

2018

PRAKTIKUM
PERENCANAAN PAJAK



DISUSUN OLEH:
AGUNG KRISTIAWAN, S.E., M.S.A., Ak., CA
RATNA NUGRAHENI., MSi., Ak., CA



D3 MANAJEMEN PERPAJAKAN
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
TAHUN 2018/2019

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkah dan rahmat NYA kami dapat menyelesaikan penulisan buku kasus perencanaan pajak ini. Buku ini berisikan kasus-kasus perencanaan pajak yang penyusunannya telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini.

Pengetahuan tentang perpajakan tidak hanya dibutuhkan oleh praktisi perpajakan saja, namun juga dibutuhkan oleh para dosen sebagai akademisi dan mahasiswa sebagai pembelajar perpajakan.

Besar harapan kami buku kasus perencanaan pajak ini dapat bermanfaat, baik dari kalangan dosen dan mahasiswa yang menempuh mata kuliah perpajakan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Surabaya, Juli 2018

Penyusun

Kasus 01
PPh PASAL 21
PPh PASAL 22, 23, 4(2)
PPN/PPnBM

A. Identitas Wajib Pajak

- | | |
|--------------------|----------------------------------|
| 1. Nama | : PT. Wijaya Jaya Persero (BUMN) |
| 2. NPWP | : 01.610.303.8.609.000 |
| 3. Jenis Usaha | : Kontraktor Listrik |
| 4. Alamat Kantor | : Jl. Ngagel Timur 90 Surabaya |
| 5. Telp/Fax | : 031-5042250 / 031-5045000 |
| 6. Pimpinan | : Ir. Roosantoso, MM |
| 7. NPWP Pimpinan | : 01.643.248.6.651.000 |
| 8. Alamat Pimpinan | : Jl. Raya Darmo 3 Surabaya |

B. Data

Adapun data yang terkait dengan pembayaran gaji, upah, honorarium dan imbalan sejenis sehubungan dengan pekerjaan untuk tahun pajak 2018 adalah sebagai berikut :

Lampiran 1	Daftar nama pegawai tetap, jabatan dan alamat
Lampiran 2	Daftar nama pegawai tetap, status dan NPWP
Lampiran 3	Daftar nama pegawai tetap dan jumlah tanggungan
Lampiran 4	Daftar nama pegawai tetap dan tunjangan
Lampiran 5	Daftar nama pegawai tetap dan premi asuransi kecelakaan kerja
Lampiran 6	Daftar nama pegawai tetap dan iuran pension

DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, JABATAN DAN ALAMAT

LAMPIRAN - 1

NO	NAMA PEGAWAI	JABATAN	ALAMAT
1	BUDI SETIAWAN	DIREKTUR UTAMA	JL. MARGOREJO INDAH A/9 SURABAYA
2	BAMBANG WIJANARCO	WAKA DIREKTUR	JL. JAGALAN I/28 SURABAYA
3	I GDE WENTEN	KABAG PEMASARAN	JL. NGAGEL JAYA BATAR 3 SURABAYA
4	SYAHRINI	KABAG PRODUKSI	JL. RAYA MANYAR 76 SURABAYA
5	DEDY PRAMANTO	KABAG UMUM	JL. BRATANG GEDE III F/8 SURABAYA
6	M.IQBAL	KABAG IT	JL. NANAS F/12 PCT SIDOARJO
7	VINA PANDUWINATA	SEKRETARIS	JL. KOBLEN 49 SURABAYA
8	DARYONO	PEGAWAI	JL. JAGIR WONOKROMO 109 SURABAYA
9	RUTIN	PEGAWAI	JL. AWIKUN E/80 GRESIK
10	NIRMALA SARI	PEGAWAI	JL. KLAMPIS JAYA 45 SURABAYA
11	GATOT MUJIONO	PEGAWAI	JL. MANYAR INDAH I/ 9 SURABAYA
12	MEGA FITRIA	PEGAWAI	JL. BETON 10 GKA GRESIK
13	HARTANTO	PEGAWAI	PURIMAS A/9 SURABAYA
14	RANGGA PUTRA	PEGAWAI	JL. KARTINI 19 SURABAYA
15	NELLA KHARISMA	PEGAWAI	JL. BARATAJAYA III/7 SURABAYA
16	CACA HANDIKA	PEGAWAI	JL. DHARMA HUSADA INDAH III/19 SURABAYA
17	SUBAKAT	PEGAWAI	JL. PUCANG MAJAR 51 SURABAYA
18	ABDUL KARIM	PEGAWAI	JL. KETINTANG PTT II/19 SURABAYA
19	CHICO JERICO	PEGAWAI	WISMA KEDUNG ASEMI V/10 SURABAYA
20	STEVAN WILLIAM	PEGAWAI	JL. GAYUNG SARI BARAT MGC/75 SURABAYA
21	ROBBY PURBA	PEGAWAI	JL. LETJEN S PARMAN 190 SIDOARJO
22	ABDULLAH SIREGAR	PEGAWAI	JL. RAYA PANDUGO 45 SURABAYA
23	DAVID NAPITUPULU	PEGAWAI	JL. VETERAN 20 SURABAYA
24	AGUS HIDAYAT	PEGAWAI	PERUM PAGA BLOK E/3 SURABAYA
25	SANTOSO ALIM	PEGAWAI	JL. JUWINGAN 89 SURABAYA

DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP, STATUS DAN NPWP

LAMPIRAN - 2

NO	NAMA PEGAWAI	STATUS	NPWP
1	BUDI SETTAWAN	KAWIN	06.131.085.0.606.000
2	BAMBANG WIJANARKO	KAWIN	03.432.099.0.721.000
3	I GDE WENTEN	KAWIN	02.566.123.0.231.000
4	SYAHRINI	BUJANGAN	02.123.987.0.567.000
5	DEDY PRAMANTO	BUJANGAN	05.999.654.0.421.000
6	M.IQBAL	KAWIN	03.877.899.0.666.000
7	VINA PANDUWINATA	KAWIN	02.666.876.0.999.000
8	DARYONO	KAWIN	05.432.876.0.123.000
9	RUTIN	KAWIN	-
10	NIRMALA SARI	BUJANGAN	05.231.567.0.123.000
11	GATOT MUJIONO	BUJANGAN	02.123.998.0.567.000
12	MEGA FITRIA	KAWIN	02.567.767.0.777.000
13	HARTANTO	KAWIN	-
14	RANGGA PUTRA	BUJANGAN	03.631.987.0.707.000
15	NELLA KHARISMA	KAWIN	-
16	CACA HANDIKA	KAWIN	-
17	SUBAKAT	KAWIN	-
18	ABDUL KARIM	KAWIN	-
19	CHICO JERICO	KAWIN	-
20	STEVAN WILLIAM	KAWIN	-
21	ROBBY PURBA	KAWIN	-
22	ABDULLAH SIREGAR	KAWIN	-
23	DAVID NAPITUPULU	KAWIN	-
24	AGUS HIDAYAT	KAWIN	-
25	SANTOSO ALIM	KAWIN	-

DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN JUMLAH TANGGUNGAN

LAMPIRAN - 3

NO	NAMA PEGAWAI	TANGGUNGAN
1 K	BUDI SETTAWAN	2 anak kandung, 1 keponakan
2 K	BAMBANG WIJANARKO	3 anak tiri
3 K	I GDE WENTEN	1 anak kandung, 1 sepupu, 1 Ibu sebagai ibu rumah tangga
4 Tk	SYAHRINI	-
5 TK	DEDY PRAMANTO	-
6 K	M.IQBAL	2 anak kandung, 1 keponakan
7 K	VINA PANDUWINATA	1 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
8 K	DARYONO	2 anak kandung (1 anak lahir pada 2 Januari 2018)
9 K	RUTIN	2 anak kandung, suami tidak berpenghasilan
10 Tk	NIRMALA SARI	-
11 TK	GATOT MUJONO	-
12 K	MEGA FITRIA	1 anak kandung, 2 anak tiri, suami sebagai dosen STIESIA Surabaya
13 K	HARTANTO	2 anak kandung, 1 anak asuh di panti asuhan
14 Tk	RANGGA PUTRA	-
15 K	NELLA KHARISMA	1 anak kandung, 1 Bibi berpenghasilan, suami sebagai Camat Wonokromo
16 K	CACA HANDIKA	3 anak tiri, 1 keponakan
17 K	SUBAKAT	1 anak kandung, 1 bapak pensiunan guru SMA
18 K	ABDUL KARIM	Belum mempunyai anak kandung
19 K	CHICO JERICO	2 anak kandung (Keduanya lahir pada tahun 2018)
20 K	STEVAN WILLIAM	1 anak kandung, 1 adik kandung sebagai mahasiswa, 1 adik kandung bekerja
21 K	ROBBY PURBA	2 anak tiri, 1 kakek
22 K	ABDULLAH SIREGAR	1 anak kandung, 1 sopir yang masih ada hubungan saudara
23 K	DAVID NAPITUPULU	3 anak kandung yang masih sekolah
24 K	AGUS HIDAYAT	2 saudara ipar, 1 anak tiri
25 K	SANTOSO ALLM	1 adik kandung, 1 adik ipar

**DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN TUNJANGAN
PER BULAN (DALAM Rp)**

NO	NAMA PEGAWAI	GAJI	TUNJ. KESEHATAN	TUNJ. JABATAN	TUNJ. LAIN-LAIN
1	BUDI SETIAWAN ✓	21.000.000	2.000.000	3.000.000	2.000.000
2	BAMBANG WIDANARCO ✓	19.500.000	1.500.000	3.000.000	2.000.000
3	I GDE WENTEN	19.000.000	1.500.000	2.500.000	2.000.000
4	SYAHRINI	19.000.000	1.250.000	2.000.000	1.500.000
5	DEDY PRAMANTO	18.000.000	1.100.000	2.000.000	1.000.000
6	M.IQBAL	18.200.000	1.000.000	2.000.000	1.000.000
7	YINA PANDUWINATA ✓	17.900.000	900.000	-	-
8	DARYONO	17.700.000	-	-	750.000
9	RUTIN	17.100.000	800.000	-	750.000
10	NIRMALA SARI	15.850.000	800.000	-	750.000
11	GATOT MUJONO	15.750.000	700.000	-	600.000
12	MEGA FITRIA ✓	14.100.000	700.000	-	600.000
13	HARTANTO	14.000.000	700.000	-	600.000
14	RANGGA PUTRA	13.000.000	700.000	-	600.000
15	NELLA KHARISMA	13.000.000	650.000	-	550.000
16	CACA HANDIKA	12.900.000	650.000	-	500.000
17	SUBAKAT	11.000.000	500.000	-	500.000
18	ABDUL KARIM	10.000.000	500.000	-	400.000
19	CHICO JERICO	9.750.000	500.000	-	400.000
20	STEVAN WILLIAM	9.000.000	500.000	-	400.000
21	ROBBY PURBA	9.000.000	500.000	-	300.000
22	ABDULLAH SIREGAR	8.500.000	400.000	-	300.000
23	DAVID NAPITUPULU	8.300.000	300.000	-	300.000
24	AGUS HIDAYAT	7.000.000	200.000	-	300.000
25	SANTOSO ALIM	6.000.000	200.000	-	300.000

DAFTAR NAMA PEGAWAI TETAP DAN PREMI ASURANSI KECELAKAAN KERJA
PER BULAN (DALAM Rp)

NO	NAMA PEGAWAI	DIBYR PERUSH	DIBYR PEKERJA
1	BUDI SETIAWAN	300.000	200.000
2	BAMBANG WIJANARKO	300.000	200.000
3	I GDE WENTEN	300.000	200.000
4	SYAHRINI	300.000	200.000
5	DEDY PRAMANTO	300.000	200.000
6	M.IQBAL	300.000	200.000
7	VINA PANDUWINATA	250.000	150.000
8	DARYONO	250.000	150.000
9	RUTIN	200.000	150.000
10	NIRMALA SARI	200.000	150.000
11	GATOT MUJONO	200.000	150.000
12	MEGA FITRIA	200.000	150.000
13	HARTANTO	200.000	150.000
14	RANGGA PUTRA	200.000	150.000
15	NELLA KHARISMA	200.000	150.000
16	CACA HANDIKA	200.000	150.000
17	SUBAKAT	200.000	150.000
18	ABDUL KARIM	200.000	150.000
19	CHICO JERICO	100.000	100.000
20	STEVAN WILLIAM	100.000	100.000
21	ROBBY PURBA	100.000	100.000
22	ABDULLAH SIREGAR	100.000	100.000
23	DAVID NAPTUPULU	100.000	100.000
24	AGUS HIDAYAT	100.000	100.000
25	SANTOSO ALIM	100.000	100.000

9	11/8	Membayar jasa katering untuk ulang tahun perusahaan senilai Rp. 25.000.000 kepada usaha jasa katering "MAKNYUS" Surabaya.
10	12/8	Mengadakan pelatihan bagi pegawai baru dan menyewa ruangan serba guna hotel "AMAZON" termasuk fasilitas kamar hotel senilai Rp. 3.000.000.
11	13/8	Menyerahkan tiang listrik dengan bentuk "SURO-BOYO" kepada Pemkot Surabaya senilai Rp. 50.000.000. Pembayaran akan dilakukan pada bulan September 2018.
12	14/8	Melakukan pemasangan lampu penerangan jalan di Surabaya kepada PEMKOT Surabaya senilai Rp. 3.300.000.000. Harga tersebut sudah termasuk PPN 10%.
13	15/8	Menyerahkan barang kena pajak kepada DEPDIKBUD Jawa Timur dengan nilai penyerahan senilai Rp. 14.300.000. Harga barang sudah termasuk PPN dan PPnBM (20%).
14	17/8	Dalam rangka ulang tahun perusahaan, menyelenggarakan lomba desain membuat Web. Perusahaan memberikan hadiah senilai Rp. 10.000.000 kepada Budi Santoso sebagai pemenang. Budi Santoso belum mempunyai NPWP.
16	21/8	Memperingati hari kemerdekaan perusahaan memberikan hadiah sebagai berikut : a. Hadiah perlombaan futsal "Terang Cup" kepada klub futsal "Balbalan" Surabaya (NPWP : 06.055.717.0.619.000). Hadiah yang diberikan senilai Rp. 25.000.000. b. Hadiah undian berhadiah berupa uang tunai senilai Rp. 5.000.000 kepada Ibu Maryati (NPWP : 01.846.974.2.022.000).
17	24/8	Mengimpor pipa untuk pemasangan kabel bawah tanah dari Jerman dengan nilai ekspor sebesar Rp. 400.000.000. PEB No. 125/8/18
18	25/8	Membeli batubara senilai Rp. 2.000.000.000 dari PT. Batubaraku Banjarmasin (NPWP : 01.497.227.7.606.000).

19	26/8	<p>Perusahaan memberikan hadiah sebagai berikut :</p> <p>a. Hadiah langsung diberikan kepada ibu Maudy Ayunda (NPWP : 02.607.401.3.606.000) atas pemasangan baru listrik di Menganti. Hadiah yang diberikan berupa jam tangan wanita merek "ROLAX" senilai Rp. 5.000.000.</p> <p>b. Hadiah lomba lari marathon "LISTRIK NAGARI" senilai Rp. 10.000.000 kepada Tuan Vander Klompenn (Belanda).</p>
----	------	---

D. Selain transaksi yang berhubungan dengan pasal 22, 23 dan 4 ayat (2), pada bulan Agustus 2018 perusahaan juga melakukan transaksi yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPN/PPnBM). Adapun transaksinya adalah sebagai berikut :

No	Tanggal	Keterangan
1	1/8	Membeli kabel ukuran 5 dm senilai Rp. 11.000.000 (harga termasuk PPN) dari koperasi listrik (KOPERLIS) Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.599.718.2.613.000)
2	2/8	Menjual tiang listrik 100 unit @ Rp. 5.000.000 kepada distributor perlatan listrik CV. Terang Terus Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.771.762.0.615.000)
3	3/8	Dikeluarkan dari Tanjung Perak barang berupa lampu TL merek "Philip" yang dibeli dari "PHILLIP Co" senilai US \$ 30.000. Diketahui US\$ = Rp. 14.450. Dokumen yang digunakan adalah PIB No. 199/8/18
4	4/8	Menyumbangkan sembako sebesar Rp. 5.000.000 kepada panti asuhan yatim "MANDIRI" Surabaya
5	6/8	Menyerahkan lampu penerangan jalan sebesar Rp. 550.000.000 (harga termasuk PPN) kepada Pemerintah Kota Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.610.303.8.609.000). Tiang dan lampu ini akan dipasang sebagai penerangan jalan di jembatan Galuh Surabaya.
6	7/8	Membeli alat tulis kantor (ATK) sebesar Rp. 500.000 dari toko buku Uranus Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.610.303.8.609.000).

7	8/8	Mengekspor kabel listrik bawah laut 5.000 meter @ Rp. 2.000.000 kepada "PUTRA JAYA" Malaysia. Dokumen yang digunakan PEB No. 987/8/18
8	9/8	Membayar tagihan telepon kepada TELKOM Indonesia (NPWP :01.210.845.2.441.000) a. Kantor : Rp. 3.000.000 b. Mess Karyawan : Rp. 1.000.000
9	10/8	Menyumbangkan uang sebesar Rp. 10.000.000 kepada panti jompo "HARGO DEDALI" Surabaya.
10	11/8	Menyerahkan alat meteran listrik 500 unit @ Rp. 750.000 kepada "KOPERLIS" Jawa Timur (NPWP/NPPKP : 01.060.120.2.610.000). Untuk transaksi ini KOPERLIS diberikan potongan sebesar 10%.
11	12/8	Memesan pipa dengan diameter 75 cm sebanyak 200 meter senilai Rp. 10.000.000 kepada CV. LONG PIPE Gresik (NPWP/NPPKP : 01.060.120.2.610.000).
12	13/8	Menyerahkan secara kredit kabel sisa ekspor senilai Rp. 3.000.000 kepada Bapak. H. Makmuri yang beralamat di Jl. Raya Ngagel 100 Surabaya.
13	14/8	Memesan Goody Bag untuk pemberian tali asih kepada pelanggan baru senilai Rp. 1.000.000. Untuk pemesanan ini perusahaan memberikan uang muka Rp. 200.000. Sisa pembayaran akan dilunasi saat perusahaan menerima Goody Bag.
14	15/8	Membeli mur dan baut senilai Rp. 100.000 dari "AJBS" Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.497.227.7.606.000). Pembelian ini mendapat potongan 2%.
15	17/8	Menyerahkan secara kredit kabel sebanyak 3.000 meter @ Rp. 250.000 kepada CV. LILIT Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.824.595.1.058.000)
16	18/8	Membayar pemakaian air rumah pimpinan perusahaan Rp. 200.000 kepada PDAM Surya Sembada (NPWP/NPPKP : 01.387.719.6.073.000).
17	19/8	Membayar jasa perbaikan 4 unit AC kantor sebesar Rp. 400.000 dan 1 unit AC rumah pimpinan perusahaan sebesar Rp. 100.000 kepada CV. Berdikari Surabaya (NPWP/NPPKP : 02.607.401.3.606.000).

18	20/8	Melakukan pelunasan transaksi tanggal 14 Agustus.
19	21/8	Menjual AC bekas yang dimiliki kantor sebanyak 2 unit dengan harga @ Rp. 400.000 kepada Bapak Mustofa yang beralamat di Jl. Menur Pumpungan 30 Surabaya (NPWP : 01.846.974.2.022.000).
20	22/8	Membangun gudang dengan biaya Rp. 100.000.000. Pembangunan gudang ini dilaksanakan oleh kontraktor CV. KELOLA INDAH Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.210.845.2.441.000).
21	23/8	Membeli sepeda motor merek "HONDA VARIO" 150 cc senilai Rp. 20.000.000 dari PT. Ramayana Motor Surabaya (01.497.227.7.606.000). Sepeda motor ini akan digunakan sebagai alat transportasi bagian pengaduan.
22	25/8	Menerima pesanan dari GAPEKSI Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.497.227.7.606.000) berupa : a. Tiang lampu 50 unit @ Rp. 2.000.000 b. Lampu LED 100 unir @ Rp. 500.000 c. Lampu Merkuri 50 unit @ Rp. 400.000 Transaksi ini pelunasannya akan dilakukan pada tanggal 30 Agustus 2018.
23	26/8	Membeli mobil sedan merek "TOYOTA SOLUNA" seri terbaru senilai Rp. 190.000.000 dari "LIEK MOTOR" Surabaya (NPPWP/NPPKP : 06.055.717.0.619.000).
24	27/8	Membeli dari "CAFÉ GLASS" Surabaya (NPWP/NPPKP : 01.210.845.2.441.000) barang berupa : a. 2 (dua) tangga lipat senilai Rp. 400.000 b. 3 (tiga) lusin sendok garpu senilai Rp. 100.000

E. TUGAS

Dari kasus tersebut diatas saudara diminta:

1. Membuat kertas kerja.
2. Menghitung PPh pasal 21 yang dipotong.
3. Mengisi SPT PPh pasal 21 Masa Agustus 2018 dengan metode PPh 21 dipotong pemberi kerja
4. Menghitung PPh pasal 21 dengan metode Gross Up.
5. Mengisi SPT PPh pasal 21 Masa Agustus 2018 dengan metode Gross Up
6. Mengisi SPT PPh pasal 22, 23 dan 4 ayat (2) Masa Agustus 2018
7. Mengisi SPT PPh Masa Agustus 2018.

F. LAIN-LAIN

1. Dokumen perpajakan ditandatangani oleh Pimpinan Perusahaan.
2. Penyampaian SPT sesuai dengan peraturan perpajakan.

Kasus 02

PPH BADAN

PT. Agung Baru Cemerlang (PT. ABC) merupakan perusahaan dagang sebagai distributor utama “Semen Kuat” untuk wilayah Jawa Timur : Berikut ini data-data legalitas perusahaan :

Nama Perusahaan : PT. Agung Baru Cemerlang
Alamat : Jl. Rungkut Industri VII No. 8 Surabaya
NPWP : 31.510.770.6.616.000
Tanggal PKP : 8 Agustus 2014
No Telpon/Fax : 031-8185758 / 031-8195859
KLU : 57589

Daftar Pemegang Saham

No	Nama Pemegang Saham	Jumlah Lembar	Harga/Lbr
1	Fatir Reski Talentruswan	150	10,000,000
2	Farel Perwira Angkasa	250	10,000,000
3	Kimberly Putri	100	10,000,000
4	Araseli Salsabela Mashel	200	10,000,000

Daftar Susunan Pengurus

No	Nama Pengurus	Jabatan
1	Fatir Reski Talentruswan	Komisaris Utama
2	Farel Perwira Angkasa	Komisaris
3	Kimberly Putri	Direktur Utama
4	Araseli Salsabela Mashel	Direktur

ASET TETAP

1. Daftar Aset Tetap dan Penyusutan tahun 2017 lihat Lampiran 1

2. Pembelian asset tetap menggunakan mekanisme pembelian tunai, kredit dan leasing
3. Penyusutan asset tetap menggunakan metode garis lurus

PERSEDIAAN

1. Perusahaan menggunakan metode FIFO untuk penilaian persediaan
2. Persediaan awal tahun sebesar 2.500 zak @Rp. 50.000,-
3. Daftar pembelian tahun 2017 lihat Lampiran 2

Berikut ini data dan informasi terkait koreksi fiskal :

1. Perusahaan menggunakan metode rata-rata untuk keperluan pajak dalam rangka menghitung nilai persediaan dan harga pokok penjualan .
2. Perusahaan menggunakan metode saldo menurun untuk kepentingan perpajakan.
3. Pada beban penjualan akun perjalanan dinas terdapat pengeluaran tiket pesawat ke Australia Fatir Reski sebesar Rp. 6.000.000,- dan tiket pesawat ke Balikpapan Kimberly Putri sebesar Rp. 2.500.000,-
4. Pada beban penjualan akun entertainment tidak terdapat daftar nominative.
5. Pada beban administrasi dan umum akun perjalanan dinas terdapat pengeluaran untuk putri dari Araseli Salsabela sebesar Rp. 6.170.000,- , untuk liburan di Bali.
6. Pada beban administrasi dan umum akun makan dan minum tidak diberikan dalam bentuk uang.
7. Pada beban administrasi dan umum akun pemeliharaan asset tetap terdapat pengeluaran sebesar Rp. 1.250.000,- untuk service AC dan laptop Farel Perwira Angkasa yang berada di rumah.
8. Pada pos uang muka pajak merupakan total pembayaran PPh pasal 25 selama tahun 2017.

Diminta :

1. Buat penyusutan sesuai dengan peraturan perpajakan baik metode garis lurus maupun saldo menurun (asumsi tidak ada revaluasi asset tetap)
2. Buat penyusutan sesuai dengan peraturan perpajakan baik metode garis lurus maupun saldo menurun (asumsi tidak ada revaluasi asset tetap)
3. Buat perhitungan persediaan dan harga pokok penjualan menggunakan metode rata-rata.

4. Buat perhitungan pajak penghasilan atas revaluasi asset tetap.
5. Buat perhitungan koreksi fiskal (asumsi tidak ada revaluasi asset tetap)
6. Buat perhitungan koreksi fiskal (asumsi ada revaluasi asset tetap)
7. Buat perhitungan PPh Badan Terutang tahun 2017 (asumsi tidak ada revaluasi asset tetap)
8. Buat perhitungan PPh Badan Terutang tahun 2017 (asumsi ada revaluasi asset tetap)
9. Buat SPT tahunan badan tahun 2017 (asumsi tidak ada revaluasi asset tetap)

NO	NAMA ASSET TERJAP	JUMLAH	TARIK PEROLEHAN	HARGA SATUAN	HARGA PEROLEHAN	UMUR EKONOMIS	NILAI BUKU 31 DESEMBER 2016	PENYUSUTAN 2017	AKUMULASI PENYUSUTAN 2017	NILAI BUKU 31 DESEMBER 2017
INVENTARIS KANTOR										
1	Furniture	1 Set	6-Jun-14	18.830.000	18.830.000	5	8.101.167	3.766.000	13.494.833	5.335.167
2	Komputer	4	7-Jul-14	4.800.000	19.200.000	5	9.600.000	3.840.000	13.440.000	5.760.000
3	Printer	2	7-Jul-14	2.500.000	4.600.000	5	2.300.000	920.000	3.220.000	1.380.000
4	AC	3	4-Jul-14	3.600.000	10.800.000	5	5.400.000	2.160.000	7.560.000	3.240.000
5	Mesin Fax	1	31-Jul-14	2.700.000	2.700.000	5	1.350.000	540.000	1.890.000	810.000
6	Beaufas	1	8-Aug-14	21.900.000	21.900.000	5	11.315.000	4.380.000	14.965.000	6.935.000
7	ECTV	5	18-Aug-14	1.100.000	5.500.000	5	2.841.667	1.100.000	3.748.333	1.741.667
8	Alamat Filling Best	2	9-Sep-14	2.600.000	5.200.000	5	2.773.333	1.080.000	3.466.667	1.733.333
9	Alamat Filling Kayu	3	9-Sep-14	1.680.000	5.040.000	5	2.688.000	1.008.000	3.360.000	1.680.000
10	Furniture	1 set	3-Mar-15	10.430.000	10.430.000	5	6.605.667	2.086.000	5.910.333	4.519.667
11	Lampor	2	4-Apr-15	6.450.000	12.900.000	5	8.385.000	2.380.000	7.095.000	5.805.000
12	Printer	1	5-May-15	2.200.000	2.200.000	5	1.466.667	440.000	1.173.333	1.026.667
13	AC	1	6-Jun-15	3.100.000	3.100.000	5	2.118.333	620.000	1.601.667	1.498.333
TOTAL					122.400.000		64.944.833	24.480.000	80.935.167	41.464.833
KENDARAAN										
1	Xenlia	1	20-Jun-14	179.000.000	179.000.000	10	132.758.333	17.900.000	64.141.667	114.858.333
2	Isone	1	25-Jun-14	285.000.000	285.000.000	10	211.375.000	28.500.000	102.125.000	182.850.000
3	Truk Mitsubishi	2	8-Aug-14	367.000.000	734.000.000	10	556.616.667	73.400.000	250.783.333	483.216.667
4	Forklift	1	18-Aug-14	318.000.000	318.000.000	10	241.150.000	31.800.000	108.650.000	209.350.000
5	Avanza	1	10-Oct-14	367.000.000	367.000.000	10	284.425.000	36.700.000	119.275.000	247.725.000
6	Truk Hino	1	2-Feb-15	186.000.000	186.000.000	10	150.150.000	18.600.000	54.250.000	131.750.000
7	Truk Hino	1	5-May-15	682.000.000	682.000.000	10	508.333.333	68.200.000	181.866.667	500.133.333
8	Truk Hino	1	7-Jul-15	682.000.000	682.000.000	10	529.700.000	68.200.000	170.500.000	382.400.000
9	Forpiper	1	6-Jun-16	478.000.000	478.000.000	10	430.200.000	47.800.000	95.600.000	382.400.000
10	Truk Hino	1	6-Jun-16	691.000.000	691.000.000	10	656.450.000	69.100.000	103.650.000	587.350.000
TOTAL					4.602.000.000		3.811.358.333	460.200.000	1.250.841.667	3.341.158.333
PERLENGKAPAN GIUDANG										
1	Pallet Plastik	50	7-Jun-14	125.000	6.250.000	5	3.020.833	1.250.000	4.879.167	1.770.833
2	Pallet Kayu	30	7-Jun-14	67.000	2.010.000	5	971.500	402.000	1.440.500	569.500
3	Almat Best	2	8-Jul-14	2.600.000	5.200.000	5	2.600.000	1.040.000	3.640.000	1.560.000
4	Komputer	1	13-Aug-14	4.300.000	4.300.000	5	3.221.667	860.000	2.998.333	1.361.667
5	Printer	1	13-Aug-14	1.900.000	1.900.000	5	981.667	380.000	1.298.333	601.667
TOTAL					19.660.000		9.795.667	3.937.000	13.795.333	5.863.667
BANGUNAN										
1	Bangunan Kantor	1	15-May-14	1.837.000.000	1.837.000.000	30	1.637.711.111	61.233.333	224.522.222	1.612.477.778
2	Bangunan Gudang	1	15-May-14	4.289.000.000	4.289.000.000	30	3.987.755.556	142.966.667	524.211.111	3.764.788.889
3	Tanah	1	15-May-14	3.000.000.000	3.000.000.000					
TOTAL					9.126.000.000		4.581.466.667	204.200.000	749.733.333	5.377.266.667
GRAND TOTAL					13.870.600.000		9.468.565.500	692.812.000	2.994.206.500	8.775.753.800

DAFTAR PEMBELIAN DAN PENJUALAN SELAMA TAHUN 2017

TANGGAL	KUANTITAS PEMBELIAN	KUANTITAS PENJUALAN	DPP HARGA BELI/PAK	PPN HARGA BELI/PAK	TOTAL PEMBELIAN	DPP HARGA JUAL/PAK	PPN HARGA JUAL/PAK	TOTAL PENJUALAN	No Bukti Pungut	BUKTI PUNGUT PPh 22
6-Jan-17	10.000		50.000	5.000	500.000.000					
10-Jan-17		3.000				57.000	5.700	171.000.000		1.250.000
14-Jan-17		5.000				57.000	5.700	285.000.000		-
19-Jan-17	10.000		50.000	5.000	500.000.000					
27-Jan-17		7.000				57.000	5.700	399.000.000		1.250.000
31-Jan-17		6.000				57.000	5.700	342.000.000	001/SK/17/18	-
2-Feb-17	10.000		50.500	5.050	505.000.000					
8-Feb-17		5.000				57.000	5.700	285.000.000		1.252.500
13-Feb-17		6.000				57.000	5.700	342.000.000		-
17-Feb-17	10.000		50.500	5.050	505.000.000					
19-Feb-17		7.000				57.000	5.700	399.000.000		1.262.500
22-Feb-17	10.000		50.000	5.000	500.000.000					1.250.000
25-Feb-17		8.000				57.000	5.700	456.000.000		-
28-Feb-17		4.000				57.000	5.700	228.000.000	004/SK/17/18	-
3-Mac-17	12.000		50.500	5.050	606.000.000					
7-Mac-17		6.000				57.000	5.700	342.000.000		1.515.000
10-Mac-17	12.000		50.000	5.000	600.000.000					
14-Mac-17		7.000				57.000	5.700	399.000.000		1.500.000
17-Mac-17		8.000				57.000	5.700	456.000.000		-
21-Mac-17	12.000		50.000	5.000	600.000.000					
23-Mac-17		9.000				57.000	5.700	513.000.000	008/SK/17/18	1.500.000
3-Apr-17		4.000				57.000	5.700	228.000.000		-
7-Apr-17	12.000		50.500	5.050	606.000.000					
11-Apr-17		8.000				57.000	5.700	456.000.000		1.515.000
16-Apr-17	12.000		51.000	5.100	612.000.000					
21-Apr-17		13.000				57.000	5.700	741.000.000		1.530.000
24-Apr-17	12.000		51.000	5.100	612.000.000					
30-Apr-17		10.000				57.000	5.700	570.000.000	009/SK/17/18	1.530.000
5-May-17	12.000		51.000	5.100	612.000.000					
10-May-17		10.000				57.000	5.700	570.000.000		1.530.000
15-May-17		5.000				57.000	5.700	285.000.000		-
20-May-17	12.000		51.000	5.100	612.000.000					
25-May-17		16.000				57.000	5.700	912.000.000	011/SK/17/18	1.530.000
2-Jun-17	12.000		51.000	5.100	612.000.000					
8-Jun-17		5.000				57.000	5.700	285.000.000		1.530.000
13-Jun-17		6.000				57.000	5.700	342.000.000		-
15-Jun-17	13.000		51.500	5.150	772.500.000					
19-Jun-17		10.000				57.500	5.750	575.000.000		1.931.250
22-Jun-17		5.300				57.500	5.750	316.250.000		-
27-Jun-17	13.000		51.500	5.150	772.500.000					
3-Jul-17		7.500				57.500	5.750	431.250.000	013/SK/17/18	1.931.250
7-Jul-17	13.000		51.500	5.150	772.500.000					

DAFTAR PINJAMAN BANK & LEASING

NO	ASSET YANG DIAMANKAN	JUMLAH H	TAHUN PINJAMAN	HARGA SATUAN	HARGA PEROLEHAN	PEMBERI PINJAMAN	UNG MUKA	POKOK PINJAMAN	TENOR (BL LAIN)	JUNGA TAHUN	ANGSURAN(BL LAIN+BUNGA)	SISA POKOK PINJAMAN	JENIS PINJAMAN
KENDARAAN													
1	Xenia	1	June-14	179.000.000	179.000.000	BCA FINANCE	20%	141.200.000	16	7%	4.000.981	-	Leasing dengan hak opsi
2	Inova	1	June-14	285.000.000	285.000.000	TOYOTA FINANCE	30%	199.500.000	48	8%	4.183.958	20.781.250	Leasing dengan hak opsi
3	Truk Mitsubishi	2	August-14	367.000.000	734.000.000	BCA FINANCE	15%	623.900.000	48	7%	13.073.738	90.985.417	Leasing dengan hak opsi
4	Fortis	1	August-14	318.000.000	318.000.000	MANDIRI FINAS FINANCE	30%	227.600.000	24	9%	9.344.563	-	Leasing dengan hak opsi
5	Truk Mitsubishi	1	October-14	367.000.000	367.000.000	BNI FINANCE	20%	292.600.000	48	8%	6.157.444	55.050.000	Leasing dengan hak opsi
6	Axara	1	February-15	186.000.000	186.000.000	TOYOTA FINANCE	25%	139.500.000	24	8%	5.851.250	-	Leasing dengan hak opsi
7	Truk Hino	1	May-15	682.000.000	682.000.000	NIAGA FINANCE	20%	515.600.000	48	9%	11.451.917	181.866.667	Leasing dengan hak opsi
8	Truk Hino	1	July-15	682.000.000	682.000.000	NIAGA FINANCE	20%	545.600.000	48	9%	11.451.917	204.600.000	Leasing dengan hak opsi
9	Portuner	1	January-16	478.000.000	478.000.000	TOYOTA FINANCE	25%	358.500.000	36	8%	10.024.722	119.500.000	Leasing dengan hak opsi
10	Truk Hino	1	June-16	691.000.000	691.000.000	NIAGA FINANCE	20%	552.800.000	48	9%	11.603.042	333.983.333	Leasing dengan hak opsi
TOTAL					4.602.000.000			3.624.800.000			87.143.532	1.006.766.667	
BANGUNAN													
1	Bangunan Kantor	1	May-14	1.837.000.000	1.837.000.000	BANK MANDIRI	30%	1.285.900.000	120	10%	10.805.132	814.403.333	Kredit Investasi
2	Bangunan Gudang	1	May-14	4.289.000.000	4.289.000.000	BANK MANDIRI	30%	3.092.300.000	120	10%	25.227.660	1.901.456.667	Kredit Investasi
TOTAL					6.126.000.000			4.288.200.000			36.032.792	2.715.860.000	

DAFTAR ASET TETAP YG DIREVALUASI

NO	NAMA ASET TETAP	JUMLA H	TANGGAL REVALUASI	NILAI SATUAN REVALUASI	NILAI REVALUASI
	KENDARAAN				
1	Xenia	1	20-Mar-17	120.000.000	120.000.000
2	Inova	1	20-Mar-17	195.000.000	195.000.000
3	Truk Mitsubishi	2	20-Mar-17	265.000.000	530.000.000
4	Forklift	1	20-Mar-17	220.000.000	220.000.000
5	Truk Mitsubishi	1	20-Mar-17	265.000.000	265.000.000
6	Avanza	1	20-Mar-17	150.000.000	150.000.000
7	Truk Hino	1	20-Mar-17	520.000.000	520.000.000
8	Truk Hino	1	20-Mar-17	520.000.000	520.000.000
9	Fortuner	1	20-Mar-17	400.000.000	400.000.000
10	Truk Hino	1	20-Mar-17	520.000.000	520.000.000
	TOTAL				3.440.000.000
	BANGUNAN				
1	Bangunan Kantor	1	20-Mar-17	1.800.000.000	1.800.000.000
2	Bangunan Gudang	1	20-Mar-17	4.000.000.000	4.000.000.000
3	Tanah	1	20-Mar-17	3.700.000.000	3.700.000.000
	TOTAL				9.500.000.000
	GRAND TOTAL				12.940.000.000

PT. AGUNG BARU CEMERLANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2017

ASET	
ASET LANCAR	
KAS & SETARA KAS	77.496.259
PIUTANG USAHA	115.000.000
PERSEDIAAN	-
SEWA DIBAYAR DIMUKA	64.000.000
UANG MUKA PAJAK	12.750.000
PIUTANG LAIN-LAIN	300.000.000
TOTAL ASET LANCAR	569.246.259
ASET TETAP	
TANAH	3.000.000.000
BANGUNAN	6.126.000.000
INVENTARIS KANTOR	122.400.000
KENDARAAN	4.602.000.000
PERLENGKAPAN GUDANG	19.660.000
AKM PENY ASET TETAP	(2.094.306.500)
TOTAL ASET TETAP	11.775.753.500
TOTAL ASET	12.344.999.759
LIABILITAS + EKUITAS	
LIABILITAS JANGKA PENDEK	
HUTANG DAGANG	793.500.000
HUTANG BIAYA	21.693.000
HUTANG PAJAK	7.281.700
HUTANG LAIN-LAIN	5.950.000
TOTAL LIABILITAS JANGKA PENDEK	828.424.700
LIABILITAS JANGKA PANJANG	
HUTANG LEASING	1.006.766.667
HUTANG BANK	2.715.860.000
TOTAL LIABILITAS JANGKA PANJANG	3.722.626.667
EKUITAS	
MODAL DISETOR	7.000.000.000
SALDO LABA	1.624.322.559
TOTAL EKUITAS	8.624.322.559
TOTAL LIABILITAS + EKUITAS	13.175.373.926

PT. AGUNG BARU CEMERLANG
LAPORAN LABA RUGI
PERIODE : JANUARI S/D DESEMBER 2017

PENJUALAN	25.481.400.000
HARGA POKOK PENJUALAN	
PERSEDIAAN AWAL	-
PEMBELIAN	23.574.500.000
BARANG TERSEDIA DIJUAL	23.574.500.000
PERSEDIAAN AKHIR	-
HARGA POKOK PENJUALAN	23.574.500.000
LABA KOTOR	1.906.900.000
BEBAN USAHA	
BEBAN PENJUALAN	
TRANSPORTASI	61.625.000
PERJALANAN DINAS	32.617.000
ENTERTAINMENT	23.169.000
KOMISI PENJUALAN	10.000.000
LAIN-LAIN	3.875.000
TOTAL BEBAN PENJUALAN	131.286.000
BEBAN ADMINISTRASI & UMUM	
GAJI	275.800.000
LISTRIK	22.517.000
PDAM	3.696.000
TELPON	10.382.000
INTERNET	4.800.000
TRANSPORTASI	20.589.000
PERJALANAN DINAS	47.108.000
ALAT TULIS KANTOR & FOTOCOPY	7.901.500
SEWA KENDARAAN	32.000.000
KEPERLUAN KANTOR	14.926.000
MAKAN & MINUM	12.450.000
SUMBANGAN	5.000.000
PEMELIHARAAN ASET TETAP	42.917.000
PENYUSUTAN	692.812.000
LAIN-LAIN	4.150.000
TOTAL BEBAN ADMINISTRASI & UMUM	1.197.048.500
TOTAL BEBAN USAHA	1.328.334.500
LABA USAHA	578.565.500
PENDAPATAN LAIN-LAIN	
BUNGA GIRO/TABUNGAN	6.281.549

LAIN-LAIN	1.500.000
TOTAL PENDAPATAN LAIN-LAIN	<u>7.781.549</u>
BEBAN LAIN-LAIN	
BUNGA LEASING	-
BUNGA PINJAMAN BANK	-
ADMINISTRASI BANK	3.560.000
PAJAK BUNGA GIRO/TABUNGAN	1.256.310
TOTAL BEBAN LAIN-LAIN	<u>4.816.310</u>
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK	<u>581.530.739</u>
PAJAK PENGHASILAN	-
LABA BERSIH SETELAH PAJAK	<u><u>581.530.739</u></u>