 450 orang karyawan tetap PT ABADI JAYA Surabaya

Susunan Pengurus periode berjalan:

No	Nama	Alamat	NPWP	Jabatan
1.	Soedarsono, SE	Rungkut Madya 16 Sby	05.567.980.0.609.00	Ketua
2.	Nyimas Endah	Nginden Kota 20 Sby	06.267.980.0.609.00	Wakil Ketua
3.	Ir. Nirmala Putri, ST	Kalidami Indah 11/20	17.909.345.0.606.00	Bendahara 1
4.	Nyoman Ernawati, AMd	Jl. Kaliendo 235 Gresik	47.445.666.0.642.00	Bendahara 11
5.	Bagus Satrio, SE., MM	Jl. Garuda 111/235	05.550.809.8.641.00	Sekretaris
6.	Endah Sulastri, SE., Msi., Ak	Jl. Gembili 111/1 Sby	43.442.780.0.609.00	Pengawas

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

### E.LAPORAN KEUANGAN

#### KOPERASI KARYAWAN SEJAHTERA N E R A C A

Untuk Tahun Buku Yang Berakhir tanggal 31 Desember 2015

No	Akun	Tahun 2015	Tahun 2014
	<b>ASET</b>		
<b>A</b>	<b>Aset Lancar</b>		
1.	Kas	20.120.800,-	18.455.760,-
2.	Bank	560.345.200,-	556.704.500,-
3.	Piutang	3.694.508.272,-	2.526.550.108,-
4.	Persediaan	145.600.000,-	120.800.000,-
5.	Beban Dibayar dimuka	565.476.500,-	428.235.860,-
	Jumlah Aset Lancar	4.986.050.772,-	3.650.746.228,-
<b>B</b>	<b>Aset Tetap</b>		
1.	Kendaraan	280.000.000,-	280.000.000,-
2.	Akumulasi Depresiasi Kendaraan	(110.000.000,-)	(40.000.000,-)
3.	Inventaris Kantor	80.800.000,-	80.800.000,-
4.	Akumulasi Depresiasi Inventaris	(18.927.375,-)	(6.308.625,-)
5.	Peralatan	16.750.000,-	16.750.000,-
6.	Akumulasi Penyusutan Peralatan	(2.093.750,-)	(348.958,-)
	Jumlah Aset Tetap	246.528.875,-	330.892.417,-
	<b>Jumlah Aset (A+B)</b>	<b>5.232.579.647,-</b>	<b>3.981.638.645,-</b>
	<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		
<b>C</b>	<b>Kewajiban Lancar</b>		
1.	Hutang Anggota	2.142.530.677,-	1.876.560.900,-
2.	Hutang Biaya RAT	40.345.000,-	35.670.000,-
3.	Hutang Pajak	100.957.335,-	100.570.975,-
4.	Simpanan Wajib Simpan	44.869.760,-	30.345.000,-
5.	Dana Pendidikan	12.560.000,-	10.235.670,-
6.	Dana Sosial	11.110.200,-	10.200.500,-
	Jumlah Kewajiban Lancar	2.352.372.972,-	2.063.583.045,-
<b>D</b>	<b>Kewajiban Jangka Panjang</b>		
1.	Hutang Bank	120.600.000,-	100.450.800,-
2.	Hutang PT Mbalung Kuwuk	50.000.000,-	50.000.000,-
	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	170.600.000,-	150.450.800,-
<b>E</b>	<b>Ekuitas</b>		
1.	Simpanan Pokok	31.040.000,-	31.430.000,-
2.	Simpanan Wajib	817.238.000,-	547.238.000,-
3.	Dana Cadangan	365.670.000,-	342.819.800,-
4.	SHU Periode Berjalan	1.495.658.675,-	996.567.800,-
	Jumlah Ekuitas	2.709.606.675,-	1.918.055.600,-
	<b>Jumlah Kewajiban &amp; Ekuitas (C+D+E)</b>	<b>5.232.579.647,-</b>	<b>3.981.638.645,-</b>

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

### KOPERASI KARYAWAN SEJAHTERA

#### LAPORAN PERHITUNGAN SISA HASIL USAHA

Untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015

No	Uraian	Simpan Pinjam	Pertokoaan	Jumlah
<b>A</b>	<b>PENDAPATAN</b>			
1.	Bunga Simpanan	5.276.855.200,-		5.276.855.200,-
2.	Penjualan Barang		540.560.800,-	540.560.800,-
3.	Penghasilan lain			14.084.000,-
	Jumlah Pendapatan			5.831.500.000,-
<b>B</b>	<b>BEBAN POKOK</b>			
1.	Saldo awal brg dagangan		120.800.000,-	120.800.000,-
2.	Pembelian		980.500.000,-	980.500.000,-
3.	Saldo akhir brg dagangan		145.600.000,-	145.600.000,-
	Beban Pokok Penjualan			955.700.000,-
C	SHU Kotor (A-B)			4.875.800.000,-
<b>D</b>	<b>BEBAN USAHA</b>			
1.	HR/Gaji Karyawan	45.800.000,-	98.230.800,-	144.030.800,-
2.	Alat Tulis Kantor	23.560.700,-	19.560.750,-	43.121.450,-
3.	Biaya Transportasi	4.500.000,-	26.760.000,-	32.100.000,-
4.	Biaya Konsumsi			42.000.000,-
5.	Uang Kehormatan Pengurus			90.000.000,-
6.	Biaya Bank			4.230.600,-
7.	Penyusutan			84.712.500,-
8.	Bunga Hutang	2.807.641.625	5.250.000,-	2.812.891.625,-
9.	Tunjangan Beras	8.760.000,-	16.670.000,-	25.430.000,-
10.	Tunjangan Hari Raya	5.725.000,-	12.278.850,-	18.003.850,-
11.	Peralatan		6.700.000,-	6.700.000,-
12.	Biaya Perbaikan	4.250.000,-	6.560.000,-	10.810.000,-
13.	Biaya Pemeliharaan			20.570.000,-
14.	Biaya Rapat Anggota 2013			35.670.000,-
15.	Lain-lain biaya			9.870.500,-
	Jumlah Biaya Usaha			3.380.141.325,-
<b>E.</b>	<b>SHU Bersih sebelum pajak</b>			1.495.658.675,-

### F. CATATAN ATAS LAPORAN PERHITUNGAN SISA HASIL USAHA

➤ A.3 Penghasilan lain (Rp 14.084.000)

Terdiri dari:

- |                           |      |             |
|---------------------------|------|-------------|
| 1). Bunga Deposito (net)  | = Rp | 5.100.000,- |
| 2). Jasa Giro (net)       | = Rp | 1.200.000,- |
| 3). Komisi produk display | = Rp | 7.784.000,- |

➤ B.3 Saldo akhir barang dagangan (Rp 145.600.000,-)

Termasuk didalam barang-barang yang sudah daluwarsa sebesar Rp 5.600.000,- dan karena belum ditarik oleh suplier, oleh bagian akuntansi hal tersebut tetap dicatat sebagai persediaan

➤ D.1 HR/Gaji Karyawan (Rp 144.030.800,-)

Terdiri dari:

- |  |      |               |
|--|------|---------------|
| 1). Gaji dan Honorarium                | = Rp | 114.800.800,- |
| 2). PPh Pasal 21 ditanggung perusahaan | = Rp | 4.230.000,-   |
| 3). Biaya rekreasi karyawan            | = Rp | 25.000.000,-  |

➤ D.4 Biaya Konsumsi (Rp 42.000.000,-)

Terdiri dari:

- |                                     |      |              |
|-------------------------------------|------|--------------|
| 1). Konsumsi karyawan               | = Rp | 30.000.000,- |
| 2). Konsumsi rapat                  | = Rp | 10.000.000,- |
| 3). Tidak didukung dokumen yang sah | = Rp | 2.000.000,-  |

➤ D.7 Biaya Penyusutan (Rp 84.712.500,-)

Terdiri dari:

- 1). Penyusutan Kendaraan Bermotor yang diperoleh pada tanggal 6 Juli 2012 dengan harga Rp 280.000.000,- dan disusutkan menurut Kelompok I
- 2). Penyusutan Inventaris Kantor yang diperoleh pada tanggal 10 Maret 2013 dengan rincian:
  - Inventaris toko (kelompok II) = Rp 20.150.000,-
  - Inventaris simpan pinjam (kelompok I) = Rp 60.650.000,-
- 3). Penyusutan peralatan toko yang diperoleh pada tanggal 25 Mei 2014 seharga Rp 16.750.000,- dan disusutkan menurut kelompok II



## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

---

➤ D.10. Tunjangan Hari Raya (Rp 18.003.850,-)

Terdiri dari :

- |   |      |             |
|---|------|-------------|
| 1). Untuk Karyawan & Pengurus               | = Rp | 9.030.850,- |
| 2). Untuk Anggota (berupa bingkisan/parcel) | = Rp | 9.000.000,- |

➤ D.15 Lain-lain Biaya (Rp 9.870.500)

Terdiri dari:

- |  |      |             |
|--|------|-------------|
| 1). Penggantian Biaya Tilang             | = Rp | 1.500.000,- |
| 2). Bantuan pengobatan korban kecelakaan | = Rp | 3.000.000,- |
| 3). Sumbangan ke berbagai instansi       | = Rp | 5.370.500,- |

### G. TUGAS PRAKTIKUM

1. Hitung besarnya Laba Rugi (SHU) fiskal tahun 2015
2. Hitung besarnya PPh terutang apabila diketahui besarnya PPh yang telah dibayar sendiri selama tahun 2015 adalah sebagai berikut:

- |    |                         |    |             |               |
|----|-------------------------|----|-------------|---------------|
| a. | Angsuran PPh Pasal 25   |    | Rp          | 165.000.000,- |
| b. | b. STP PPh Pasal 25:    |    |             |               |
|    | i. Pokok Pajak          | Rp | 5.000.000,- |               |
|    | ii. Sanksi Administrasi |    |             |               |
|    |                         | Rp | 120.000,-   |               |
|    | Jumlah                  |    | Rp          | 5.120.000,-   |

**Kasus Praktik Pajak**  
**PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

---

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK**

**NAMA PERUSAHAAN** : PT. SAKINAH  
**ALAMAT** : JL. Pakis Tirtosari 19 Surabaya  
**TELEPON** : 031-7905566  
**NPWP/NPPKP** : 01.998.123.8.456.000  
**JENIS USAHA** : Industri mukena  
**MEREK** : SAMARA  
**PIMPINAN** : Hj. Rindu Ariyani

**B. TRANSAKSI BULAN JANUARI 2016**

- 1/1 Membeli kain katun Jepang polos warna biru muda 20 meter @ Rp. 40.000 pada PT. Moro Seneng Tekstil Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.967.567.8.543.000)
- 2/1 Membayar biaya perbaikan salah satu mesin jahit yang rusak merek "SANGAR" sebesar Rp. 100.000 kepada CV. Reparasi Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.165.875.7.999.000)
- 3/1 Menyerahkan secara konsinyasi mukena model terusan dewasa sebanyak 20 unit @ Rp.250.000 kepada PT. Sapphire Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.287.687.6.771.000)
- 5/1 Membeli karet elastis 3 gulung dengan harga beli Rp. 500.000 kepada UD. Perlengkapan Jahit Surabaya
- 6/1 Menyerahkan pesanan mukena anak ukuran S-M-L-XL model potongan sebanyak 30 unit @ Rp. 150.000 kepada CV. Ibadah Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.176.987.7.765.000)
- 7/1 Membayar tagihan listrik kepada PLN :
- Untuk kantor dan gudang Rp. 1.000.000
  - Untuk rumah pimpinan Rp. 400.000
- 9/1 Memberikan sumbangan mukena 10 unit sebesar Rp. 1.500.000 kepada panti asuhan yatim putri "Amanah" Surabaya
-

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

---

- 10/1 Menyerahkan mukena dewasa sebesar Rp 9.900.000 (harga termasuk PPN) kepada biro perjalanan haji dan umroh "ATRIA" Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.234.567.8.778.000). Pelunasan akan dilakukan pada tanggal 18 Januari 2016
- 11/1 Menjual secara kredit mukena ibu dan anak 100 unit @ Rp. 600.000 kepada PT. Matahari Fashion Indonesia yang berkedudukan di Jakarta (NPWP/NPPKP : 02.762.567.9.765.000)
- 12/1 Menerima pesanan khusus lebaran mukena ibu anak dan sajadah sebanyak 150 unit @ Rp. 500.000 kepada PT. Gaya Indah Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.845.879.7.776.000). Uang muka yang diterima sebesar Rp. 5.000.000. Sisa pembayaran akan dilakukan pada tanggal 24 Januari 2016
- 13/1 Membeli benang untuk membordir mukena sebesar Rp. 1.500.000 kepada CV. Aneka Benang Indah Sidoarjo (NPWP/NPPKP : 01.345.789.6.778.000)
- 15/1 Mengekspor mukena kepada "ENCIK MALAYU Co. Ltd" Malaysia 200 unit. Nilai ekspor tersebut bernilai US\$ 5.000. Ketetapan Menteri Keuangan pada saat itu US\$1=Rp. 15.000. Dokumen yang digunakan adalah PEB No.199/01/16
- 16/1 Membeli kendaraan merek "KAISAR", harga beli kendaraan ini sebesar Rp. 30.000.000. Kendaraan ini digunakan untuk mendistribusikan mukena.
- 17/1 Membayar jasa desainer gambar bordir sebesar Rp. 500.000 kepada Ibu Yunita (NPWP/NPPKP : 01.256.789.8.876.000)
- 18/1 Menerima pelunasan dari biro perjalanan haji dan umroh "ATRIA"
- 19/1 Membeli paku sebesar Rp. 100.000 dari UD. Kasiyun (NPPKP/NPPKP : 01.237.654.6.776.000). Paku payung ini akan digunakan untuk menempelkan pigura
- 20/1 Membayar tagihan air sebesar Rp. 200.000 kepada PDAM Surya Sembada. Kuitansi atas nama Rindu Ariyani, alamat Jl. Manyar Mukti 7 Surabaya
- 21/1 Memesan *papper bag* ukuran sedang dengan desain khusus sebesar Rp. 1.500.000 kepada CV. Tas n Tas Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.745.987.8.667.000). Pembayaran akan dilakukan pada saat barang telah diserahkan
- 22/1 Membeli jarum untuk mesin jahit sebesar Rp. 200.000 dari UD. Indah Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.234.567.8.654.000)
- 23/1 Menjual mukena dewasa model terusan berbahan kain santung sebesar Rp. 1.000.000 kepada Bapak Komar pemilik stand di pasar Wonokromo Surabaya
- 24/1 Menerima sisa pembayarann dari PT. Gaya Indah Surabaya
-

## Kasus Lab PPh-PPN/PPnBM

---

### C. TUGAS PRAKTIKUM

Berdasarkan data transaksi penjualan / penyerahan dan pembelian / perolehan dari PT. SAKINAH Surabaya, Saudara diminta menyiapkan SPT Masa PPN Masa Pajak Januari 2016

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
  4. Dokumen perpajakan ditandatangani oleh pimpinan perusahaan
-

**STIESIA**

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia

Lampiran Nota Dinas No.: A.432/01.6a/XII/2014

Tanggal 29 Desember 2015

**TIM PENYUSUN BUKU MATERI PRAKTIK PERPAJAKAN****A. SEMESTER GASAL**

No	Nama MK Praktik dan Kode	Prodi/Semester	Judul Buku Praktik	Tim Penyusun		
				Gasal 2015/2016	Gasal 2016/2017	Gasal 2017/2018
1	Praktik Perpajakan (MKB 507)	S1 Mj./Smt. V	Buku 1: Uraian Kasus	Dra. Tri Yuniati, M.M.	Dra. Tri Yuniati, M.M.	Dra. Tri Yuniati, M.M.
			Buku 2: Uraian Kerja	Agung Kristiawan, S.E., M.Si. Lydia Setyawardani, S.E., M.Si.,Ak., CA	Agung Kristiawan, S.E., M.Si. Lydia Setyawardani, S.E., M.Si.,Ak., CA	Agung Kristiawan, S.E., M.Si. Lydia Setyawardani, S.E., M.Si.,Ak., CA
2	Lab. PPh.Pot.Put (MPB 601)	D3 Mj.Pj/Smt. V	Buku 1: Uraian Kasus	Drs. Lorensius Setiadi	Drs. Lorensius Setiadi	Drs. Lorensius Setiadi
			Buku 2: Uraian Kerja	Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.	Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.	Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.

**B. SEMESTER GENAP**

No	Nama MK Praktik dan Kode	Prodi/Semester	Judul Buku Praktik	Tim Penyusun		
				Genap 2015/2016	Genap 2016/2017	Genap 2017/2018
1	Lab. PPh.PPN dan PPn.BM (MPB 401)	S1 Mj/Smt. V	Buku 1: Uraian Kasus	Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.	Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.	Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.
			Buku 2: Uraian Kerja	Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.	Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.	Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.
2	Lab. PPN dan PPn.BM (MPB 401)	D3 Mj.Pj./Smt. V	Buku 1: Uraian Kasus	Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.	Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.	Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.
			Buku 2: Uraian Kerja	Drs. Lorensius Setiadi	Drs. Lorensius Setiadi	Drs. Lorensius Setiadi

Ketua,

Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.