



PENERBIT ANDI®



STIESIA

Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.

Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

# PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi  
Semester Genap  
Tahun Akademik 2020/2021

LABORATORIUM PERPAJAKAN

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA



**PRAKTIKUM PERPAJAKAN - Program Studi S-1 Akuntansi**

**Oleh: Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA.**

Hak Cipta ©2021 pada Penulis.

Editor : Dewani H.

Desain Cover : OfryJ

Setter : Andika Sundoro Aji

Korektor : Skolastika Cynthia

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanis, termasuk memfotokopi, merekam atau dengan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penulis.

Diterbitkan oleh Penerbit ANDI (Anggota IKAPI)

Jl. Beo 38-40, Telp. (0274) 561881 (Hunting), Fax. (0274) 588282 Yogyakarta 55281

Percetakan: CV ANDI OFFSET

Jl. Beo 38-40, Telp. (0274) 561881 (Hunting), Fax. (0274) 588282 Yogyakarta 55281

***Nugraheni, Ratna***

**PRAKTIKUM PERPAJAKAN - Program Studi S-1 Akuntansi / Ratna Nugraheni dan  
Agung Kristiawan**

– Ed. I. – Yogyakarta: ANDI;

30 – 29 – 28 – 27 – 26 – 25 – 24 – 23 – 22 – 21

hlm vi + 58; 21 x 29 Cm.

10 9 8 7 6 5 4 3 2 1

ISBN: 978 - 623 - 01 - 1127 - 3

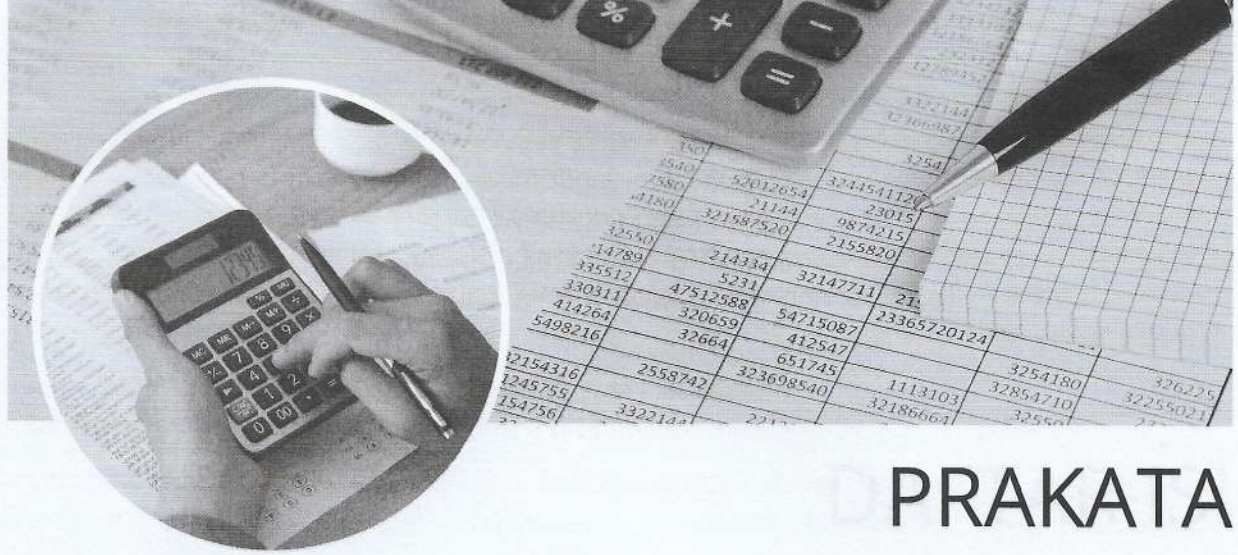
I. Judul

1. Taxes

2. Kristiawan, Agung

DDC'23 : 336.2





# PRAKATA

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas berkah dan rahmat-Nya maka buku Praktikum Perpajakan untuk Program S-1 Akuntansi ini dapat diselesaikan dengan baik. Buku praktikum ini disusun dengan tujuan untuk memberi latihan dan pemahaman menyeluruh kepada mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Praktikum Perpajakan.

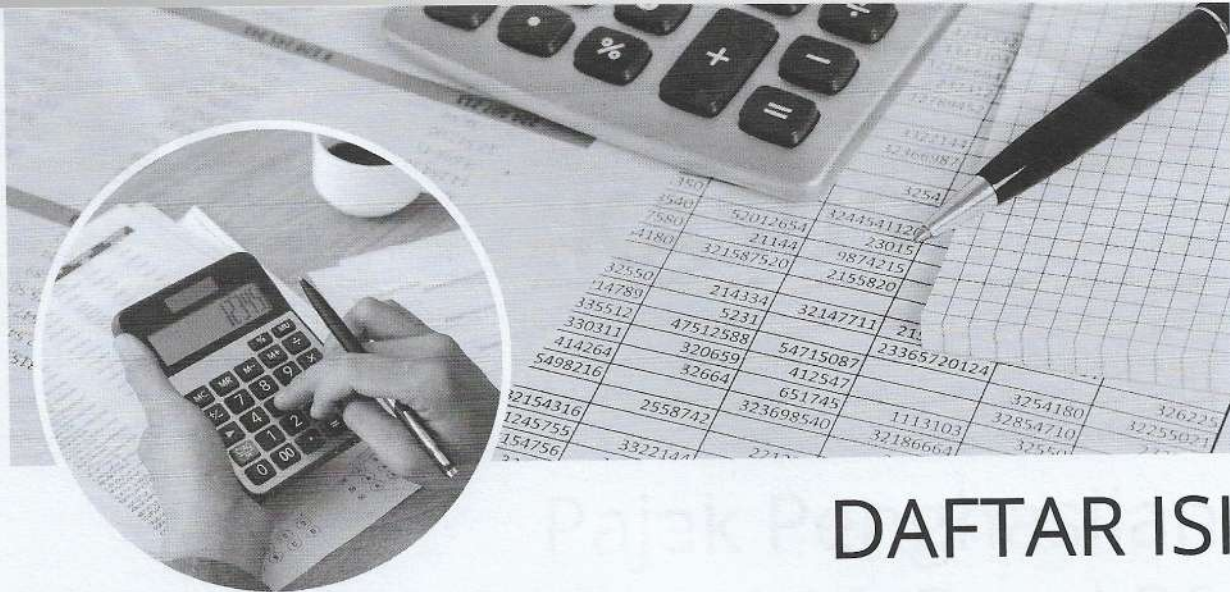
Buku ini menekankan pada penyelesaian kasus-kasus sampai pada pengisian formulir serta pelaporannya dalam SPT (Surat Pemberitahuan) yang telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini. Buku praktikum ini terdiri dari kasus tentang Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi, Wajib Pajak Badan, dan Pajak Pertambahan Nilai.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan buku ini. Besar harapan kami buku praktikum ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa maupun pihak lain yang ingin mempelajari pajak. Apabila terdapat kekurangan, mohon kiranya dapat memberikan saran atau kritik yang membangun demi kesempurnaan buku ini.

Surabaya, Januari 2021

Penyusun





# DAFTAR ISI

Pajak P  
Pasal 21/Pasal 26

<b>PRAKATA .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>KASUS 1 Pajak Penghasilan Pasal 21/Pasal 26.....</b>	<b>1</b>
<b>KASUS 2 Pajak Penghasilan Orang Pribadi 1770S.....</b>	<b>19</b>
<b>KASUS 3 Pajak Penghasilan Orang Pribadi 1770 .....</b>	<b>25</b>
<b>KASUS 4 Pajak Penghasilan Badan.....</b>	<b>33</b>
<b>KASUS 5 Pajak Pertambahan Nilai Industri Sampo.....</b>	<b>39</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>55</b>
<b>TENTANG PENULIS .....</b>	<b>57</b>

# Kasus 1

## Pajak Penghasilan Pasal 21/Pasal 26

---

### A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK

- |                         |                           |
|-------------------------|---------------------------|
| 1. Nama Perusahaan      | : PT. JAYA UTAMA          |
| 2. NPWP                 | : 01.913.242.2.614.000    |
| 3. Alamat               | : Jl. Margomulyo No. 9-12 |
| 4. RT                   | : 007                     |
| 5. RW                   | : 003                     |
| 6. Kelurahan            | : Margomulyo              |
| 7. Kecamatan            | : Sawahan                 |
| 8. Kota                 | : Surabaya                |
| 9. Kode Pos             | : 60233                   |
| 10. Propinsi            | : Jawa Timur              |
| 11. No. Telp/Fax        | : 031-5217777             |
| 12. No. Fax             | : 031-5218888             |
| 13. Merk Usaha          | : Kualo Mas               |
| 14. Tgl Pengukuhan PKP  | : 6 Maret 2015            |
| 15. Tahun Buku          | : Januari s/d Desember    |
| 16. Jenis Usaha         | : Perdagangan             |
| 17. Pimpinan Perusahaan | : Pritasari, SE           |

**DATA TERKAIT PEGAWAI TETAP**

Berikut ini data pegawai tetap perusahaan per 1 Januari 2020

<b>NO</b>	<b>NPWP</b>	<b>Nama</b>	<b>NIK</b>	<b>Alamat</b>	<b>Jabatan</b>	<b>Jenis Kelamin</b>	<b>Status</b>	<b>Mulai Bekerja</b>
1	09.740.640.9.616.000	Pritasari	3578254208710000	Jawa 10 Sby	Direktur	Perempuan	TK/0	Januari
2	34.342.376.0.616.000	Daniel Sahuleka	3575080808860000	Petemon II/20 Sby	Wakil Direktur	Laki-laki	K/3	Januari
3	09.764.649.1.643.000	Pambudi	3578040501830000	Anjasmoro 12 Sby	Manajer Personalia	Laki-laki	K/3	Januari
4	09.757.188.9.616.000	Ahmad Rifai	3515080201690000	Semampir 123 Sby	Manajer Keuangan	Laki-laki	K/1	Januari
5	09.740.694.6.616.000	Stefani Ginting	3578022303710000	Kalimas VII/30 Sby	Manajer Produksi	Perempuan	TK/0	Januari
6	08.644.250.6.609.000	Andriani	3575082406660000	Mojopahit 42 Sby	Manajer Pemasaran	Perempuan	TK/0	Januari
7	08.644.391.8.609.000	Cecep Gorbacev	3578250407670000	Kencana 235 Sby	Manajer Accounting	Laki-laki	K/2	Januari
8	54.397.214.5.609.000	Ira Maemunah	3515081705650000	Widodaren 125 Sby	Staf Personalia	Perempuan	K/1	Januari
9	54.397.214.5.609.000	Laura Indah	3518254307730000	Demak 156 Sby	Staf Keuangan	Perempuan	TK/0	Januari
10	71.944..497.8.609.000	Sri Purwanti	3575072612840000	Arjuno 12 Sby	Staf Produksi	Perempuan	TK/0	Januari
11	08.638.150.6.609.000	Agus Billy	3578041506830000	Sri Ikana 10 Sby	Staf Pemasaran	Laki-laki	K/2	Januari
12	09.756.512.1.616.000	Ratna Dessy	3515084503800000	Prapanca 150 Sby	Staf Accounting	Perempuan	TK/0	Januari
13	09.756.512.1.616.000	Jake Watimena	3578251812880000	Luntas 5 Sby	Staf Pemasaran	Laki-laki	K/0	Januari
14	77.128.103.7.653.000	David Reno	3575081004910000	Mendut 15 Sby	Staf Produksi	Laki-laki	K/0	Januari
15	44.043.307.6.604.000	Retno Winslet	3578023105850000	Klampis 23 Sby	Sekretaris	Perempuan	TK/0	Maret

Daftar Penghasilan pegawai tetap dari Januari 2020 sampai dengan Desember 2020

## Daftar Penghasilan Bulan : Januari 2020

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	1.800.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	2.025.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	3.600.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	2.700.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	2.700.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	2.400.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	2.700.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	2.400.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	2.000.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	1.800.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	2.400.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	2.000.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	1.800.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	1.800.000	301.500	278.500	
15							

## Daftar Penghasilan Bulan : Pebruari 2020

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorium, Insentif	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	2.400.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	2.700.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	3.000.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	3.000.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	3.600.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	2.000.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	2.700.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	2.400.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	1.800.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	2.000.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	2.200.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	2.000.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	2.000.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	1.600.000	301.500	278.500	
15							

Daftar Penghasilan Bulan : **Maret 2020**



NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	2.800.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	3.150.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	3.600.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	3.600.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	3.600.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	2.400.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	2.700.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	2.400.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	2.400.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	2.800.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	2.800.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	2.400.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	2.400.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	2.800.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	2.400.000	319.500	278.500	

Daftar Penghasilan Bulan : **April 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorium, Insentif	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	400.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	450.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	1.200.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	1.200.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	1.500.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	400.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	450.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	400.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	400.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	400.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	800.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	400.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	400.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	400.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	400.000	319.500	278.500	

Daftar Penghasilan Bulan : **Mei 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan	Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	Bonus/THR
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	1.000.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	1.125.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	1.500.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	1.500.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	1.500.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	1.000.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	1.125.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	1.000.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	1.000.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	1.000.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	1.000.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	1.000.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	1.000.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	1.000.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	1.000.000	319.500	278.500	

Daftar Penghasilan Bulan : Juni 2020

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan				Bonus/THR
----	------	------------	-----------	--	--	--	-----------



				Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	3.000.000	414.000	371.000	12.000.000
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	3.375.000	375.750	334.000	10.500.000
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	4.500.000	423.000	334.000	10.500.000
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	5.250.000	396.000	334.000	10.500.000
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	5.250.000	373.500	315.500	9.750.000
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	3.500.000	364.500	315.500	9.750.000
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	3.375.000	373.500	315.500	9.750.000
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	8.250.000
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	3.000.000	307.500	278.500	8.250.000
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	3.500.000	301.500	278.500	8.250.000
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	8.250.000
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	3.500.000	307.500	278.500	8.250.000
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	8.250.000
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	3.500.000	301.500	278.500	8.250.000
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	8.250.000

Daftar Penghasilan Bulan : **Juli 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan				Bonus/THR
----	------	------------	-----------	--	--	--	-----------

				Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	2.000.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	2.250.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	3.000.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	3.000.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	2.250.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	1.500.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	2.250.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	2.000.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	2.000.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	2.000.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	2.000.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	2.500.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	2.500.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	2.500.000	319.500	278.500	

Daftar Penghasilan Bulan : **Agustus 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan				Bonus/THR
----	------	------------	-----------	--	--	--	-----------

				Honorium, Insentif	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	2.000.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	2.250.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	3.000.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	3.000.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	2.250.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	1.500.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	2.250.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	2.000.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	2.000.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	2.000.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	2.000.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	2.500.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	2.500.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	2.500.000	319.500	278.500	

Daftar Penghasilan Bulan : **September 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan				Bonus/THR
----	------	------------	-----------	--	--	--	-----------



				Honorium, Insentif	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	1.500.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	1.687.500	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	2.250.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	2.250.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	2.250.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	2.000.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	2.250.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	2.000.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	2.000.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	2.000.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	2.000.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	2.000.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	2.000.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	2.000.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	2.000.000	319.500	278.500	

Daftar Penghasilan Bulan : **Oktober 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan				Bonus/THR
----	------	------------	-----------	--	--	--	-----------

				Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	2.500.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	2.812.500	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	3.750.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	3.750.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	3.750.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	2.500.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	2.812.500	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	2.500.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	2.500.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	2.500.000	301.500	278.500	
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	2.500.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	2.500.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	2.500.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	2.500.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	2.500.000	319.500	278.500	

Daftar Penghasilan Bulan : **November 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan				Bonus/THR
----	------	------------	-----------	--	--	--	-----------

				Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	3.000.000	414.000	371.000	12.000.000
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	3.375.000	375.750	334.000	10.500.000
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	4.500.000	423.000	334.000	10.500.000
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	4.500.000	396.000	334.000	10.500.000
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	4.500.000	373.500	315.500	9.750.000
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	3.000.000	364.500	315.500	9.750.000
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	3.375.000	373.500	315.500	9.750.000
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	8.250.000
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	3.000.000	307.500	278.500	8.250.000
10	Sri Purwanti	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	8.250.000
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	8.250.000
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	3.000.000	307.500	278.500	8.250.000
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	8.250.000
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	8.250.000
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	8.250.000

Daftar Penghasilan Bulan : **Desember 2020**

NO	NAMA	Gaji Pokok	Tunjangan				Bonus/THR
----	------	------------	-----------	--	--	--	-----------



				Honorium, Insentiv	Premi Assuransi Jiwa	Premi Assuransi Kesehatan	
1	Pritasari	18.000.000	4.000.000	3.000.000	414.000	371.000	
2	Daniel Sahuleka	17.000.000	3.500.000	3.375.000	375.750	334.000	
3	Pambudi	13.000.000	3.500.000	4.500.000	423.000	334.000	
4	Ahmad Rifai	13.000.000	3.500.000	4.500.000	396.000	334.000	
5	Stefani Ginting	12.500.000	3.250.000	4.500.000	373.500	315.500	
6	Andriani	12.500.000	3.250.000	3.000.000	364.500	315.500	
7	Cecep Gorbacev	10.500.000	3.250.000	3.375.000	373.500	315.500	
8	Ira Maemunah	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	
9	Laura Indah	5.500.000	2.750.000	3.000.000	307.500	278.500	
10	Sri Purwanti (Berhenti Bekerja Per 30 November 2020)						
11	Agus Billy	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	
12	Ratna Dessy	5.500.000	2.750.000	3.000.000	307.500	278.500	
13	Jake Watimena	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	
14	David Reno	5.500.000	2.750.000	3.000.000	301.500	278.500	
15	Retno Winslet	5.500.000	2.750.000	3.000.000	319.500	278.500	

luran Jaminan Hari Tua sebesar 2% dari gaji pokok dan luran Pensiun sebesar 1% dari gaji pokok dibayar sendiri oleh pegawai melalui skema pemotongan gaji oleh perusahaan.

luran Jaminan Hari Tua dan luran Pensiun dibayarkan kepada Dana Pensiun yang pendiriannya telah disahkan oleh Menteri Keuangan

#### B. IDENTITAS PEGAWAI TIDAK TETAP

NO	NAMA	ALAMAT	NPWP	NIK
1	HILMAN	Jl. Kapasan 10 Surabaya	05.457.765.8.609.0000	3518254305730000
2	PANGAT	Jl. Kalimas III/1 Surabaya	-	3575072610840000
3	KARINA	Jl. Ratna 23 Surabaya	02.123.876.8.606.000	3578041511830000
4	LUDY	Jl. Gundih V/23 Surabaya	-	3515084509800000

Berikut ini daftar upah pegawai tidak tetap Januari 2020 sampai dengan Desember 2020  
Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Januari 2020

NO	NAMA	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	HILMAN	K/2	350.000	20 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	21 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	25 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	22 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Pebruari 2020

NO	NAMA	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	HILMAN	K/2	350.000	21 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	21 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	23 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	22 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Maret 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
1	HILMAN	K/2	350.000	23 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	25 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	25 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	21 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan April 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
1	HILMAN	K/2	350.000	21 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	23 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	20 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	25 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Mei 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
1	HILMAN	K/2	350.000	23 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	20 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	25 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	24 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Juni 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
1	HILMAN	K/2	350.000	12 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	13 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	13 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	12 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Juli 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
-----------	-------------	-------------	--------------------	-------------------

1	HILMAN	K/2	350.000	22 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	23 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	25 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	24 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Agustus 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
1	HILMAN	K/2	350.000	21 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	22 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	23 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	21 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan September 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
1	HILMAN	K/2	350.000	24 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	24 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	25 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	24 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Oktober 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
1	HILMAN	K/2	350.000	23 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	20 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	24 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	22 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Nopember 2020

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>PTKP</b>	<b>Upah Sehari</b>	<b>Hari Kerja</b>
-----------	-------------	-------------	--------------------	-------------------

1	HILMAN	K/2	350.000	21 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	22 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	22 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	22 hari

Data Penghasilan Pegawai Tidak Tetap Upah Harian Bulan Desember 2020

NO	NAMA	PTKP	Upah Sehari	Hari Kerja
1	HILMAN	K/2	350.000	17 hari
2	PANGAT	K/1	340.000	16 hari
3	KARINA	TK/0	300.000	18 hari
4	LUDY	TK/1	320.000	16 hari

Upah pegawai tidak tetap dibayarkan secara bulanan

Pada bulan Juni 2020 perusahaan memberikan THR kepada pegawai tidak tetap sebesar 5 kali upah sehari.

**D. IDENTITAS BUKAN PEGAWAI & PENGHASILAN BUKAN PEGAWAI**

NO	NAMA	ALAMAT	NIK	NPWP
1	BESTARI, SE, Msi, AK	Jl. Manyar 1 Surabaya	3578254508700000	05.524.647.6.606.000
2	WAWAN, ST, MM	Jl. Opak 9 Surabaya	3575080208880000	05.123.987.6.609.000
3	PRABOWO, SE, Msi	Jl. Doho 19 Surabaya	3578042301830000	05.987.789.6.606.000
4	MULYANTO, ST	Jl. Musi 16 Surabaya	3515084109810000	02.123.876.8.606.000

NO	NAMA PEGAWAI	PEKERJAAN	PENGHASILAN BRUTO (Rp)	TANGGAL PENERIMAAN PENGHASILAN
1	BESTARI, SE, Msi, AK	Akuntan	30.000.000	17-Okt-20



2	WAWAN, ST, MM	Konsultan Manajemen	20.000.000	14-Apr-20
3	PRABOWO, SE, Msi	Konsultan Pajak	15.000.000	18-Feb-20
4	MULYANTO, ST	Komisaris (bukan Pegawai)	50.000.000	26-Des-20

Tenaga Ahli sebagai WP Luar Negeri

- a. Tanggal 10 Mei 2020 : Dibayar kepada Mr. She Alan, selaku konsultan produksi, dari Hongkong sebesar HK\$ 100.000,00 (kurs HK\$ 1,00 = Rp. 1.653).
- b. Tanggal 18 September 2020 : Dibayar kepada Mr. Antonio, selaku konsultan IT, dari Jerman sebesar EUR 80.000,00 (kurs EUR 1,00 = Rp. 15.798).

#### **F. TUGAS PRATIUM**

1. Menghitung PPh Pasal 21 terutang untuk Pegawai tetap, Pegawai tidak tetap dan Pegawai tenaga ahli untuk Masa Pajak Januari s/d Desember 2020.
2. Membuat Bukti Potong PPh Pasal 21/Pasal 26 Pegawai Tetap dan Pegawai tidak tetap untuk Masa Pajak Desember 2020.
3. Membuat Bukti Potong PPh Pasal 21/Pasal 26 Bukan Pegawai dan WP LN sesuai penerimaan penghasilan.
4. Mengisi SPT PPh 21 Masa Pajak Desember 2020 beserta Lampiran-lampiran dimana SPT dibuat dan ditandatangani pada 15 Januari 2021.
5. Semua dokumen perusahaan ditandatangani oleh Pimpinan Perusahaan.

## Kasus 2

### Pajak Penghasilan Orang Pribadi 1770S

---

#### I. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: Farel Satrio, ST
Alamat	: Jl. Ketintang No. 8 Surabaya
Kelurahan	: Ketintang
Kecamatan	: Ketintang
Kode Pos	: 60235
NPWP	: 35.290.263.9.616.000
Nama istri	: Nana, SE
NPWP istri	: 34.342.376.0.616.000
Status perkawinan	: Tidak Pisah Harta
Tanggungan	: Anak kandung : Rahayu Mira lahir tanggal 2-02-2008 Siti Andriani lahir tanggal 6-06-2016 Pamela Sari lahir tanggal 12-12-2019

#### II. DATA PENGHASILAN FAREL SATRIO, ST

Dari PT. Indonesia Jaya sebagai Manager Teknik selama tahun 2020

NPWP PT. Indonesia Jaya	: 31.510.770.6.616.000
Gaji Pokok	: Rp. 19.000.000,-/bulan
Tunjangan jabatan	: Rp. 4.500.000,-/bulan
Tunjangan transport	: Rp. 1.500.000,-/bulan
Tunjangan pulsa	: Rp. 1.000.000,-/bulan
THR	: Rp. 19.500.000,-
Bonus	: Rp. 20.000.000,-

Premi Jaminan kecelakaan kerja	: Rp. 1.000.000,-/tahun dibayar pemberi kerja
luran pensiun	: Rp. 800.000,-/tahun dibayar oleh pemberi Kerja
luran pensiun	: Rp. 500.000,-/tahun dibayar oleh Farel Satrio
luran jaminan hari tua	: Rp. 900.000,-/tahun dibayar oleh Farel Satrio

### III. DATA PENGHASILAN NANA, SE

Sebagai pegawai negeri sipil di Pemkot Surabaya selama tahun 2020

NPWP Pemkot Surabaya	: 02.791.070.2.611.000
Nama Bendahara	: Drs. Sujudi
NIP Bendahara	: 000123456
Gaji pokok	: Rp. 4.500.000,-/bulan
Tunjangan anak	: Rp. 1.500.000,-/bulan
Tunjangan penghasilan	: Rp. 150.000,-/bulan
Tunjangan structural	: Rp. 100.000,-/bulan
Gaji ke -13	: Rp. 4.500.000,-
luran pensiun	: Rp. 300.000,- (setahun) dibayar oleh Nana, SE

### IV. Data penghasilan lain Farel Satrio, ST selama tahun 2020

1. Deviden : Rp. 45.000.000,- dari PT. Jaya Teknik (NPWP 02.209.759.6.616.000) dengan bukti potong no. 018/JT/PPh/V/2020 tertanggal 5 Mei 2020.
2. Bunga : Rp. 4.000.000,- dari CV. Abadi (NPWP 02.637.983.4.603.000) dengan bukti potong no. 08/AB/PPh/XII/2020 tertanggal 12 Desember 2020.
3. Bunga deposito : Rp. 12.000.000,- dari Bank BCA (NPWP 02.967.704.4.643.000) dengan bukti potong no. 098/BCA/XII/2020 tertanggal 26 Desember 2020.
4. Hadiah undian berupa sepeda motor senilai Rp. 20.000.000,- dari Bank BCA (NPWP 02.967.704.4.643.000) dengan bukti potong no. 188/BCA/XI/2020 tertanggal 6 Nopember 2020.
5. Menyewakan mobil ke PT. Indah Jaya (NPWP 01.963.507.7.043.000) sebesar Rp.6.000.000,- dengan bukti potong no. 07/IJ/PPh/VII/2020 tertanggal 7 Juli 2020.

6. Penjualan saham PT. Indosat Tbk (NPWP 03.025.004.7.643.000) senilai Rp. 78.000.000,- dengan bukti potong no. 0888/EFEK/VIII/2020 tertanggal 13 Agustus 2020.
7. Menyewakan rumah ke PT. Sumber Rejeki (NPWP 31.779.339.6.607.000) senilai Rp. 90.000.000,- untuk masa 2 tahun dengan bukti potong no. 012/SR/PPh/IV/2020 tertanggal 13 April 2020.

#### **V. Daftar harta pada akhir tahun 2020**

1. Rumah tempat tinggal Jl. Gayungsari No. 8 Surabaya tahun perolehan 2005 senilai Rp. 800.000.000,-
2. Rumah untuk disewakan Jl. Pakis Tirtosari No. 8 tahun perolehan 2012 senilai Rp. 1.400.000.000,- (diperoleh melalui pinjaman KPR BNI Syariah Jl. HR Muhammad no. 8 Surabaya bulan Juli 2008 sebesar Rp. 900.000.000,- tenor 10 tahun bagi hasil 8% per tahun).
3. Mobil fortuner tipe G bekas tahun 2015 diperoleh tahun Januari 2010 senilai Rp. 350.000.000,-
4. Mobil all new avanza tipe G tahun 2018 diperoleh pada Desember 2018 senilai Rp. 195.000.000,- (diperoleh melalui leasing Toyota finance Jl. Diponegoro no. 8 sebesar Rp. 100.000.000,- tenor 3 tahun bunga 6% per tahun).
5. Saham PT. Jaya Teknik dengan nilai pari Rp. 300.000.000,- tahun perolehan 2018 dengan nilai perolehan senilai Rp. 330.000.000,-
6. Sepeda motor dari hasil undian bank BCA.
7. Deposito senilai Rp. 300.000.000,- dari bank BCA.

#### **VI. Daftar kewajiban pada akhir tahun**

1. BNI Syariah sebesar Rp. 51.000.000,-
2. Toyota finance Rp. 40.000.000,-

## **TUGAS PRAKTIKUM**

Berdasarkan data diatas saudara diminta untuk :

1. Membuat bukti potong PPh
2. Mengisi SPT 1770S





KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

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

**FORMULIR 1721 - A1**

Lembar 1 : Untuk Penerima Penghasilan  
Lembar 2 : Untuk Pemotong

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]

NOMOR : H.01 1 . 1 - 12 - 20 - 0000005

H.02 01 - 12

NPWP : 31.510.770.6 - 616 - 000  
PEMOTONG : H.03  
NAMA : PT. INDONESIA JAYA  
PEMOTONG : H.04

**A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG**

1 NPWP : A.01 35.290.263.9 - 616 - 000 6 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP  
2 NIK/NO : 3578250808780001 K/ 3 A.07 TK/        A.08 HB/        A.09  
3 PASPOR : A.02  
3 NAMA : A.03 FAREL SATRIO, ST 7 NAMA JABATAN : A.10 MANAJER TEKNIK  
4 ALAMAT : A.04 JL. KETINTANG NO. 8 8 KARYAWAN ASING : A.11  YA  
SURABAYA 9 KODE NEGARA DOMISILI : A.12         
5 JENIS KELAMIN : A.05  LAKI-LAKI A.06  PEREMPUAN

**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/UHT	228.000.000
2.	TUNJANGAN PPh	-
3.	TUNJANGAN LAINNYA. UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA	84.000.000
4.	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	-
5.	PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA	1.000.000
6.	PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	-
7.	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	39.500.000
8.	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D. 7)	352.500.000
<b>PENGURANGAN</b>		
9.	BIAYA JABATAN/BIAYA PENSUN	6.000.000
10.	IURAN PENSIAUN ATAU IURAN THT/UHT	1.400.000
11.	JUMLAH PENGURANGAN ( 9 S.D. 10)	7.400.000
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21</b>		
12.	JUMLAH PENGHASILAN NETTO (8 - 11)	345.100.000
13.	PENGHASILAN NETO MASA PAJAK SEBELUMNYA	-
14.	JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUNDISETAHUNKAN)	345.100.000
15.	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	72.000.000
16.	PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUNDISETAHUNKAN (14 - 15)	273.100.000
17.	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUNDISETAHUNKAN	38.275.000
18.	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	38.275.000
19.	PPh PASAL 21 TERUTANG	-
20.	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNAS	38.275.000

**C. IDENTITAS PEMOTONG**

1. NPWP : C.01 31.510.770.6 - 616 - 000 3. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : C.02 PT. INDONESIA JAYA C.03 10 - 01 - 2021  
[dd - mm - yyyy]

RENDRA



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**

**FORMULIR 1721 - A2**

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

MASA PEROLEHAN  
PENGHASILAN [mm - mm]  
01 - 12

NOMOR : H.01 1 . 2 - 12 20 - 00000037

NAMA INSTANSI/ BADAN LAIN : H.03 PEMKOT SURABAYA NPWP BENDAHARA : H.05  
NAMA BENDAHARA : H.04 DRS. SUJUDI 02.791.070.2 611 . 000

**A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG**

1. NPWP : A.01 34.342.376.0.616.000 6. JENIS KELAMIN : A.07  LAKI-LAKI  PEREMPUAN  
2. NIP/ NRP : A.02 000123456 7. NIK : A.09 35782507078410001  
3. NAMA : A.03 NANA, SE 8. STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP  
4. PANGKAT/ GOLONGAN : A.04 Penata Muda / A.05 IIIC K / A.10 TK / 0 A.11 A.12  
5. ALAMAT : A.06 JL. KETINTANG NO 8 SURABAYA 9. NAMA JABATAN : A.13 Staf Keuangan

**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		54.000.000
2. TUNJANGAN ISTERI		
3. TUNJANGAN ANAK		18.000.000
4. JUMLAH GAJI DAN TUNJANGAN KELUARGA (1 S.D. 3)		72.000.000
5. TUNJANGAN PERBAIKAN PENGHASILAN		1.800.000
6. TUNJANGAN STRUKTURAL/FUNGSIONAL		1.200.000
7. TUNJANGAN BERAS		
8. TUNJANGAN KHUSUS		
9. TUNJANGAN LAIN-LAIN		4.500.000
10. PENGHASILAN TETAP DAN TERATUR LAINNYA YANG PEMBAYARANNYA TERPISAH DARI PEMBAYARAN GAJI		
11. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (4 S.D. 10)		79.500.000
<b>PENGURANGAN :</b>		
12. BIAYA JABATAN/ BIAYA PENSIUN		3.975.000
13. IURAN PENSIUN ATAU IURAN THT		300.000
14. JUMLAH PENGURANGAN (12 S.D 14)		4.275.000
<b>PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 :</b>		
15. JUMLAH PENGHASILAN NETO (11 - 14)		75.225.000
16. JUMLAH PENGHASILAN NETO MASA SEBELUMNYA		
17. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)		75.225.000
18. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)		54.000.000
19. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (17 - 18)		21.225.000
20. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN		1.061.250
21. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA SEBELUMNYA		1.061.250
22. PPh PASAL 21 TERUTANG		-
23. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI		
23A. ATAS GAJI DAN TUNJANGAN		
23B. ATAS PENGHASILAN TETAP DAN TERATUR LAINNYA YANG PEMBAYARANNYA TERPISAH DARI PEMBAYARAN GAJI		

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

**D. TANDA TANGAN BENDAHARA**

1. NPWP : D.01 02.791.070.2 - 611 . 000 4. TANGGAL & TANDA TANGAN  
2. NAMA : D.02 Drs. Sujudi D.04 10 - 01 - 2021 SUJUDI  
3. NIP/NRP : D.03 00001234 [dd - mm - yyyy]



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
KANTOR PELAYANAN PAJAK

..... (1)

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

Nomor : 012/SR/PPH/IV/2020 (2)

NPWP : 3 5 - 2 9 0 - 2 6 3 - 9 - 6 1 6 - 0 0 0 (3)  
Nama : F A R E L S A T R I O S T  
Alamat : J L K E T I N T A N G N O 8 S U R A B A Y A  
Lokasi Tanah dan : J L P A K I S T I R T O S A R I 8 S B Y (4)  
atau Bangunan

Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp)	Tarif (%)	PPH yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)
90.000.000	10%	9.000.000

Terbilang : SEMBILAN PULUH JUTA RUPIAH

SURABAYA, 13 APRIL 2020 (5)

Pemotong Pajak (6)

NPWP : 3 1 - 7 7 9 - 3 3 9 - 6 - 6 0 7 - 0 0 0  
Nama : P T S U M B E R R E J E K I

**Perhatian :**

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

Tanda Tangan, Nama dan Cap

DONI WIRYAWAN (7)

## Kasus 3

### Pajak Penghasilan Orang Pribadi 1770

---

#### I. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak : Heri Setiawan SE  
Alamat : Jl. Kertajaya No. 8 Surabaya  
Kelurahan : Manyar  
Kecamatan : Manyar  
Kode Pos : 60255  
NPWP : 09.757.607.8.616.000  
Nama istri : dr. Dian Pamela SPA (K)  
NPWP istri : 09.740.694.6.616.000  
Status Perpajakan Istri : Tidak Pisah Harta  
Tanggungan : Anak kandung :  
M. Abdul Markes lahir tgl 7-07-2010  
M. Rio Finales lahir tgl 9-09-2014  
M. Budi Falseto lahir tgl 9-1-2020

#### II. DATA PENGHASILAN dr. DIAN PAMELA SPA (K)

Dari pekerjaan bebas praktek dokter Spesialis Anak di rumah selama tahun 2020 sebagai berikut :

Bulan	Penghasilan Bruto (Rp)
Januari	27.500.000
Februari	29.250.000
Maret	26.820.000
April	28.410.000
Mei	30.290.000
Juni	27.460.000
Juli	25.720.000
Agustus	28.170.000
September	29.690.000
Oktober	30.730.000
November	28.460.000
Desember	29.170.000
<b>Total</b>	<b>341.670.000</b>

dr. Dian Pamela SPA (K) tidak melakukan pembukuan tetapi hanya pencatatan

### **III. DATA PENGHASILAN HERI SETIAWAN, SE**

Dari UD. Terus Sukses selaku pemilik usaha dagang (lihat laporan keuangan).

Lokasi toko Bangunan Jl. Kertajaya No. 18 Surabaya.

UD. Terus Sukses Bergerak di bidang perdagangan bahan bangunan.

Pada bulan Mei 2020 terdapat penjualan ke Pemerintah Kota Surabaya sebesar Rp. 250.000.000,- dengan bukti pungut no. 048/PJK/V/2020 tertanggal 28 Mei 2020.

### **IV. Berikut ini data terkait koreksi fiskal dan informasi lainnya :**

1. Beban entertainment yg ada daftar nominatif & buktinya sebesar Rp. 11.250.000,-
2. Perjalanan dinas pada beban penjualan terdapat pengeluaran sebesar Rp. 5.450.000,- untuk keperluan Heri Setiawan menghadiri pernikahan adiknya di Jakarta.
3. Gaji Heri Setiawan sebesar Rp. 96.000.000,- dipostingkan pada gaji bagian administrasi.
4. Listrik toko sebesar Rp. 19.877.350,- dan sisanya merupakan listrik rumah Heri Setiawan.
5. Perjalanan dinas pada beban umum & administrasi terdapat pengeluaran sebesar Rp. 20.450.000,- untuk rekreasi keluarga Heri Setiawan ke Australia.
6. Beban sumbangan sebesar Rp. 5.000.000,- diberikan kepada panti asuhan anak Sholeh, Pajak Penghasilan Orang Pribadi Heri Setiawan sebesar Rp.45.000.000,- dan sisanya merupakan pajak reklame.
8. Pemeliharaan kendaraan toko sebesar Rp. 13.250.000,- dan sisanya mobil Heri Setiawan.
9. Total angsuran PPh pasal 25 selama tahun 2020 sebesar Rp. 81.500.000,-

### **V. Data penghasilan lain Heri Setiawan, SE selama tahun 2020**

1. Deviden : Rp. 60.000.000,- dari PT. Buana Sentosa (NPWP 02.257.175.6.614.000) dengan bukti potong no. 038/BS/PPh/VII/2020 tertanggal 7 Juli 2020.
2. Bunga : Rp. 18.000.000,- dari PT. Sinar Mulia (NPWP 02.010.837.9.612.000) dengan bukti potong no. 09/SM/PPh/XI/2020 tertanggal 11 Nopember 2020.
3. Bunga deposito : Rp. 20.000.000,- dari Bank BRI (NPWP 02.333.002.8.608.000) dengan bukti potong no. 188/BRI/XII/2020 tertanggal 27 Desember 2020.



4. Hadiah undian berupa mobil avanza senilai Rp. 185.000.000,- dari Bank BRI (NPWP 02.333.002.8.608.000) dengan bukti potong no. 77/BRI/X/2020 tertanggal 10 Oktober 2020.
5. Menyewakan mobil Honda BRV kepada PT. Muda Perkasa (NPWP 01.556.583.0.651.000) sebesar Rp. 10.000.000,- dengan bukti potong no. 15/MP/PPh/V/2020 tertanggal 15 Mei 2020.
6. Penjualan saham PT. Unilever Tbk (NPWP 02.622.345.3.631.000) senilai Rp.123.000.000,- dengan bukti potong no. 0999/EFEK/VI/2020 tertanggal 16 Juni 2020.
7. Menyewakan rumah kepada PT. Hasil Alam ( NPWP 74.927.070.8.612.000) senilai Rp. 120.000.000,- untuk masa 3 tahun dengan bukti potong no. 021/HA/PPh/III/2020 tertanggal 27 Maret 2020.
8. Hadiah dari lomba catur uang senilai Rp. 10.000.000,- yang diselenggarakan oleh Pemerintah Kota Surabaya (NPWP 01.531.065.9.606.000) dalam rangka HUT Kota Surabaya dengan bukti potong no 38/PPh/VIII/17 tanggal 8 Agustus 2020.

#### **VI. Daftar harta pada akhir tahun 2020**

1. Rumah sebagai tempat tinggal Jl. Gayungsari No. 8 Surabaya tahun perolehan 2008 senilai Rp. 750.000.000,-
2. Rumah 2 lantai disewakan Jl. Manyar Tirtosari II No. 8 tahun perolehan 2012 senilai Rp. 1.500.000.000,- (diperoleh melalui pinjaman KPR Bank Syariah Mandiri Jl. Raya Darmo 8 Surabaya bulan April 2011 sebesar Rp. 1.000.000.000,- tenor 10 tahun bagi hasil 7,5% per tahun).
3. Mobil Honda Mobilio baru tahun 2010 senilai Rp. 190.000.000,-
4. Mobil Toyota Fortuner tahun 2016 diperoleh pada Nopember 2016 senilai Rp. 515.000.000,-
5. Saham PT. Buana Sentosa dengan nilai pari Rp. 450.000.000,- tahun perolehan 2018 dengan nilai perolehan senilai Rp. 500.000.000,-
6. Deposito senilai Rp. 400.000.000,- di bank BRI penempatan deposito tgl 12 Desember 2020.

## **VII. Daftar kewajiban pada akhir tahun**

Bank Syariah Mandiri Jl. Darmo No. 9 Surabaya sebesar Rp. 118.750.000,-

### **TUGAS PRAKTIKUM**

Berdasarkan data diatas saudara diminta untuk :

3. Membuat bukti potong atau pungut PPh.
4. Membuat koreksi fiskal.
5. Mengisi SPT 1770 Heri Setiawan dan dr. Dian Pamela SPA (K)

<b>UD. TERUS SUKSES</b>	
<b>LAPORAN LABA-RUGI</b>	
<b>PERIODE : 1 JANUARI S/D 31 DESEMBER 2020</b>	
<b>KETERANGAN</b>	<b>KOMERSIAL</b>
PENJUALAN KOTOR	7.631.973.500
DISKON PENJUALAN	(10.750.000)
RETUR PENJUALAN	(8.165.000)
PENJUALAN BERSIH	7.613.058.500
HARGA POKOK PENJUALAN	
PERSEDIAAN AWAL BARANG DAGANGAN	818.725.300
PEMBELIAN	6.073.528.200
DISKON PEMBELIAN	(19.729.000)
RETUR PEMBELIAN	(18.625.000)
BARANG TERSEDIA DIJUAL	6.853.899.500
PERSEDIAAN AKHIR BARANG DAGANGAN	895.712.400
HARGA POKOK PENJUALAN	5.958.187.100
LABA/RUGI KOTOR	1.654.871.400
BEBAN USAHA	
BEBAN PENJUALAN	
GAJI BAGIAN PENJUALAN	188.950.000
KOMISI PENJUALAN	25.785.000
THR & TUNJANGAN LAIN	15.680.000
PROMOSI	28.765.000
ENTERTAINMENT	20.156.000
TRANSPORT	38.651.000
PERJALANAN DINAS	19.765.000
LAIN-LAIN	2.766.000
TOTAL BEBAN PENJUALAN	340.518.000
BEBAN UMUM & ADMINISTRASI	
GAJI BAGIAN ADMINISTRASI	275.955.000
THR & TUNJANGAN LAIN	15.825.000
LISTRIK	27.654.650
AIR	2.325.850
TELPON & INTERNET	13.765.150
TRANSPORT	8.762.350
PERJALANAN DINAS	32.875.000
ATK & CETAKAN	18.275.000
SUMBANGAN	5.000.000
RETRIBUSI & PAJAK	100.750.000
RUMAH TANGGA KANTOR	7.654.000
SEWA BANGUNAN	75.000.000
PEMELIHARAAN INVENTARIS KANTOR	4.378.500
PEMELIHARAAN INVENTARIS TOKO	2.385.700
PEMELIHARAAN KENDARAAN	18.955.000
PEMELIHARAAN BANGUNAN	10.219.000
PENYUSUTAN INVENTARIS KANTOR	6.800.000
PENYUSUTAN INVENTARIS TOKO	10.240.000
PENYUSUTAN KENDARAAN	82.500.000
LAIN-LAIN	2.215.600
TOTAL BEBAN UMUM & ADMINISTRASI	721.535.800
TOTAL BEBAN USAHA	1.062.053.800
LABA/(RUGI) USAHA	592.817.600
PENDAPATAN/(BEBAN) DILUAR USAHA	
PENDAPATAN JASA GIRO	2.643.577
ADMINISTRASI BANK	3.256.000
TOTAL PENDAPATAN/(BEBAN) DILUAR USAHA	(612.423)
LABA/(RUGI) SEBELUM PAJAK	592.205.177

**UD. TERUS SUKSES****NERACA****PERIODE : 31 DESEMBER 2020**

<b>HARTA</b>	<b>RP</b>	<b>KEWAJIBAN</b>	<b>RP</b>
KAS & SETARA KAS	185.170.641	UTANG USAHA	325.896.000
PIUTANG USAHA	118.654.300	UTANG PAJAK	35.000.000
PERSEDIAAN	895.712.400	AKRUAL	88.543.500
UANG MUKA PAJAK	106.750.000	LAIN-LAIN	8.745.000
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	315.875.000		458.184.500
PIUTANG LAIN-LAIN	11.500.000		
	1.633.662.341		
ASSET TETAP (AT COST)	910.200.000	MODAL PEMILIK	1.210.914.331
AKM. PENYUSUTAN	(282.558.333)	LABA PERIODE BERJALAN	592.205.177
	627.641.667		1.803.119.508
	2.261.304.008		2.261.304.008

DAFTAR ASET TETAP

UD. TERUS SUKSES

PERIODE : 31 DESEMBER 2020

NO	NAMA ASET TETAP	BULAN & TAHUN	UMUR AT	UNIT	METODE	NILAI PEROLEHAN	AKM. PENYUSUTAN	PENYUSUTAN	AKM. PENYUSUTAN 31	NILAI BUKU PER 31
1	INVENTARIS KANTOR									
	KOMPUTER	SEPTEMBER 2017	5	3	GARIS LURUS	9.000.000	4.200.000	1.800.000	6.000.000	3.000.000
	PRINTER	SEPTEMBER 2017	5	2	GARIS LURUS	3.500.000	1.633.333	700.000	2.333.333	1.166.667
	BRANKAS BESI	SEPTEMBER 2017	5	1	GARIS LURUS	15.000.000	7.000.000	3.000.000	10.000.000	5.000.000
	FURNITURE (KAYU)	OKTOBER 2017	5	2 SET	GARIS LURUS	3.000.000	1.350.000	600.000	1.950.000	1.050.000
	AC	OKTOBER 2017	5	1	GARIS LURUS	3.500.000	1.575.000	700.000	2.275.000	1.225.000
	TOTAL INVENTARIS KANTOR					34.000.000	15.758.333	6.800.000	22.558.333	11.441.667
2	INVENTARIS TOKO									
	RAK DISPLAY BESI	AGUSTUS 2017	5	15	GARIS LURUS	7.500.000	3.625.000	1.500.000	5.125.000	2.375.000
	KOMPUTER POS	SEPTEMBER 2017	5	4	GARIS LURUS	14.000.000	6.533.333	2.800.000	9.333.333	4.666.667
	PRINTER	SEPTEMBER 2017	5	4	GARIS LURUS	3.200.000	1.493.333	640.000	2.133.333	1.066.667
	SCAN BARCODE	SEPTEMBER 2017	5	4	GARIS LURUS	6.000.000	2.800.000	1.200.000	4.000.000	2.000.000
	FURNITURE (KAYU)	OKTOBER 2017	5	2 SET	GARIS LURUS	6.500.000	2.925.000	1.300.000	4.225.000	2.275.000
	AC	OKTOBER 2017	5	4	GARIS LURUS	14.000.000	6.300.000	2.800.000	9.100.000	4.900.000
	TOTAL INVENTARIS TOKO					51.200.000	23.676.667	10.240.000	33.916.667	17.283.333
3	KENDARAAN									
	MITSUBISHI L-300 PICK UP	NOPEMBER 2017	10	1	GARIS LURUS	220.000.000	47.666.667	22.000.000	69.666.667	150.333.333
	TRUK MITSUBISHI 120 PS	FEBRUARI 2018	10	1	GARIS LURUS	420.000.000	80.500.000	42.000.000	122.500.000	297.500.000
	AVANZA TIPE G	MARET 2018	10	1	GARIS LURUS	185.000.000	15.416.667	18.500.000	33.916.667	151.083.333
	TOTAL KENDARAAN					825.000.000	143.583.333	82.500.000	226.083.333	598.916.667
	GRAND TOTAL					910.200.000	183.018.333	99.540.000	282.558.333	627.641.667

KERTAS KERJA				
UD. TERUS SUKSES				
LAPORAN LABA-RUGI				
PERIODE : 1 JANUARI S/D 31 DESEMBER 2020				
KETERANGAN	KOMERSIAL	KOREKSI FISKAL		FISKAL
		POSITIF	NEGATIF	
PENJUALAN KOTOR	7.631.973.500			
DISKON PENJUALAN	(10.750.000)			
RETUR PENJUALAN	(8.165.000)			
PENJUALAN BERSIH	7.613.058.500			
HARGA POKOK PENJUALAN				
PERSEDIAAN AWAL BARANG DAGANGAN	818.725.300			
PEMBELIAN	6.073.528.200			
DISKON PEMBELIAN	(19.729.000)			
RETUR PEMBELIAN	(18.625.000)			
BARANG TERSEDIA DIJUAL	6.853.899.500			
PERSEDIAAN AKHIR BARANG DAGANGAN	895.712.400			
HARGA POKOK PENJUALAN	5.958.187.100			
LABA/RUGI KOTOR	1.654.871.400			
BEBAN USAHA				
BEBAN PENJUALAN				
GAJI BAGIAN PENJUALAN	188.950.000			
KOMISI PENJUALAN	25.785.000			
THR & TUNJANGAN LAIN	15.680.000			
PROMOSI	28.765.000			
ENTERTAINMENT	20.156.000			
TRANSPORT	38.651.000			
PERJALANAN DINAS	19.765.000			
LAIN-LAIN	2.766.000			
TOTAL BEBAN PENJUALAN	340.518.000			
BEBAN UMUM & ADMINISTRASI				
GAJI BAGIAN ADMINISTRASI	275.955.000			
THR & TUNJANGAN LAIN	15.825.000			
LISTRIK	27.654.650			
AIR	2.325.850			
TELPON & INTERNET	13.765.150			
TRANSPORT	8.762.350			
PERJALANAN DINAS	32.875.000			
ATK & CETAKAN	18.275.000			
SUMBANGAN	5.000.000			
RETRIBUSI & PAJAK	100.750.000			
RUMAH TANGGA KANTOR	7.654.000			
SEWA BANGUNAN	75.000.000			
PEMELIHARAAN INVENTARIS KANTOR	4.378.500			
PEMELIHARAAN INVENTARIS TOKO	2.385.700			
PEMELIHARAAN KENDARAAN	18.955.000			
PEMELIHARAAN BANGUNAN	10.219.000			
PENYUSUTAN INVENTARIS KANTOR	6.800.000			
PENYUSUTAN INVENTARIS TOKO	10.240.000			
PENYUSUTAN KENDARAAN	82.500.000			
LAIN-LAIN	2.215.600			
TOTAL BEBAN UMUM & ADMINISTRASI	721.535.800			
TOTAL BEBAN USAHA	1.062.053.800			
LABA/(RUGI) USAHA	592.817.600			
PENDAPATAN/(BEBAN) DILUAR USAHA				
PENDAPATAN JASA GIRO	2.643.577			
ADMINISTRASI BANK	3.256.000			
TOTAL PENDAPATAN/(BEBAN) DILUAR USAHA	(612.423)			
LABA/(RUGI) SEBELUM PAJAK	592.205.177			

## KASUS 4

### PAJAK PENGHASILAN BADAN

---

#### A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

1. Nama Perusahaan	: PT. Java Borneo
2. NPWP	: 01.125.456.1.085.000
3. NPPKP	: 01.125.456.1.085.000 / 13 Oktober 2016
4. Alamat	: Jl. Rungkut Industri III/9
5. RT	: 004
6. RW	: 003
7. Kelurahan	: Rungkut
8. Kecamatan	: Tenggilis Mejoyo
9. Kota	: Surabaya
10. Kode Pos	: 60291
11. Telepon / Fax	: 031-8438783
12. Faksimile	: 031-8438783
13. Email	: javaborneo@gmail.com
14. Jenis Usaha	: Usaha Perdagangan Elektronik
15. Kode KLU	: 46521
16. Tahun buku	: Januari 2020 s/d Desember 2020
17. Opini Audit	: Wajar dengan pengecualian
18. Kantor Akuntan Publik	: KAP Dermawan dan Rekan
19. NPWP	: 01.441.231.6-631.000
20. Konsultan Pajak	: KKP Dian Abadi dan Rekan
21. NPWP	: 01.599.674.7-619.000
22. Pimpinan/Direktur	: Gading Rahmanto, SE.,MM
23. NPWP	: 01.610.303.8.609.000
24. Metode Penyusutan	: Garis Lurus (baik komersial maupun fiskal)
25. Pencatatan Persediaan	: FIFO

**B. DATA PEMEGANG SAHAM**

<b>No</b>	<b>Nama dan Alamat</b>	<b>NPWP</b>	<b>Jumlah Modal Disetor</b>
1	PT. Adiguna Jl. Menur Pumpungan 28 Surabaya	01.820.678.7.015.000	1.200.000.000
2	PT. Jaya Raya Jl. Manyar Indah 1 Surabaya	25.120.641.4.004.000	1.100.000.000
3	Gading Rahmanto, SE.,MM Perum Galaxy Bumi Permai II/17 Surabaya	01.612.678.8.010.000	700.000.000

**C. SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS**

<b>No</b>	<b>Nama dan Alamat</b>	<b>NPWP</b>	<b>Jabatan</b>
1	Ikhsan Darmawan Pondok Tjandra Indah Blok F/25 Sidoarjo	06.777.252.1.151.000	Komisaris
2	Gading Rahmanto, SE.,MM Perum Galaxy Bumi Permai II/17 Surabaya	01.612.678.8.010.000	Direktur



#### D. LAPORAN LABA RUGI

**Laporan Laba Rugi  
PT. Java Borneo  
Per Desember 2020**

Penjualan barang dagangan	6.400.000.000
Retur dan potongan penjualan	(400.000.000)
	_____
Penjualan	6.000.000.000
HPP:	
Pembelian	4.500.000.000
Persediaan awal	1.500.000.000
Persediaan akhir	3.000.000.000
HPP	(3.000.000.000)
	_____
Laba Bruto	3.000.000.000
Biaya :	
Biaya gaji karyawan	250.000.000
Biaya perjalanan	50.000.000
Biaya listrik	7.000.000
Biaya air	3.000.000
Biaya telepon	5.000.000
Biaya bunga	20.000.000
Biaya pemasaran	25.000.000
Biaya penyusutan	32.000.000
Biaya lain-lain	35.000.000
Biaya premi asuransi	30.000.000
	_____
Jumlah biaya	(457.000.000)
	_____
Laba usaha	2.543.000.000
Penghasilan diluar usaha :	
Penghasilan jasa servis	300.000.000
Penghasilan jasa lainnya	145.000.000
Penghasilan bunga deposito	355.000.000
	_____
	800.000.000
Biaya diluar usaha	(5.000.000)
	_____
Penghasilan netto diluar usaha	795.000.000
	_____
Laba bersih	<b>3.338.000.000</b>

**E. NERACA****Neraca  
PT. Java Borneo  
Per Desember 2020**

Aktiva lancar :	
Kas	8.500.000.000
Piutang dagang	2.269.000.000
Persediaan	1.250.000.000
Uang muka pajak	1.200.000.000
Biaya dibayar dimuka	330.000.000
Jumlah aktiva lancar	13.549.000.000
Aktiva tetap :	
Telepon seluler	20.000.000
Akumulasi penyusutan	(16.000.000)
Nilai buku telepon seluler	4.000.000
Komputer	40.000.000
Akumulasi penyusutan	(29.300.000)
Nilai buku komputer	10.700.000
Kendaraan	200.000.000
Akumulasi penyusutan	(80.000.000)
Nilai buku kendaraan	120.000.000
Jumlah aktiva tetap	134.700.000
Hutang lancar :	
Hutang usaha	2.820.000.000
Hutang bank	1.600.000.000
Hutang pajak	425.000.000
Hutang dividen	100.000.000
Hutang lain-lain	1.400.000.000
Jumlah hutang lancar	6.345.000.000
Hutang jangka panjang	1.000.700.000
Jumlah hutang	7.345.700.000

Modal saham	3.000.000.000
Laba ditahan	3.338.000.000
Jumlah ekuitas	6.338.000.000
Jumlah hutang dan ekuitas	13.683.700.000

## F. INFORMASI

1. Dalam biaya gaji karyawan, terdapat pemberian fasilitas dan kenikmatan berupa :
  - Pemberian beras kepada tiap karyawan sebanyak 20 kg sebesar @ Rp. 500.000,-
  - Pemberian dividen kepada pemegang saham sebesar Rp. 45.000.000,-
  - Pengobatan karyawan yang dibayarkan pada rumah sakit sebesar Rp. 30.000.000,-
2. Dalam biaya perjalanan, termasuk biaya perjalanan istri Gading Rahmanto ke Singapura sebesar Rp. 7.500.000,-
3. Dalam biaya premi asuransi, merupakan biaya premi asuransi pendidikan untuk anak Gading Rahmanto sebesar Rp. 1.500.000,-
4. Dalam biaya listrik, sebesar Rp. 1.000.000,- merupakan biaya listrik rumah pribadi Gading Rahmanto.
5. Dalam biaya air, pembayaran kepada PDAM Surya Sembada Surabaya sebesar Rp. 300.000,- merupakan biaya pemakaian air rumah pribadi Gading Rahmanto.
6. Dalam biaya telepon, separuh dari biaya yang telah dilaporkan dalam laporan laba rugi adalah biaya pemakaian pulsa dan kuota internet keluarga Gading Rahmanto.
7. Dalam biaya lain-lain termasuk :
  - Sumbangan perayaan kemerdekaan Republik Indonesia di lingkungan RT perusahaan sebesar Rp. 1.000.000,-
  - Sanksi denda atas keterlambatan penyampian SPT sebesar Rp. 500.000,-
8. Aktiva tetap :
  - a. Telepon seluler merek Samsung diperoleh pada 2 Januari 2017, umur ekonomis 5 tahun, merupakan aktiva kelompok 1.
  - b. Komputer merek Dell diperoleh pada 5 Mei 2017, umur ekonomis 5 tahun, merupakan aktiva kelompok 1.
  - c. Kendaraan Pick Up merek Tata diperoleh pada 3 Januari 2017, umur ekonomis 10 tahun, merupakan aktiva kelompok 2.

Metode penyusutan menggunakan metode Garis Lurus.

## **TUGAS PRAKTIKUM**

1. Menghitung penyusutan aktiva tetap menurut fiskal.
2. Menyusun laporan laba rugi fiskal.
3. Mengisi SPT atau e-SPT dengan benar
4. Seluruh dokumen perusahaan ditandatangani oleh Gading Rahmanto, SE.,MM selaku Pimpinan/Direktur perusahaan.

## KASUS 5

### Pajak Pertambahan Nilai

#### Industri Shampo

---

##### A. IDENTITAS WAJIB PAJAK

Nama Wajib Pajak	: PT. RIKMO ANGGUN
NPPWP/NPPKP	: 01.559.017.7-631.000
Tanggal Pengukuhan	: 1 Januari 2000
Alamat	: Jl. Rungkut Medokan Ayu A/9
Kota/Propinsi	: Surabaya/Jawa Timur
Kode Pos	: 60294
Telepon	: 031-8701889
Email	: rikmoanggun@gmail.com
Jenis Usaha	: Industri Shampo
Merek	: RIKMO
KLU (Kelompok Lapangan Usaha)	: 2023
Nama Pimpinan	: Dinda Bestari, SE

---

Perusahaan melakukan transaksi yang berhubungan dengan PPN selama bulan Maret 2020 adalah sebagai berikut :

##### B. PEROLEHAN BKP/JKP

###### Tanggal 1

Jenis Transaksi

Membeli 2 (dua) liter *sodium lauryl eter sulfat* dengan harga @ Rp. 1.000.000,-

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Inti Kimia.
NPWP/NPPKP	: 02.607.401.3-606.000.
Alamat	: Jl. Ngagel Jaya Selatan 73 .
RT/RW	: 01/02.
Kel/Kec	: Ngagel Rejo/Wonokromo.
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos	: 60245.
No. Telepon	: 031-5073030.
No. Faktur Pajak	: 010-446-19-00004501

## Tanggal 2

Jenis Transaksi

Membeli 4 (empat) liter bahan untuk menghasilkan busa (*alcohol setil*) dengan harga @ Rp. 400.000,-

Lawan Transaksi

Nama	: PT. Alami.
NPWP/NPPKP	: 02.840.269.1-609.000.
Alamat	: Jl. Karah Agung 27.
RT/RW	: 02/02.
Kel/Kec	: Gunungsari/Dukuh Pakis.
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos	: 60224.
No. Telepon	: 031-7680101.
No. Faktur Pajak	: 010-500-19-00004985.

## Tanggal 3

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 2 (dua) panci besar merek "ELEGANT" dengan harga @ Rp. 500.000,-

Lawan Transaksi

Nama	: Toko Makmur Industri.
NPWP/NPPKP	: 01.771.762.0-619.000.
Alamat	: Jl. Pucang Anom 122.
RT/RW	: 02/08.
Kel/Kec	: Kertajaya/Gubeng.
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos	: 60281.
No. Telepon	: 031-5947505.
No. Faktur Pajak	: 010-500-17-00003000.

## Tanggal 4

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik pabrik Rp. 2.000.000,-

Lawan Transaksi

Nama	: PT. PLN.
NPWP/NPPKP	: 02.454.628.5-600.000.
Alamat	: Jl. Ngagel Timur 29.
RT/RW	: 02/01.
Kel/Kec	: Ngagel /Wonokromo.
Kota/Provinsi	: Surabaya/Jawa Timur.
Kode Pos	: 60246.

No. Telepon : 031-5040000.  
No. Faktur Pajak : 010-100-10-00000000.

### Tanggal 5

Jenis Transaksi

Membeli 3 (tiga) liter konsentrat urang aring untuk menghitamkan rambut dengan harga @ Rp. 750.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. Hijau .  
NPWP/NPPKP : 01.610.303.8-609.000.  
Alamat : Jl. Bratang Gede IIIA/ 10.  
RT/RW : 07/02.  
Kel/Kec : Barata Jaya/Gubeng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60281.  
No. Telepon : 031-5078081.  
No. Faktur Pajak : 010-200-19-00003235.

### Tanggal 6

Jenis Transaksi

Membayar tagihan listrik gudang untuk menyimpan bahan yang mengandung alkohol senilai Rp. 1.000.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. PLN.  
NPWP/NPPKP : 01.931.242.2-614.000.  
Alamat : Jl. Ngagel Timur.  
RT/RW : 02/01.  
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60246.  
No. Telepon : 031-5045000.  
No. Faktur Pajak : 010-200-10-00002150.

### Tanggal 7

Jenis Transaksi

Membayar pembelian 2 (dua) unit mesin pencampur bahan shampo merek "TECH " dengan harga @ Rp. 1.000.000,

Lawan Transaksi  
Nama : PT. Abadi.  
NPWP/NPPKP : 07.865.996.8-619.000.  
Alamat : Jl. Raya Ngagel 100.  
RT/RW : 04/04.  
Kel/Kec : Ngagel /Wonokromo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60245.  
No. Telepon : 031-5031234.  
No. Faktur Pajak : 010-100-19-00001015.

### Tanggal 9

Jenis Transaksi

Impor konsentrat chamomile 10 liter @ US\$ 10 (Kurs US\$ 1 = Rp. 14.700,-).

Lawan Transaksi

Nama : Blue Company Ltd..  
NPWP/NPPKP : -  
Alamat : Mehmet Ali, Turki  
RT/RW : -  
Kel/Kec : -  
Kota/Provinsi : -  
Kode Pos : -  
No. Telepon : (90) 299020.  
No. PIB : 25/PIB/3/20, tanggal 9 Maret 2020.

### Tanggal 10

Jenis Transaksi

Membeli 3 (tiga) liter bahan pewarna untuk shampo dengan harga @ Rp. 500.000,-

Lawan Transaksi

Nama : CV. Kimia Raya.  
NPWP/NPPKP : 01.846.974.2-022.000.  
Alamat : Jl. Sumatera 51-53.  
RT/RW : 02/02.  
Kel/Kec : Gubeng/Gubeng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60281.  
No. Telepon : 031-6025678.  
No. Faktur Pajak : 010-400-20-00001002.

### Tanggal 11



Jenis Transaksi

Membayar tagihan PDAM pabrik Rp. 1.000.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. PDAM Surya Sembada.  
NPWP/NPPKP : 01.643.248.6-651.000.  
Alamat : Jl. Prof. Mustopo 97.  
RT/RW : 01/01.  
Kel/Kec : Kertajaya/Gubeng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60281.  
No. Telepon : 031-6051010.  
No. Faktur Pajak : 010-400-23-00001505.

### Tanggal 12

Jenis Transaksi

Membeli bubuk konsentrat lidah buaya (*aloe vera*) sebanyak 10 liter @ Rp. 100.000,-

Lawan Transaksi

Nama : CV. Warna-Warni.  
NPWP/NPPKP : 04.148.028.6-615.000.  
Alamat : Jl. Asemrowo II/1.  
RT/RW : 08/02.  
Kel/Kec : Asemrowo/Asemrowo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60182.  
No. Telepon : 031-3970722.  
No. Faktur Pajak : 010-100-19-00004567.

### Tanggal 15

Jenis Transaksi

Melakukan pembayaran atas pembelian 100 unit botol plastik ukuran 200 ml dengan harga @ Rp. 700,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kreasi.  
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000.  
Alamat : Jl. Wiguna Tengah 20.  
RT/RW : 07/02.  
Kel/Kec : Rungkut/Gunung Anyar.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60294.  
No. Telepon : 031-8045025.

No. Faktur Pajak

: 010-100-19-00002029.

### Tanggal 16

Jenis Transaksi

Membeli minyak essential, (*essential oil*) sebanyak 10 liter @ Rp. 200.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. Mega Kimia .  
NPWP/NPPKP : 02.206.723.5-613.000.  
Alamat : Jl. Sulawesi 90.  
RT/RW : 12/05.  
Kel/Kec : Pucang Anom/Gubeng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60246.  
No. Telepon : 031-5607089.  
No. Faktur Pajak : 020-100-19-00001500.

### Tanggal 19

Jenis Transaksi

Membeli zinc (bahan anti ketombe) senilai Rp. 1.000.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. Jaya Terus Kimia.  
NPWP/NPPKP : 01.210.845.2-441.000.  
Alamat : Jl. Kapas Madya 99.  
RT/RW : 01/03.  
Kel/Kec : Kapasari/Genteng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60273.  
No. Telepon : 031-3909192.  
No. Faktur Pajak : 010-100-19-00001788.

### Tanggal 20

Jenis Transaksi

Membeli 1000 lembar label merek untuk botol senilai dengan harga @ Rp. 200,-

Lawan Transaksi

Nama : Dian Advertising  
NPWP/NPPKP : 04.013.301.9-616.000.  
Alamat : Jl. Kenjeran 33.  
RT/RW : 02/05.  
Kel/Kec : Kenjeran/Bulak.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60124.

No. Telepon : 031-4107885.  
No. Faktur Pajak : 030-300-19-00001129.

### Tanggal 22

Jenis Transaksi

Menerima 1 (satu) mesin pembuat busa (*foam maker*) senilai Rp. 3.400.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Dinamis.  
NPWP/NPPKP : 06.131.085.0.606.000.  
Alamat : Jl. Kayoon 76.  
RT/RW : 09/02.  
Kel/Kec : Embong Kaliasin/Genteng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60271.  
No. Telepon : 031-8609110  
No. Faktur Pajak : 020-100-19-00001142.

### C. PENYERAHAN BKP/JKP

#### Tanggal 2

Jenis Transaksi

Menjual shampo anti ketombe 200 botol dengan harga @ Rp. 30.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. Sejahtera.  
NPWP/NPPKP : 03.432.099.0-721.000.  
Alamat : Jl. Penjaringan Sari A/1.  
RT/RW : 02/01.  
Kel/Kec : Rungkut/Medokan Tambak.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60297.  
No. Telepon : 031-8759667.

#### Tanggal 5

Jenis Transaksi

Menjual shampo urang aring 20 karton. Masing-masing karton berisi 30 botol shampo. Harga shampoo per botol Rp. 35.000,-

Lawan Transaksi

Nama : De Rose Salon.  
NPWP/NPPKP : 02.566.123.0-231.000.  
Alamat : Jl. Darmo 19.  
RT/RW : 03/03.

Kel/Kec : Ngagel/Wonokromo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60241.  
No. Telepon : 031-5029087.

### Tanggal 8

Jenis Transaksi

Ekspor shampoo lidah buaya sebanyak 200 unit @ US\$ 30.0 (Kurs US\$ 1 = Rp. 15.000,-).

Lawan Transaksi

Nama : Jameelah Company Ltd.  
NPWP/NPPKP : -  
Alamat : Avenue Road, Singapura.

RT/RW : -  
Kel/Kec : -  
No. Telepon : (65) 971123.  
No. PEB : 1/PEB/5/20, tanggal 8 Maret 2020.

### Tanggal 9

Jenis Transaksi

Menyumbang uang tunai Rp. 2.000.000,-

Nama : Panti Asuhan Kasih Bunda.  
NPWP/NPPKP : -  
Alamat : Jl. Mulyorejo 7.  
RT/RW : 07/03.  
Kel/Kec : Mulyorejo/Mulyorejo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60115.  
No. Telepon : 031-5971019.

### Tanggal 11

Jenis Transaksi

Menjual shampo chamomile sebanyak 200 botol, dengan harga @ Rp. 32.000,-

Lawan Transaksi

Nama : PT. Indah.  
NPWP/NPPKP : 01.824.595.1-058.000.  
Alamat : Jl. Ngagel Rejo 16.  
RT/RW : 09/01.  
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.

Kode Pos : 60245.  
No. Telepon : 031-5044551.

#### Tanggal 14

##### Jenis Transaksi

Menyerahkan pesanan 100 paket shampo . Satu paket berisi 3 (tiga) botol shampo dengan jenis shampo yang berbeda. Penyerahan tersebut senilai Rp. 10.000.000,- dan dibayar lunas.

##### Lawan Transaksi

Nama : PT. Adinda.  
NPWP/NPPKP : 73.077.490.8-614.000.  
Alamat : Jl. Embong Sawo 25.  
RT/RW : 06/03.  
Kel/Kec : Embong Sawo/Genteng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.

Kode Pos : 60271.  
No. Telepon : 031-7609060.

#### Tanggal 17

##### Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 100 unit shampo anti ketombe dengan harga @ Rp.30.000,-

##### Lawan Transaksi

Nama : UD. Cahaya.  
NPWP/NPPKP : 05.128.406.5-609.000.  
Alamat : Jl. Kedungsari 2.  
RT/RW : 06/03.  
Kel/Kec : Kedungsari/Tegalsari.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60261.  
No. Telepon : 031-6048778.

#### Tanggal 18

##### Jenis Transaksi

Menjual tunai 20 unit shampo urang aring dengan harga @ Rp.25.000,-

##### Lawan Transaksi

Nama : Bapak H. Solikun.  
NPWP/NPPKP : -  
Alamat : Jl. Pucang Anom 1.

RT/RW : 07/01.  
Kel/Kec : Pucang Anom/Gubeng.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60281.  
No. Telepon : 031-5947580.

### Tanggal 23

Jenis Transaksi

Menyerahkan dan menerima pembayaran atas pesanan 30 botol shampo lidah buaya dengan harga @ Rp 25.000,-

Lawan Transaksi

Nama : Salon Manohara.  
NPWP/NPPKP : 02.779.612.0-643.001.  
Alamat : Perum PAGA F/7.  
RT/RW : 01/01.  
Kel/Kec : Medokan Ayu/Rungkut.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60293.  
No. Telepon : 031-8710889.

### Tanggal 24

Jenis Transaksi

Menjual secara kredit 50 botol shampoo urang aring dengan harga @ Rp.25.000,- dan 50 botol shampoo anti ketombe dengan harga @ Rp. 30.000

Lawan Transaksi

Nama : PT. Kecantikan.  
NPWP/NPPKP : 06.963.561.3-606.000.  
Alamat : Jl. Ngagel Jaya Selatan 29.  
RT/RW : 02/03.  
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60245.  
No. Telepon : 031-5067071.

### Tanggal 25

Jenis Transaksi

Menjual tunai 20 botol shampo chamomile dengan harga @ Rp. 27.000,- dan 30 botol shampoo urang aring dengan harga @ Rp. 25.000,-

Lawan Transaksi

Nama : Ibu Ayu Mahardini.  
NPWP/NPPKP : -  
Alamat : Jl. Ngagel Rejo II/7.  
RT/RW : 07/02.  
Kel/Kec : Ngagel Rejo/Wonokromo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60245.  
No. Telepon : 031-5041515.

## Tanggal 26

### Jenis Transaksi

Menjual tunai :

200 botol shampo anti ketombe dengan harga @ Rp.30.000,-

100 botol shampo lidah buaya dengan harga @ Rp. 25.000,-

100 botol shampo chamomile dengan harga @ Rp. 30.000

### Lawan Transaksi

Nama : CV. Ayu Ananda.  
NPWP/NPPKP : 77.674.391.6-034.000.  
Alamat : Jl. Margorejo AA/11.  
RT/RW : 02/0  
Kel/Kec : Margorejo/Wonocolo.  
Kota/Provinsi : Surabaya/Jawa Timur.  
Kode Pos : 60238.  
No. Telepon : 031-8501010.

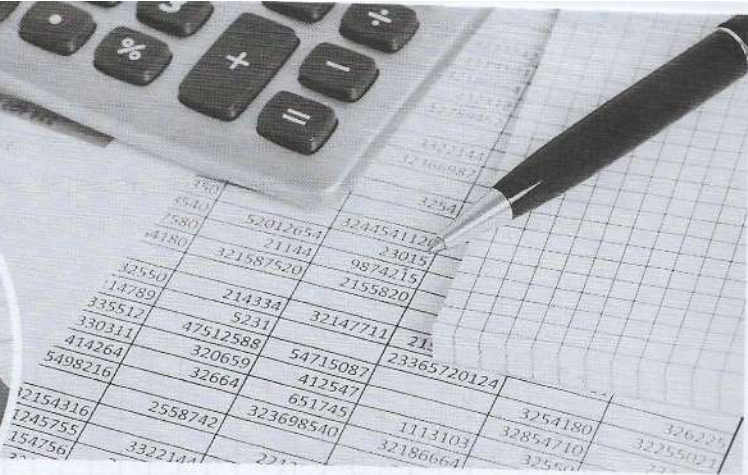
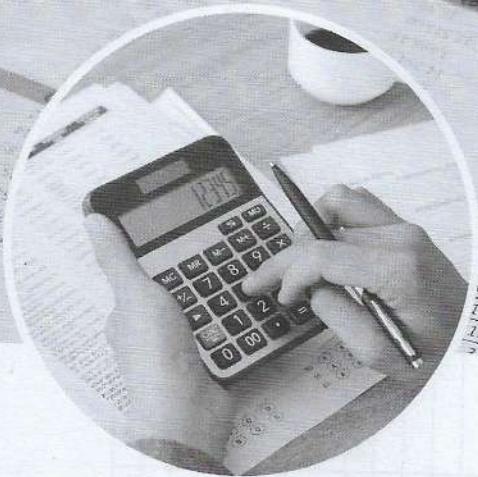
---

## TUGAS PRAKTIKUM

1. Hitung PPN yang harus disetor untuk Masa Pajak Maret 2020.
2. Buat faktur pajak atas penyerahan-penyerahan yang terutang PPN, sesuai dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 dan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 24/PJ/2012. Sepanjang tidak dinyatakan lain dalam kasus, faktur pajak dibuat pada saat penyerahan BKP/JKP.
3. Gunakan e-SPT PPN untuk mengisi SPT PPN Masa Maret 2020. Isilah SPT PPN dengan benar dan lengkap.
4. Nomor seri faktur pajak yang terakhir adalah : 010-19-00007000.
5. Jumlah kurang bayar akan dilunasi tanggal 10 April 2020.
6. SPT Masa dibuat tanggal 25 April 2020.

7. Pejabat yang berwenang menandatangani faktur pajak adalah pimpinan perusahaan yakni Dinda Bestari, SE.





# LAMPIRAN

**KK REKON**  
**KASUS 4**  
**PRAKT. PERPAJAKAN S1**  
**PT. JAVA BORNEO**

No	Jenis	Kelompok	Tahun	Harga		Penyusutan		Selisih
				Perolehan	Ekonomis	Komersial 2020	Fiskal 2020	
1	Telepon Seluler	1	2 Januari 2017	20,000,000	5 tahun	4,000,000	5,000,000	1,000,000
2	Komputer	1	5 Mei 2017	40,000,000	5 tahun	8,000,000	10,000,000	2,000,000
3	Kendaraan	2	3 Januari 2017	200,000,000	10 tahun	20,000,000	25,000,000	5,000,000
<b>Jumlah</b>						<b>32,000,000</b>	<b>40,000,000</b>	<b>8,000,000</b>

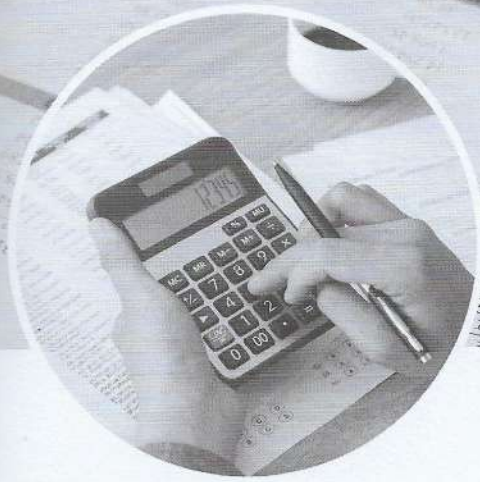
PRAKTIKUM PERPAJAKAN  
 GENAP 2020-2021  
 KASUS 5  
 PT. RIKMO ANGGUN

TRANSAKSI TANGGAL	DPP	PAJAK MASUKAN DAPAT DIKREDITKAN	PAJAK MASUKAN TDK DAPAT DIKREDITKAN	PAJAK KELUARAN FP STANDAR	PAJAK KELUARAN FP SEDERHANA	KETERANGAN
1-Mar	2,000,000	200,000	-	-	-	
2-Mar	1,600,000	160,000	-	-	-	
3-Mar	1,000,000	100,000	-	-	-	
4-Mar	2,000,000	200,000	-	-	-	
5-Mar	2,250,000	225,000	-	-	-	
6-Mar	1,000,000	100,000	-	-	-	
7-Mar	2,000,000	200,000	-	-	-	
9-Mar	1,470,000	147,000	-	-	-	IMPOR
10-Mar	1,500,000	150,000	-	-	-	
11-Mar	1,000,000	100,000	-	-	-	
12-Mar	1,000,000	100,000	-	-	-	
15-Mar	70,000	7,000	-	-	-	
16-Mar	2,000,000	200,000	-	-	-	
19-Mar	1,000,000	100,000	-	-	-	
20-Mar	200,000	20,000	-	-	-	
22-Mar	3,400,000	340,000	-	-	-	
2-Mar	6,000,000	-	-	600,000	-	
5-Mar	21,000,000	-	-	2,100,000	-	
8-Mar	90,000,000	-	-	-	-	EKSPOR
9-Mar	-	-	-	-	-	BUKAN OBYEK PAJAK
11-Mar	6,400,000	-	-	640,000	-	
14-Mar	10,000,000	-	-	1,000,000	-	
17-Mar	3,000,000	-	-	300,000	-	
18-Mar	500,000	-	-	-	50,000	
23-Mar	750,000	-	-	75,000	-	
24-Mar	2,750,000	-	-	275,000	-	
25-Mar	1,290,000	-	-	129,000	-	
	<b>165,180,000</b>	<b>2,349,000</b>	<b>-</b>	<b>5,119,000</b>	<b>50,000</b>	

PK STANDAR 5,119,000  
 1 DPT DIKREDITK 2,349,000

PK > PM (KB) 2,770,000





## TENTANG PENULIS

Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA., adalah dosen tetap pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dari tahun 2000 hingga sekarang. Ia memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan gelar Magister Sains dari Universitas Airlangga Surabaya.

Agung Kristiawan, S.E., M.S.A., Ak., CA., sebagai dosen tetap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Penulis menempuh pendidikan Sarjana Ekonomi Akuntansi di Universitas Airlangga pada 2001, kemudian meneruskan ke jenjang Magister Sains Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada 2014. Sebelum berkecimpung dalam dunia pendidikan, penulis bekerja pada perusahaan nasional dan multinasional.

Sejak tahun 2010, penulis mulai berkecimpung dalam dunia pendidikan tinggi dengan menjadi dosen tetap pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia dengan konsentrasi untuk mengampu mata kuliah Perpajakan. Selain mengajar secara regular di STIESIA, penulis juga mengajar beberapa mata kuliah Perpajakan pada Brevet AB terpadu yang diselenggarakan oleh STIESIA Surabaya dan Universitas Ciputra Surabaya.



# PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Program Studi S-1 Akuntansi

Buku *Praktikum Perpajakan* ini disusun dengan tujuan untuk memberi latihan dan pemahaman tentang perpajakan. Sasaran utama dan menyeluruh untuk mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Praktikum Perpajakan.

Buku ini menekankan pada penyelesaian kasus-kasus sampai pada pengisian formulir serta pelaporannya dalam SPT (Surat Pemberitahuan) yang telah disesuaikan dengan peraturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini. Buku praktikum ini terdiri dari kasus tentang Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi, Wajib Pajak Badan, dan Pajak Pertambahan Nilai.

Buku ini layak dibaca dan dimiliki oleh mahasiswa dan semua orang yang ingin memahami perpajakan.

Selamat membaca buku ini.

**Penerbit ANDI**

Jl. Beo 38-40 Yogyakarta

Telp.(0274) 561881 Fax.(0274) 588282

✉ : andipenerbitan@gmail.com

🌐 : www.andipublisher.com

BUSINESS & ECONOMICS

ISBN: 978-623-01-1127-3



9 786230 111273 1 2301

Dapatkan Info Buku Baru, Kirim e-mail: [info@andipublisher.com](mailto:info@andipublisher.com) | [andipublishercom@yahoo.com](mailto:andipublishercom@yahoo.com)