

## **KATA PENGANTAR**

Untuk melengkapi kebutuhan para mahasiswa khususnya mahasiswa Program Studi Akuntansi dalam mata kuliah Perpajakan terutama Praktika Perpajakan disamping dasar teoritis yang telah diperoleh, dirasakan perlu adanya buku latihan untuk Praktika Perpajakan terlebih masih langkanya buku-buku sejenis ini.

Buku ini disusun dengan kondisi yang sangat sederhana dan diharapkan dapat menambah wawasan pemahaman dan pemikiran para mahasiswa mengenai konsepsi Perpajakan dan dapat mencapai kegunaan serta manfaat yang lebih optimal. Oleh karenanya kepada berbagai pihak yang banyak menaruh minat dan atensi dalam perpajakan diharapkan saran dan kritiknya terhadap penyajian materi dan sisi-sisi lainnya dari buku ini, guna penyempurnaan lebih lanjut.

Akhir kata semoga buku ini bermanfaat, Amin.

Bandung, 23 September 2004

**Tim Penyusun :**

Memen Kustiawan, SE., M.Si.

Toni Heryana, S.Pd.

Aristanti Widyarningsih, S.Pd.

**Editor :**

Drs. Nugraha, SE., M.Si.

## TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI

---

PT. Abunidal Abadi yang didirikan pada tahun 200(X-9) merupakan perusahaan multinasional yang berkantor pusat di Bandung, mempunyai cabang di Tokyo Jepang dan di Kualalumpur Malayasia.

PT. Abunidal Abadi adalah eksportir dan importir yang memiliki API yang bergerak di bidang manufaktur (industri) dan terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Bandung Cibeunying Jl. Purnawarman 21 Bandung.

Data selengkapnya tentang perusahaan ini adalah sebagai berikut :

### I. DATA WAJIB PAJAK :

1. Nama Wajib Pajak : PT. Abunidal Abadi
2. NPWP : 01.444.222.1.330.000
3. Alamat kedudukan : Jl. Dr. Setiabudhi No. 229 Bandung 40123
4. Jenis usaha : Manufaktur (Industri)
5. Nama pimpinan : Dr. Nidal, SE., MBA.
6. Alamat rumah : Jl. Cikutra No. 204
7. Nomor Telepon : Rumah (022) 775855, Kantor (022) 4237375
8. Klasifikasi Badan : PT (Perseroan Terbatas)
9. Pembukuan : Accrual Basis, menggunakan Bahasa Indonesia, Komputer, Mata uang Rupiah, Cara penilaian persediaan Weighted Average Method, Metode penyusutan Double Declining Balance, Metode Amortisasi Straightline method.

### 10. Daftar Pemegang Saham

No	Nama & Alamat	NPWP	Jenis Saham	Jumlah Lembar	Nominal Perlembar (Rp)
1	PT. Sejahtera, Jl. PHH. Mustopa 66	01.444.222.1.330.000	Biasa	110.000	8.000,00
2	Dra. Siti Widiyanti, Jl. Pada Asri 8	02.333.444.2.551.000	Biasa	60.000	8.000,00
3	Dra. N.Komalasari, Jl. Ek. Raya 14	02.333.444.2.552.000	Biasa	70.000	8.000,00

### 11. Pengurus

#### a. Susunan Dewan Direksi (*Board of Directors*)

No	Nama	NPWP	Jabatan	Alamat
1	Dr. Nidal, SE., MBA.	02.333.444.2.554.000	Direktur Utama	Jl. Cikutra No. 204A
2	Ir. Ra'uf Zahid, MT	02.333.444.2.555.000	Dir. Produksi	Jl. Jalaprang 15
3	Anwar Malik, MSi.,Ak.	02.333.444.2.556.000	Dir. Keuangan	Jl. Ir. H. Juanda 80
4	Iskandarsyah, SE.,MM	02.333.444.2.557.000	Dir. Pemasaran	Jl. Jend. A. Yani 70

## TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI

---

### b. Susunan Dewan Komisaris (*Board of Commissioners*)

No	Nama	NPWP	Jabatan	Alamat
1	Dra. Siti Widiyanti	02.333.444.2.551.000	Komisaris Utama	Jl. Pada Asri 8
2	Dra. N.Komalarari	02.333.444.2.552.000	Komisaris	Jl.Ekonomi Raya 14
3	Ir. Anwar Asyqar, MM.	02.333.444.2.553.000	Komisaris	Jl. Cipaganti 12

### 12. Susunan Pegawai Tetap

Jumlah pegawai tetap pada level perusahaan multinasional sudah barang tentu pasti banyak karena aktivitas bisnisnya sudah sangat kompleks, namun demikian mengingat adanya keterbatasan waktu dalam penyelenggaraan praktika perpajakan ini maka diperlukan adanya penyederhanaan sehingga tidak perlu terlalu banyak dan sebagai ilustrasi ditetapkan enam orang karyawan tetap untuk penghitungan PPh Pasal 21.

- 1) Nama : Dr. Nidal, SE., MBA  
Jabatan : Direktur Utama  
Alamat : Jl. Cikutra No. 204 Bandung  
NPWP : 02.333.444.2.554.000  
Status : K/3  
Gaji pokok/bulan : Rp 15.894.186,00  
Tunjangan 3 anak : Rp 1.500.000,00  
Tunjangan isteri : Rp 1.000.000,00  
Tunjangan jabatan : Rp 5.000.000,00  
Tunjangan PPh : Rp 1.000.000,00  
Bonus akhir tahun : 100% x gaji pokok  
Iuran yang ditanggung pemberi kerja (Premi Jamsostek) Rp 28.559,00/ bulan
- 2) Nama : Ir. Ra'uf Zahid, MT  
Jabatan : Direktur Produksi  
Alamat : Jl. Jalaprang 15 Sukaluyu Bandung  
NPWP : 02.333.444.2.555.000  
Status : K/2  
Gaji Pokok/bulan : Rp 7.384.615,00  
Tunjangan 2 anak : Rp 1.000.000,00  
Tunjangan isteri : Rp 500.000,00  
Tunjangan jabatan : Rp 2.000.000,00  
Tunjangan PPh : Rp 500.000,00  
Bonus akhir tahun : 100% x gaji pokok  
Iuran yang ditanggung pemberi kerja (Premi Jamsostek) Rp 28.559,00/ bulan
- 3) Nama : Anwar Malik, SE., MSi.,Ak.  
Jabatan : Direktur Keuangan  
Alamat : Jl. Ir. H. Juanda 80 Bandung

## **TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI**

---

NPWP : 02.333.444.2.556.000  
Status : K/2  
Gaji Pokok/bulan : Rp 7.384.615,00  
Tunjangan 2 anak : Rp 1.000.000,00  
Tunjangan isteri : Rp 500.000,00  
Tunjangan jabatan : Rp 2.000.000,00  
Tunjangan PPh : Rp 500.000,00  
Bonus akhir tahun : 100% x gaji pokok  
Iuran yang ditanggung pemberi kerja (Premi Jamsostek) Rp 28.559,00/ bulan

4) Nama : Iskandarsyah, SE. MM.  
Jabatan : Direktur Pemasaran  
Alamat : Jl. Jend. A. Yani 70 Bandung  
NPWP : 02.333.444.2.557.000  
Status : K/2  
Gaji Pokok/bulan : Rp 7.384.615,00  
Tunjangan 2 anak : Rp 1.000.000,00  
Tunjangan isteri : Rp 500.000,00  
Tunjangan jabatan : Rp 2.000.000,00  
Tunjangan PPh : Rp 500.000,00  
Bonus akhir tahun : 100% x gaji pokok  
Iuran yang ditanggung pemberi kerja (Premi Jamsostek) Rp 28.559,00/ bulan

5) Nama : Maya Lestari, SE  
Jabatan : Staff Pemasaran  
Alamat : Jl. Dr. Setiabudhi 29 Bandung  
NPWP : 02.333.444.2.558.000  
Status : K/-  
Gaji Pokok/bulan : Rp 2.914.904,00  
Tunjangan jabatan : Rp 500.000,00  
Tunjangan PPh : Rp 100.000,00  
Bonus akhir tahun : 100% x gaji pokok  
Iuran yang ditanggung pemberi kerja (Premi Jamsostek) Rp 28.559,00/ bulan

6) Nama : Fuji Astuti, SE., MM  
Jabatan : Staff Administrasi dan Umum  
Alamat : Jl. Aceh No. 52 Bandung  
NPWP : 02.333.444.2.559.000  
Status : TK/-  
Gaji Pokok/bulan : Rp 2.481.737,00  
Tunjangan jabatan : Rp 500.000,00  
Tunjangan PPh : Rp 100.000,00  
Bonus akhir tahun : 100% dari gaji pokok  
Iuran yang ditanggung pemberi kerja (Premi Jamsostek) Rp 28.559,00/ bulan

## **TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI**

---

### **II. INFORMASI LAINNYA GUNA PENGHITUNGAN PPH PASAL 21 :**

1. Iuran pensiun dan iuran jaminan hari tua yang dibayar oleh pegawai masing-masing sebagai berikut : Direksi : 2,0% dan 2,5% dari gaji; Staff : 1,5% dan 1,0% dari gaji
2. Dalam perkiraan (*account*) Biaya tenaga kerja tidak langsung, Gaji penjualan dan Gaji pegawai kantor, termasuk di dalamnya adalah Bonus akhir tahun.
3. Jumlah Premi Jamsostek (Premi Jaminan Kematian dan Premi Jaminan Kecelakaan Kerja) senilai Rp 2.056.248,00 merupakan iuran yang dibayar oleh pemberi kerja untuk 6 orang pegawai tetap masing-masing Rp 28.559,00 per bulan.
4. Dalam Biaya umum lain-lain senilai Rp 42.818.765,00 adalah pengeluaran (beban) yang telah dikoreksi positif dan merupakan pengeluaran selama bulan Desember 200X yang berhubungan dengan honorarium atau imbalan lain yaitu :
  - ✓ Tanggal 8 Desember 200X, membayar jasa konsultan pajak "Dra. Rini Indriani" yang beralamatkan di Jl. Dipati Ukur 35 Bandung, NPWP 02.333.444.2.560.000.
  - ✓ Tanggal 15 memberi penghargaan kepada Fuji Astuti sebagai pegawai berprestasi berupa uang tunai Rp 10.000.000,00
  - ✓ Tanggal 28 Desember 200X memberikan uang pesangon sebesar Rp 22.818.765,00 kepada Ahmad Ashadr yang telah berhenti bekerja, yang beralamat di Jl. WR. Supratman 40 Bandung, NPWP 02.333.444.2.561.000.
5. PT. Abunidal Abadi, selain mempekerjakan karyawan tetap juga mempekerjakan karyawan lepas sebanyak 45 orang yang pembebanannya dialokasikan kepada Biaya Operasional dan Harga Pokok Barang Dijual sebagai berikut :
  - ✓ Dalam Biaya Operasional terdapat Upah Bagian Angkutan senilai Rp 30.206.250,00 merupakan upah harian yang dibayarkan kepada 35 orang karyawan lepas yang semuanya berstatus tidak kawin yang dipekerjakan pada bulan Desember 200X dengan asumsi bahwa sebulan adalah 26 hari kerja.
  - ✓ Biaya Tenaga Kerja Langsung Rp 10.281.155,00 dalam perhitungan Harga Pokok Barang Dijual merupakan upah harian seperti halnya dalam Biaya Operasional yang dibayarkan kepada 10 orang karyawan lepas.

### **III. AKTIVITAS USAHA**

Pada tahun 200X, PT Abunidal Abadi memperoleh penghasilan dari dalam dan luar negeri. Sebagian laporan keuangan P.T. Abunidal Abadi tahun 200X yang diaudit oleh Kantor Akuntan Dr. H. Mohammad Zain dan Rekan, Jalan Dr. Sahardjo 102 Jakarta, dengan opini wajar tanpa pengecualian (*un qualified opinion*), memperlihatkan angka-angka sebagai berikut :

**TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI****P.T. ABUNIDAL ABADI**  
**Laporan Laba Rugi**  
**Untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 200X**

Dalam Rupiah

Penjualan bruto	10.441.157.500	
Potongan harga	<u>1.561.683.500</u>	
Penjualan Neto		8.879.474.000
Harga Pokok Penjualan		<u>5.439.874.170</u>
Laba bruto penjualan		3.439.599.830
Biaya operasional		<u>1.422.005.442</u>
Laba operasional		2.017.594.388
Pendapatan/beban lain-lain		<u>918.792.750</u>
Laba bersih dalam negeri		1.098.801.638
Penghasilan luar negeri		
Laba di Jepang	775.624.325	
Laba di Malaysia	<u>289.553.440</u>	
Jumlah Penghasilan luar negeri		<u>1.065.177.765</u>
Penghasilan dalam dan luar negeri		2.163.979.403

**TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI**

**P.T. ABUNIDAL ABADI**  
**Laporan Harga Pokok Penjualan**  
**Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 200X**

Dalam Rupiah

<b>Bahan Baku :</b>		
Persediaan bahan baku, 1 Januari 200X		152.697.530
Pembelian bahan baku	4.424.201.917	
<i>Kurang</i> : Retur Pembelian	(4.474.977)	
Diskon Pembelian	<u>(44.749.771)</u>	
Pembelian Neto		<u>4.374.977.169</u>
Persediaan + Pembelian Neto		<b>4.527.674.699</b>
Biaya transport		<u>38.475.624</u>
Bahan baku yang tersedia untuk digunakan		<b>4.566.150.323</b>
Persediaan bahan baku, 31 Desember 200X		<u>190.642.805</u>
<b>Biaya pemakaian bahan baku</b>		<b>4.375.507.518</b>
<b>B.Tenaga kerja langsung</b>		<b>10.281.180</b>
<b>Biaya Overhead Pabrik :</b>		
B. Tenaga kerja tidak langsung	740.624.403	
B. Premi Jamsostek	3.427.052	
B. Kesejahteraan pegawai	119.294.470	
B. Listrik dan air	10.088.750	
B. Reparasi dan pemeliharaan	13.547.610	
PBB Pabrik	12.411.360	
Asuransi Pabrik	12.660.707	
B. Penyusutan	<u>151.613.118</u>	
<b>Jumlah Biaya Overhead Pabrik</b>		<b><u>1.063.667.470</u></b>
Jumlah biaya produksi		<b>5.449.456.168</b>
Barang dalam proses, 1 Januari 200X		<u>27.116.517</u>
<b>Barang Dalam Proses tahun 200X</b>		<b>5.476.572.685</b>
Barang dalam proses, 31 Desember 200X		<u>24.211.015</u>
<b>Harga Pokok Produksi</b>		<b>5.452.361.670</b>
Persediaan Barang Jadi, 1 Januari		<u>62.669.500</u>
<b>Persediaan Barang Jadi tersedia</b>		<b>5.515.031.170</b>
Persediaan Barang Jadi, 31 Desember		<u>75.157.000</u>
<b>Harga Pokok Barang Dijual</b>		<b>5.439.874.170</b>

**TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI****P.T. ABUNIDAL ABADI  
Laporan Biaya Operasional  
Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 200X**

Dalam Rupiah

<b>Biaya Penjualan :</b>		
Gaji pegawai penjualan	45.093.752	
Biaya iklan/promosi	665.732.518	
Kesejahteraan pegawai	35.564.870	
Upah bagian angkutan	30.206.540	
Biaya perlengkapan	4.400.000	
Biaya asuransi peralatan angkutan	1.125.000	
Biaya penyusutan peralatan angkutan	20.215.082	
Cadangan piutang ragu-ragu	<u>160.899.250</u>	
Jumlah Biaya Penjualan		963.237.012
<b>Biaya Umum dan Administrasi :</b>		
Gaji pegawai kantor	39.462.581	
B. Kesejahteraan pegawai	19.357.271	
B. Telepon	12.125.125	
Biaya peralatan	4.712.687	
B. Umum lain-lain	207.788.142	
B. Penyusutan gedung	30.322.624	
Zakat	20.000.000	
Dividen yg dibagi kpd pemegang Saham	75.000.000	
Hibah asrama kepada Yayasan Al-hidayat	<u>50.000.000</u>	
Jumlah Biaya Umum dan Administrasi		<u>458.768.430</u>
Jumlah Biaya Operasional		1.422.005.442

**P.T. ABUNIDAL ABADI**  
**Laporan Pendapatan/Beban Lain-lain**  
**Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 200X**

Dalam Rupiah

<b>Pendapatan Lain-lain :</b>		
Dividen	14.967.213	
Bunga deposito	1.750.250	
Hasil investasi (obligasi) pada PT. Reksa Dana	27.150.750	
Pembagian keuntungan PT. Mozaza (PT..Mozaza adalah pasangan usaha modal ventura)	25.950.000	
Hasil sewa	<u>30.000.000</u>	
Jumlah Pendapatan Lain-lain :		99.818.213
<b>Beban Lain-lain :</b>		
Biaya bunga	1.014.428.963	
Claim (penggantian) asuransi	2.509.200	
Rugi penjualan aset	<u>1.672.800</u>	
Jumlah Beban Lain-lain		<u>1.018.610.963</u>
Pendapatan/ Beban Lain-lain		918.792.750

**Data tambahan guna penyusunan rekonsiliasi adalah :**

**Penyusutan :**

- 1) Dalam rangka penyusutan fiskalnya, perusahaan menggunakan metode penyusutan yang dilakukan dalam bagian-bagian yang menurun selama masa manfaat (double declining balance), sedangkan penyusutan komersialnya perusahaan menggunakan metode garis lurus atau bagian-bagian yang sama besar selama masa manfaat (*stright-line method*). Penyusutan komersial tahun 200X berjumlah Rp 202.150.824,00. Seperti halnya pada penyusutan komersial, alokasi penyusutan fiskal dilakukan dengan cara yang sama, yaitu 75% ke Harga pokok barang dijual, 10% ke Biaya penjualan dan sisanya ke Biaya umum dan administrasi.
- 2) Data berkenaan dengan Harga Perolehan, beserta Akumulasi Penyusutan aset kelompok 1,2,3,4, dan harga perolehan bangunan permanen dan tidak permanen, sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan, pada tanggal 31Desember 200X, memperlihatkan angka-angka sebagai berikut :

## TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI

Uraian	Akumulasi Penyusutan (Rp)	Harga Perolehan (Rp)
<b>Bukan Bangunan</b>		
Kelompok 1	46.937.350,00	93.874.700,00
Kelompok 2	114.864.000,00	229.728.000,00
Kelompok 3	361.557.000,00	542.335.500,00
Kelompok 4	153.815.000,00	268.679.000,00
<b>Bangunan</b>		<b>Harga Perolehan</b>
Permanen	750.000.000,00	1.250.000.000,00
Tidak Permanen	15.000.000,00	30.000.000,00

- 3) Pada awal tahun 200X PT. Abunidal Abadi membeli sebidang tanah seluas 2.000 meter persegi di Padalarang yang letaknya berdampingan dengan pabriknya yang sekarang, yang dilakukan dihadapan notaris Dr. Wiratni, SH dengan akte No. 239. Kemudian di atas tanah tersebut dibangun perluasan pabrik dan kantor yang sifatnya permanen seluas 1.000 meter persegi, dengan biaya sebesar Rp 750.000.000,00 yang digunakan sejak September 200X dan sisanya baru akan dibangun pada tahun 200 (X+1).
- 4) Untuk melengkapi pabrik tersebut, pada tanggal 21 Oktober 200X dibeli pula mesin-mesin beserta peralatannya, inventaris kantor dan pabrik, komputer, dan jumlah serta masa manfaatnya sesuai dengan Kep. Menteri Keuangan, sebagai berikut :

Uraian	Masa Manfaat	Harga (Rp)
Mesin fotokopi, kalkulator	4 tahun	65.750.000,00
Komputer, printer dan scanner	4 tahun	57.250.000,00
Mebel dan peralatan dari kayu	4 tahun	105.500.000,00
Sepeda motor	4 tahun	27.500.000,00
AC dan Kipas Angin	8 tahun	25.785.000,00
Mesin packaging	16 tahun	375.875.000,00
Mesin bleaching, dyeing, printing, finishing	16 tahun	1.125.500.000,00

Semuanya disusutkan sejak tahun pengeluaran (tahun 200X), terkecuali mesin bleaching, dyeing, printing, finishing akan disusutkan pada tahun aktiva tersebut menghasilkan {tahun 200(X+1)} yang sudah mendapat persetujuan dari Direktur Jenderal Pajak.

- 5) Selama tahun 200X telah dijual mesin-mesin tua (kelompok 3) dengan harga jual Rp 33.327.200,00 (nilai sisa buku Rp 35.000.000,00 atau harga perolehan Rp 55.555.000,00), sedang mobil bis perusahaan (kelompok 2) yang nilai sisa bukunya Rp 45.759.200,00 (harga perolehan Rp 121.550.000,00) mengalami kecelakaan sehingga rusak total dan mendapat penggantian asuransi sebesar Rp 43.250.000,00

## **TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI**

---

### **Nilai persediaan bahan baku, barang dalam proses dan barang jadi**

Persediaan bahan baku, barang dalam proses dan barang jadi pada tanggal 1 Januari 200X dan pada tanggal 31 Desember 200X, dinilai oleh perusahaan dengan menggunakan metode LIFO, sehingga untuk kepentingan perhitungan pajak, harus dikonversi sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Data berkenaan dengan persediaan tersebut terlihat pada tabel berikut ini dan berdasarkan keputusan Direksi, perusahaan memilih *Weighted Average (WA)* untuk kepentingan perhitungan perpajakannya.

Uraian	Nilai Persediaan		
	LIFO (Rp)	FIFO (Rp)	WA (Rp)
<b>Bahan Baku</b>			
Persediaan 1 Januari	152.697.530	175.525.800	183.504.256
Persediaan 31 Desember	190.642.805	219.143.903	229.104.990
<b>Barang Dalam Proses</b>			
Persediaan 1 Januari	27.116.517	31.170.431	32.587.788
Persediaan 31 Desember	24.211.015	27.830.559	29.095.588
<b>Barang Jadi</b>			
Persediaan 1 Januari	62.669.500	72.038.591	75.313.075
Persediaan 31 Desember	75.157.000	86.392.953	82.109.022

### **Harga Pokok Produksi :**

1. Premi Jamsostek sebesar Rp 3.427.052,00 terdiri dari 30% Iuran Jaminan Kecelakaanm Kerja, 30% Iuran Jaminan Kematian, 20% Iuran Pensiun dan 20% Iuran Jaminan Hari Tua yang ditanggung pemberi kerja yang terdapat dalam daftar gaji yang diperhitungkan sebagai penghasilan pegawai yang bersangkutan.
2. Biaya kesejahteraan pegawai sebesar Rp 119.294.470,00 terdiri dari :
  - Ø Makan siang sebesar Rp 75.190.445,00 yang disediakan oleh perusahaan ditempat kerja;
  - Ø Biaya Poliklinik dan Pengobatan yang berjumlah Rp 19.095.250,00 baik dokter maupun obat-obatnya, seluruhnya ditanggung oleh perusahaan.
  - Ø Sisanya merupakan biaya eksploitasi angkutan bis karyawan.
3. Biaya reparasi dan pemeliharaan sebesar Rp 13.547.610,00 merupakan biaya pemeliharaan mesin dan gedung-gedung (baik gedung pabrik, gedung kantor dan rumah), 25% dari biaya tersebut merupakan biaya untuk perbaikan (renovasi) rumah para direktur perusahaan. Biaya reparasi dan pemeliharaan tersebut tidak dikapitalisasi.

## **TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI**

---

### **Biaya Operasional :**

1. Biaya advertensi/promosi sebesar Rp Rp 665.732.518,00 tersebut merupakan pengeluaran yang berbentuk iklan di mass media, hadiah-hadiah, kupon-kupon berhadiah yang diberikan kepada pembeli produk PT. Abunidal Abadi, dengan tujuan agar dapat dipertahankannya pangsa pasar yang sekarang serta harapan adanya peningkatan pangsa pasar di tahun-tahun mendatang. Diperkirakan masa manfaatnya mencapai sampai dengan tiga tahun yang akan datang atau dengan perkataan lain biaya ini dikelompokkan dalam kelompok 1 dan diamortisasi dengan bagian-bagian yang sama besar selama masa manfaat.
2. Biaya kesejahteraan pegawai sebesar Rp 35.564.870,00, terdiri dari biaya makan sebesar 60%, pakaian kerja sebesar 20% dan biaya pengobatan sebesar 20% diberikan dalam bentuk natura/kenikmatan.
3. Piutang tidak tertagih yang sebenarnya berjumlah Rp 166.530.753,00 dengan catatan bahwa jumlah tidak tertagih tersebut, telah dibebankan sebagai biaya dalam laporan laba rugi tahun ini, telah diserahkan daftar piutang tidak tertagih ini kepada DJP serta telah diserahkan pula perkara penagihannya kepada BUPLN dan telah dipublikasikan dalam penerbitan umum.
4. Dalam perkiraan biaya umum lain-lain yang berjumlah Rp 207.788.142,00 terdapat pengeluaran sebesar Rp 25.750.000,00 untuk keperluan pribadi Direktur Utama beserta keluarganya berlibur ke Amerika Serikat, dan pengeluaran sebesar Rp 155.000.000,00 untuk biaya entertainment yang diantaranya hanya sebesar 25% dialas dengan bukti-bukti pengeluaran. Sisanya merupakan biaya siluman (*invisible cost*) yang sama sekali tidak ada bukti-buktinya.
5. Dalam biaya telepon sebesar Rp 12.125.125,00 termasuk pembayaran *hand phone* para direksi sebesar 50%nya dan 50% diantaranya merupakan pemakaian untuk keperluan pribadi para direksi.
6. Dividen yang dibagikan kepada para pemegang saham sebesar Rp 75.000.000,00 merupakan dividen tahun 200(X-2) yang seluruhnya menjadi beban biaya operasional tahun ini, walaupun pembayarannya dilakukan secara bertahap mulai tahun 200X.
7. Hibah sebuah asrama yatim piatu kepada Yayasan Al Hidayah yang telah dilakukan secara bertahap setiap tahun. Tahun ini hibahnya berjumlah Rp 50.000.000,00 yang seluruhnya dibebankan kepada Biaya operasional.
8. PT Abunidal yang dimiliki oleh pemeluk agama Islam, tahun ini telah membayar zakat sebesar Rp 20.000.000,00 kepada Badan Amil Zakat yang dibentuk dan disahkan oleh Pemerintah sebagaimana diatur dalam UU No. 38 Tahun 1999.

## **TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI**

---

### **Pendapatan/Beban Lain-lain :**

1. Dividen yang berjumlah Rp 14.967.213,00 merupakan dividen yang diterima karena penyertaan modal pada PT. ANI sebesar 20% dari jumlah modal yang disetor dan dividen tersebut berasal dari cadangan laba yang ditahan.
2. Jumlah pendapatan sebesar Rp 25.950.000,00 merupakan penerimaan dari pasangan usaha dalam rangka modal ventura. Perusahaan telah memberikan/menanamkan modal kerja kepada pasangannya yang menjalankan kegiatan dalam sektor-sektor usaha yang sesuai dengan keputusan Menteri Keuangan dan merupakan perusahaan menengah yang sahamnya tidak diperdagangkan di bursa efek di Indonesia.
3. Selain pemodal ventura, Perusahaan sebagai pemodal kecil juga melakukan investasi pada PT Reksa Dana dan tahun ini menerima hasil investasinya tersebut sebesar Rp 27.150.750,00 yang diantaranya sebesar Rp 1.115.700,00 merupakan bunga obligasi yang diterima oleh PT Reksa Dana yang dibagi-bagi lagi kepada pemodal kecilnya. PT. Reksa Dana sudah didirikan sejak 6 (enam) tahun yang lalu.
4. Rugi penjualan aset sebesar Rp 1.672.800,00 merupakan selisih antara harga jual mesin-mesin tua dengan nilai sisa bukunya, sedang penggantian asuransi sebesar Rp 2.509.200,00 merupakan selisih antara penggantian asuransi dengan nilai sisa bukunya.
5. Bunga deposito sebesar Rp 1.750.250,00 merupakan penerimaan neto setelah dikurangi PPh Pasal 23 Final.
6. Penghasilan sewa Rp 30.000.000,00 terdiri dari sewa bangunan senilai Rp 7.000.000,00 sewa atas peralatan pabrik di dalam bangunan tersebut senilai Rp 14.000.000,00 dan sewa atas kendaraan Rp 9.000.000,00. Penghasilan sewa ini diterima dari PT. Indah Karya yang beralamat di Jl. Ir. H. Juanda No. 103 Bandung NPWP 01.444.222.1.333.000.

### **IV. INFORMASI LAINNYA YANG DIGUNAKAN SEBAGAI DASAR PENGISIAN SPT TAHUNAN PPH BADAN :**

1. Selama tahun 200X dalam penjualan sebesar Rp 8.879.474.000,00 terdapat penjualan kepada PT. Telkom Indonesia dengan harga jual Rp 1.500.000.000,00 (tidak termasuk PPN) yang beralamatkan di Jl. Japati No. 1 Bandung, NPWP 01.444.222.1.331.000.
2. Dalam pembelian sebesar Rp 4.374.977.169,00 terdapat pembelian impor sebagai berikut:

Harga barang	: US\$ 743,750.00
Asuransi	: 2% dari harga barang
Ongkos angkut	: US\$ 21,213.00
Bea masuk	: 20% dari CIF
Bea Masuk Tambahan	: Rp 23.754.250,00

## **TIM DOSEN LAB. PERPAJAKAN UPI**

---

Pungutan lain (UU Pabean)	: 1,5% dari CIF
PPN Impor	: 10%
Kurs Bank Devisa saat transaksi	: Rp 8.900,00 per US\$ 1
Kurs Kep. Men. Keu	: Rp 8.500,00 per US\$ 1

3. Tarif pajak penghasilan di Jepang dan Malaysia masing-masing adalah 40% dan 30%.
4. Sisa kerugian dalam negeri tahun 200(X-1) adalah Rp 200.000.000,00
5. Total angsuran PPh Pasal 25 dalam tahun 200X sebesar Rp 135.000.000,00 dibayarkan tunai setiap bulan dengan angsuran yang sama dari bulan Maret s.d. Desember 200X.
6. Pada tanggal 2 Desember, PT Abunidal Abadi menerima bantuan dari Pemerintah Indonesia senilai Rp 25.000.000,00.
7. PT. Abunidal Abadi membagikan dividen sebesar Rp 400,00 per lembar kepada para pemegang saham biasa.
8. Perusahaan membagikan bonus kepada direksi yaitu kepada Iskandarsyah, SE.,MM., dan Anwar Malik, MSi., Ak., masing-masing sebesar Rp 6.000.000,00 dan Rp 4.000.000,00.

## **V. PERTANYAAN**

Berdasarkan data di atas Sdr. sebagai Chief Accountant diminta menyajikan dan/atau mengisi:

1. SPT Masa PPh Pasal 21 untuk bulan Desember 200X beserta Bukti Pemotongannya.
2. SSP atas setoran masa PPh Pasal 21 bulan Desember 200X.
3. SPT Tahunan PPh Pasal 21 tahun pajak 200X (Formulir 1721).
4. Rekonsiliasi laba/rugi fiskal sebagai lampiran SPT Tahunan PPh WP Badan sebagaimana diwajibkan oleh Keputusan Direktur Jenderal Pajak No. Kep-214/PJ./2001.
5. SPT Tahunan PPh WP Badan tahun pajak 200X (Formulir 1771).
6. SSP atas setoran PPh Kurang Bayar (PPh Pasal 29) untuk tahun pajak 200X.