

**SOAL LATIHAN MANDIRI  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DOSEN : DR. HAERUDDIN DML,S.E.,M.M.**

---

Dibawah ini disajikan soal kasus dan lembar kerja untuk diselesaikan dalam 4 kali tatap muka @ 2,5 jam ( efektif 10 jam).

**A. IDENTITAS PERUSAHAAN DAN USAHA POKOK**

Nama Perusahaan	:	PT. STAPI YAMAHA
Alamat	:	Jl. Pulau Gebang Raya No.14 Jakarta Timur
NPWP	:	06.864.767.6-418.000
NPPKP	:	06.864.767.6-418.000
Jenis usaha	:	Perdagangan
Kode KLU	:	52000
No. Seri Faktur Pajak	:	010.900.13.00000000
Nomor Telepon	:	(021) 5420 5717
Nomor Faksimile	:	(021) 5420 5718

PT. STAPI Yamaha adalah perusahaan yang bergerak dalam perdagangan berbagai alat musik merek Yamaha yang ditunjuk sebagai agen utama di Indonesia. Penjualan dilakukan secara kredit kepada beberapa agen yang ditunjuk dan melayani penjualan langsung kepada beberapa agen yang ditunjuk dan melayani penjualan langsung di toko secara tunai. Pemilik merangkap sebagai Direktur adalah Zaki Baridwan. NPWP: 36.614.533.2-418.000.

**B. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

1. Umum
  - a. Dasar akrual basis
  - b. Periode akuntansi tahunan (1 Januari s.d 31 Desember)
  - c. Setiap akhir bulan disusun neraca saldo
  - d. Pencatatan transaksi menggunakan jurnal khusus dan jurnal umum
  - e. Mata uang menggunakan Rupiah (Rp)
2. Pembelian
  - a. Harga mobil terendah sudah termasuk PPN 10% dan PPn BM. Setiap faktur pembelian diasumsikan sudah dilampirkan Faktur Pajak Standar, Nilai PPN dihitung dari DPP ditambah PPnBM.
  - b. Biaya angkut pembelian ditanggung perusahaan dan dicatat dalam akun Biaya Angkut Pembelian.
  - c. Setiap retur pembelian diperhitungkan pengurangan nilai utang dan PPN Masukan
  - d. Termin pembayaran 3/10, n/30
  - e. Keterlambatan membayar utang dikenakan denda 1%
3. Pengeluaran Kas
  - a. Pengeluaran kas di atas Rp. 1.000.000,- dibayar dengan bilyet giro berdasarkan Bukti Kas Keluar (BKK) dan lampiran bukti-bukti pendukung.

- b. Pengeluaran di bawah Rp. 1.000.000,- dibayar dengan kas kecil menggunakan sistem dana tidak tetap (Fluktuation System). Setiap pengeluaran menggunakan Voucher Kas Kecil.
4. Penjualan
    - a. Penjualan kepada agen dilakukan secara kredit (termin 2/10,n/30). Harga jual sudah termasuk PPN 10%, dan PPN BM. Setiap faktur penjualan diasumsikan sudah dilampirkan Faktur Pajak Standar. Nilai PPN dihitung dari DPP ditambah PPnBM.
    - b. Penjualan langsung kepada pelanggan dilakukan secara tunai (termin cash). Harga jual termasuk PPN 10% dan PPnBM. Setiap faktur penjualan diasumsikan sudah dilampirkan Faktur Pajak Standar, Nilai PPN dihitung dari DPP ditambah PPnBM.
    - c. Biaya angkut penjualan ditanggung perusahaan dan dicatat dalam akun Beban Angkut Penjualan.
    - d. Setiap retur penjualan diperhitungkan pengurangan nilai piutang dan PPN Keluaran.
    - e. Keterlambatan membayar piutang dikenakan denda 1%
  5. Penerimaan Kas
    - a. Setiap penerimaan kas disetor ke bank pada hari yang sama dan sedapat mungkin tidak menyimpan dana dalam jumlah besar di perusahaan. Setiap penerimaan kas dibuatkan Bukti Kas Masuk dan dilampirkan dengan bukti setor, kuitansi atau bukti pendukung lainnya.
    - b. Dana perusahaan disimpan dalam rekening giro nomor 0011-10-12663 Bank BNI, Kantor Cabang Utama (KCU) Pulogadung.
  6. Penilaian Persediaan Barang Dagangan
    - a. Sistem pencatatan menggunakan sistem perpetual dan dibuatkan Kartu Persediaan untuk setiap jenis barang.
    - b. Metode penilaian menggunakan metode FIFO
    - c. Harga pokok persediaan terdiri dari nilai Dasar Pengenaan Pajak (DPP) ditambah nilai Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM)
  7. Penyusutan Aset Tetap
    - a. Penyusutan aset tetap menggunakan metode garis lurus. Perhitungan dan pencatatan beban penyusutan dilakukan pada setiap akhir bulan.
    - b. Setiap mutasi tetap dicatat dalam Kartu Aktiva Tetap
    - c. Tanggal pembelian asset tetap di bawah tanggal 15, dihitung penyusutan 1 bulan. Namun apabila pada tanggal pembelian asset tetap di atas tanggal 15, penyusutan bulan yang bersangkutan tidak dihitung.

### C. BAGAN AKUN

Nomor	Nama Akun	Type Akun	Nama Akun (Inggris)
	Aktiva Lancar		Current Asset
11100	Kas di bank	Kas dan Bank	Cash in bank
11200	Kas kecil	Kas dan Bank	Petty Cash
11300	Piutang dagang	Aset lancar lain	Account Receivable
11400	Cadangan kerugian piutang	Aset lancar lain	Allowance Receivable
11500	Persediaan barang dagangan	Persediaan	Merchandise inventory
11600	Perlengkapan kantor	Aset lancar lain	Office Supplies
11700	Asuransi dibayar dimuka	Aset lancar lain	Prepaid insurance
11800	Pajak dibayar dimuka	Aset lancar lain	Prepaid Advertisement
11900	Iklan dibayar dimuka	Aset lancar lain	Prepaid tax

Nomor	Nama Akun	Type Akun	Nama Akun (Inggris)
11910	Sewa dibayar dimuka	Aset lancar lain	Prepaid ren
11920	PPN Masukan	Aset lancar lain	VAT In
11930	PPN Lebih Bayar	Aset lancar lain	VAT Prepayment
	<b>Aset Tetap</b>		Fixed Asset
13100	Tanah	Aset tetap	Land
13200	Bangunan	Aset tetap	Building
13210	Akum. Penyusutan bangunan	Aset tetap lain	Building Acc.Depreciation
13300	Kendaraan	Aset tetap	Vehicle
13310	Akum. Penyusutan kendaraan	Aset tetap lain	Acc.Depreciation Vehicle
13400	Peralatan	Aset tetap	Equipment at Cost
13410	Akum.penyusutan peralatan	Aset tetap lain	Equipment Acc. Dep
	<b>Kewajiban Lancar</b>		
21100	Hutang kartu kredit	Hutang lancar lain	Credit card payable
21200	Hutang dagang	Hutang	Account payable
21300	Hutang beban	Hutang lancar lain	Accrued Expenses
21400	Hutang PPh	Hutang lancar lain	Income tax payable
21500	PPN Keluaran	Hutang lancar lain	VAT out
21600	Hutang asuransi	Hutang lancar lain	Insurance payable
21700	Hutang iuran pensiun	Hutang lancar lain	Pension payable
	<b>Kewajiban jangka panjang</b>		<b>Long term liabilities</b>
	Hutang bank BNI	Hutang jk.panjang	BNI bank loan
	<b>Ekuitas</b>		
31100	Modal saham	Ekuitas	Stock Capital
31200	Dividen	Ekuitas	Dividend
31300	Saldo laba periode lalu	Ekuitas	Retained Earning
31400	Saldo laba periode berjalan	Ekuitas	Current earning Revenues
	<b>Pendapatan</b>		
41100	Penjualan Agen	Penjualan	Sales of agent
41200	Penjualan Toko	Penjualan	Sales of Direct Costumer
42000	Retur penjualan	Penjualan	Sales return
43000	Potongan penjualan	Penjualan	Sales discount
	<b>Harga Pokok</b>		
51000	Harga pokok penjualan	HPP	Cost of good sold
51200	Biaya angkut pembelian	HPP	Freight expense
51300	Return pembelian	HPP	Purchase return
51400	Potongan pembelian	HPP	Purchase discount
	<b>Beban lain:</b>		
	<b>Beban Penjualan:</b>		Sales Expenses
61100	Beban gaji bag.penjualan	Beban	Sales Salary expenses
61200	Beban komisi penjualan	Beban	Commision expenses
61300	Beban promosi,even & gath.	Beban	Promotion,event & gathering expenses
61400	Beban asuransi	Beban	Asuransi expenses
61500	Beban angkut penjualan	Beban	Freight in
61600	Beban koran dan majalah	Beban	Newspaper & magizine expenses
61700	Beban sewa	Beban	Rent expenses
61900	Beban penjualan lain-lain	Beban	Other sales expenses

Nomor	Nama Akun	Type Akun	Nama Akun (Inggris)
	<b>Beban administrasi umum</b>		Administrative & Gen.Exp
62100	Beban gaji bagian adm&umum	Beban	Administration salary expenses
62200	Beban telpon dan listrik	Beban	Telephone & electricity expenses
62300	Beban perlengkapan kantor	Beban	Office Suplay expenses
62400	Beban kerugian piutang	Beban	Bad debt expenses
62500	Beban penyusutan bangunan	Beban	Dep-expenses building
62600	Beban penyusutan kendaraan	Beban	Dep-expenses vehicle
62700	Beban penyusutan peralatan	Beban	Dep-expenses equipm.
62800	Beban jasa profesional	Beban	Professional fee exp.
62900	Beban administrasi lain-lain	Beban	Other administration exp.
	<b>Pendapatan lain-lain</b>		
71000	Pendapatan bunga	Pendapatan lain2	Interest income
72000	Pendapatan dividen	Pendapatan lain2	Divident income
73000	Laba (rugi) penjualan inv.saham	Pendapatan lain2	Gain(loss) on sale of stock investment
74000	Pendapatan denda	Pendapatan lain2	Late fee income
75000	Laba (rugi) penjualan aset tetap	Pendapatan lain2	Gain (loss) on sale of fixed asset
	<b>Beban lain-lain</b>		
81000	Beban bunga	Beban lain-lain	Other expenses
82000	Beban administrasi bank	Beban lain-lain	Interest expenses
83000	Beban denda	Beban lain-lain	Late fee expenses
84000	Beban pajak	Beban lain-lain	Income tax

PT. STAPI YAMAHA  
NERACA SALDO  
Per 30 November 2013

No.Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
11100	Kas di bank	200.000.000,00	-
11200	Kas kecil	1.000.000,00	-
11300	Piutang dagang	71.500.000,00	-
11400	Cadangan kerugian piutang	-	3.200.000,00
11500	Persediaan barang dagangan	483.000.000,00	-
11600	Perlengkapan kantor	13.000.000,00	-
11700	Asuransi dibayar dimuka	15.000.000,00	-
11800	Pajak dibayar dimuka	18.000.000,00	-
11900	Iklan dibayar dimuka	800.000.000,00	-
11910	Sewa dibayar dimuka	650.000.000,00	-
11920	PPN Masukan	-	175.000.000,00
11930	PPN Lebih Bayar	232.000.000,00	-
13100	Tanah	-	89.687.500,00
13200	Bangunan	126.600.000,00	-
13210	Akum. Penyusutan bangunan	-	49.058.333,00
13300	Kendaraan	-	4.200.000,00
13310	Akum. Penyusutan kendaraan	-	97.600.000,00
13400	Peralatan	-	16.300.000,00
13410	Akum. penyusutan peralatan	-	1.440.000,00
21100	Hutang kartu kredit	-	400.000.000,00
21200	Hutang dagang	-	1.000.000.000,00
21300	Hutang beban	-	682.138.383,00
21400	Hutang PPh	-	455.603.860,00
21500	PPN Keluaran	-	228.200.000,00
21600	Hutang asuransi	12.000.000,00	-
21700	Hutang iuran pensiun	444.472.509,00	-
21100	Hutang kartu kredit	3.033.901,00	-
21200	Hutang dagang	-	15.200.000,00
21300	Hutang beban	38.000.000,00	-
21400	Hutang PPh	10.000.000,00	-
21500	PPN Keluaran	5.000.000,00	-
21600	Hutang asuransi	2.000.000,00	-
21700	Hutang iuran pensiun	24.000.000,00	-
31100	Modal saham	7.200.000,00	-
31200	Dividen	3.300.000,00	-
31300	Saldo laba periode lalu	1.150.000,00	-
31400	Saldo laba periode berjalan	27.500.000,00	-
41100	Penjualan Agen	18.333.333,00	-
41200	Penjualan Toko	13.658.333,00	-
42000	Retur penjualan	350.000,00	-
43000	Potongan penjualan	-	4.660.000,00
51000	Harga pokok penjualan	1.240.000,00	-
51200	Biaya angkut pembelian	600.000,00	-
51300	Return pembelian	350.000,00	-
	Jumlah	3.222.288.076,00	3.222.288.076,00

<b>Daftar Saldo Piutang</b>							
Kode	Nama Pelanggan	NPWP	Alamat	Telepon	No. Faktur	Tanggal	Saldo Piutang
C001	PT. Irama Musik	01.823.364.3-027.000	Mall Kelapa Gading Blok VI No.12 Jakarta Utama	021-723 0120	SM-1312	25/11/2013	45.000.000,00
C002	PT. Indo Musik Jaya	02.238.964.7-042.000	Glodok Jaya Blok BB No.16, Jakarta Utara	021-723 5448	SM-1325	29/11/2013	26.500.000,00
C003	Pelanggan tunai	00.000.000.0-000.000					-
							<b>71.500.000,00</b>
<b>Daftar Saldo Piutang</b>							
Kode	Nama Pelanggan	NPWP	Alamat	Telepon	No. Faktur	Tanggal	Saldo Piutang
S001	Yamaha Singapura	01.855.957.7-412.000	Jl. Sunter No.105 Jakarta Utara	021-7630 3365	FJ.152	23/11/2013	44.000.000,00
S002	PT. Kirana Equipment	01.315.098.1-417.000	Jl. Pulogadung Raya No. 1 A, Jakarta Timur	021-8380 2981	DJ.129	28/11/2013	53.600.000,00
							-
							<b>97.600.000,00</b>
<b>Daftar Saldo Persediaan Barang</b>							
Kode	Nama Produk	Kuantitas	Harga Pokok/Unit	Saldo Persediaan	Keterangan		
SS	Gitar Yamaha tyoe SS	20	12.750.000,00	255.000.000,00	HPP termasuk PPNBM Rp. 2.125.000/unit		
G822	Organ type GS-22	15	15.200.000,00	228.000.000,00	HPP termasuk PPNBM Rp. 3.533.333/unit		
				<b>483.000.000,00</b>			

Daftar Aset Tetap & Penyusutan												
Kode Aset	Jenis Aset Tetap	Tgl Pembelian	Tgl Pemakaian	Kuantitas	Harga beli/Unit	Jumlah Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Nilai Residu	Metode Penyusutan	Tarif% Penyusutan /Th	Akumulasi Penyusutan Per 30 Nov 2013	Nilai Buku Per 30 Nov 13
A701	Tanah	2007	2007			800.000.000,00						800.000.000,00
A702	Bangunan	01/02/2008	01/02/2008			650.000.000,00	20	50.000.000,00	Garis lurus	5,00	175.000.000,00	475.000.000,00
<b>A703</b>	<b>Kendaraan</b>											-
A703.01	Mobil Box Tl20	06/02/2008	06/02/2008	1	90.000.000,00	90.000.000,00	8	20.000.000,00	Garis lurus	12,50	50.312.500,00	39.687.500,00
A703.02	New Avanza	17/05/2010	17/05/2010	1	142.000.000,00	142.000.000,00	8			12,50	39.375.000,00	102.625.000,00
	<b>Jumlah</b>					<b>232.000.000,00</b>					<b>89.687.500,00</b>	<b>142.312.500,00</b>
A704	<b>Peralatan</b>											-
A704.01	AC Merek Sharp	24/04/2010	24/04/2010	4	24.000.000,00	96.000.000,00	8	4.000.000,00	Garis lurus	12,50	41.208.333,00	54.791.667,00
A704.02	Organ type Gs-22	24/04/2010	24/04/2010	1	15.000.000,00	15.000.000,00	8	2.000.000,00	Garis lurus	12,50	5.822.917,00	9.177.083,00
A704.03	Tools set merek Krisbow	24/04/2010	24/04/2010	2	300.000,00	600.000,00	4	-	Garis lurus	25,00	537.500,00	62.500,00
A704.04	Meja Counter & Meja Tamu	08/08/2010	08/08/2010	1	15.000.000,00	15.000.000,00	8	2.000.000,00	Garis lurus	12,50	1.489.583,00	13.510.417,00
						<b>126.600.000,00</b>					<b>49.058.333,00</b>	<b>77.541.667,00</b>
												-
	<b>Grand Total</b>					<b>1.808.600.000,00</b>						<b>1.808.600.000,00</b>

### **Dokumen transaksi bulan Desember 2013**

1. Membayar gaji pegawai bulan November 2013 sebesar Rp. 10.150.000,- (BKK12-1) dengan Cek/Giro No. SY12-01
2. Menerima pelunasan faktur SM13-12 tanggal 25 November 2013 dengan diskon 2% yang terdiri dari Nilai faktur Rp. 45.000.000,- dan Discount 2% sebesar Rp. 900.000,- dan dibayar dengan Cek/Giro No. IM-01. (BKM12-1)
3. Membayar kepada CITA AGENSI Rp. 33.000.000,- untu pemasangan iklan bulan Desember di harian kompas ukuran 2 kolom sebanyak 15x muat @ Rp. 2.000.000,- sebesar Rp. 30.000.000,- dicatat sebagai Asset, PPN10% Rp. 3.000.000,- (BKK12-2)
4. Membayar kepada PT. Telkom dan PLN Rp. 5.800.000,- untuk rekening listrik bulan Nov. Rp. 2.800.000,- dan Rekening Telepon bulan Nov. Rp. 3.000.000,- (BKK12-3)
5. Faktur Penjualan (F12-1) kepada PT. Irama Musik Rp. 86.826.665 untuk penjualan Code barang GS22 (Organ Type GS 22) dengan jumlah unit 4 dengan DPP/Unit Rp. 17.200.000,- PPnBM Rp. 2.533.333,- dengan total penjualan Rp. 68.800.000,- dan PPnBM Rp. 10.133.332,- Termin 2/10,n/30.
6. Dibayarkan kepada PT. Kirana Equipment Rp. 51.992.000,- (BKK12-4) Tanggal 8 Desember 2013 untuk pelunasan Faktur Dj.129 tanggal 28 November 2013 dengan diskon 3%,
7. Membayar uang langganan koran kompas kepada Agen Koran Nomor V-12 tanggal 09 Desember 2013 Rp. 250.000,-
8. Penerimaan dari PT. Indo Musik Jaya Rp. 26.500.000,- (BKM12-2) pelunasan faktur SM13-25 tanggal 29 Nov.2013 dengan Cek No. IMJ-01 tanggal 10 Desember 2013.
9. Membayar Ke Kas Negara Rp. 1.450.000,- untuk pembayaran angsuran PPh Pasal 25 bulan Desember 2013 (BKK12-5) Tanggal 10 Desember 2013 No.Cek/Giro SY12-05 Tanggal 10 Desember 2013
10. Faktur penjualan kepada PT Indo Musik Jaya Rp. 81.308.333,- Inv. No:F12-2 Tanggal 12 Desember 2013 dengan Term 2/10,n/30 Tax. No: 010.900.13.88800002 dengan barang:  
SS : Gitar Yamaha unit 2 DPP Unit Rp. 15.100.000,- PPn BM Rp. 2.125.000,-  
GS22 Organ Type GS22 Unit 2 DPP Rp.17.200.000,PPnBM Rp. 9.316.000,- PPN10%
11. Dibayar kepada Yamaha Singapore Rp. 44.000.000,- Pelunasan Faktur F1.152 tanggal 23 November 2013 (BKK12-6) Tanggal 14 Desember 2013 No. Cek/Giro : SY12-06, Tanggal Cek/Giro :14 Desember 2013.
12. Nota Retur No. NR-01/MJ dari Indo Music Jaya Tanggal 15 Desember 2013 kepada PT. Stapi Yamaha an Faktur No. F12 tanggal 12 Desember 2013 No. Faktur Pajak :010.900.13.88800002 Rp. 18.947.500,- Telah mengkredit rekening PT. Stapi Yamaha untuk barang yang dikembalikan dengan alasan barang rusak. Untuk barang Kode SS dengan nama produk Gitar Yamaha type SS dengan kuantitas 1 DPP/Unit Rp. 15.100.000,- PPnBM/Unit Rp. 2.125.000,- dengan Sub Total Rp. 17.225.000,- PPN10% Rp. 1.772.000,-
13. Penjualan kepada sekertariat daerah Kota Tangerang NPWP:02.315.098.1-419.000 dengan Inv.No. F12-3 dengan jumlah Rp. 100.237.000,- kode barang GS22 dengan jenis barang Organ Type GS22 jumlah unit 5 dengan DPP/Unit Rp.16.100.000,- PpnMasukan Rp. 2.125.000,- dengan SubTotal Rp. 91.125.000,- dengan PPN sebesar Rp. 9,112.500,-



14. Penerimaan dari Sekertariat Daerah Kota Tangerang BKM12-3. sebesar Rp. 89.758.125,- atas pembayaran faktur F12-3 tanggal 17 Desember 2013 senilai Rp. 100.237.500,- dan memungut PPN Rp. 9.112.500 dan PPh Pasal 22 Bendahara sebesar 1,5% Rp.1.366.875.
15. Dibayar kepada Kas Negara dengan BKK12-7 Rp. 1.440.000,- Tanggal 20 Desember 2013 dengan No.Cek/Giro : SY12-07 untuk pembayaran penyeteroran PPN kurang bayar menurut SPT Masa November 2013
16. Sales Invoice dari Yamaha Singapore tanggal 21 Desember 2013, atas pembelian barang Rp. 151.525.000,- syarat pembelian (term) 3/10,n/30 dengan jenis stok sebagai berikut:
- Kode SS : Gitar Yamaha jumlah 5 unit, DPP @ Rp. 10.625.000,- PPNBM/Unit @Rp. 2.125.000,- dengan sub total Rp. 63.750.000,-
  - GS22 : Organ Type GS-22 dengan jumlah 5 unit @ Rp. 12.666.667,- dengan PPNBM/Unit Rp. 2.533.333,- dengan sub total Rp. 75.000.000,- Atas pembelian tersebut memperoleh discount sebesar Rp. 2.000.000,- dan PPN 10% Rp. 13.775.000,-
17. Nota Retur yang ditujukan kepada Yamaha Singapore dengan NR-SY01 tanggal 23 Desember 2013 dengan jumlah Rp. 16.720.000,- Pengembalian barang dengan kode GS22 (Organ type GS-22) jumlah 1 unit dengan DPP/Unit Rp. 12.666.667 dan PPNBM Rp. 2.533.333 dengan Subtotal Rp. 15.200.000,- dan PPN 10% Rp. 1.520.000,-
18. Pembayaran kepada PT Abadi Teknik Rp. 16.200.000,- BKK12-9 atas pembayaran jasa teknik sebesar Rp. 15.000.000,- PPN 10% atas jasa teknik Rp. 1.500.000,- dengan jumlah tagihan Rp. 16.500.000,- dengan potongan PPh Pasal 23 sebesar 2% Rp. 300.000,- dengan Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 nomor 01/BP23/SM/13 tanggal 24 Desember 2013.
19. Pembayaran kepada PT. Reguss Rp. 60.000.000,- dengan BKK12-9 tertanggal 26 Desember 2013 dengan No. Cek SY12-09 atas pembayaran sewa toko di plaza grand Indonesia Bl. GR501 selama 1 tahun. Dengan perincian sebagai berikut:
- |   |                         |
|---|-------------------------|
| Jumlah sewa (dicatat dalam beban)             | Rp. 60.000.000,-        |
| PPN atas jasa sewa                            | <u>Rp. 6.000.000,-</u>  |
| Jumlah tagihan                                | Rp. 66.000.000,-        |
| Dipotong PPh Pasal 4 ayat (2) Final tarif 10% | <u>Rp. ( 6.000.000)</u> |
| Dibayar                                       | Rp. 60.000.000          |
- Diterima faktur pajak nomor:010.900.13.4669003 tanggal 26 Desember 2013  
Dibuatkan Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 ayat 2 final no.01/BPF/SM/13 tertanggal 26 Desember 2013.
20. Voucher Kas Kecil (BKK12-11) kepada Gadil Rp. 200.000,- atas pembelian teh, gula, kopi, dan perlengkapan kebersihan Rp. 200.000,-
21. BKM12-4 (penerimaan dari Sekolah Musik Classic) Rp. 10.450.000,- atas penjualan peralatan :
- |   |                      |
|---|----------------------|
| Organ Type GS-22 seharga                    | Rp. 9.500.000,-      |
| PPN 10% atas penjualan asset tetap (Ps.16D) | <u>Rp. 950.000,-</u> |
| Jumlah                                      | Rp.10.450.000,-      |
- Hitung nilai buku aset tetap & laba rugi penjualan aset tetap.  
Dibuatkan faktur pajak nomor : 010.900.13.8880004 tgl 28 Desember 2013.
22. Membayar honor Pelatih Musik tahun 2013 sebesar Rp. 19.500.000,- kepada Adi MS dengan Cek/Giro:SY12-10 dengan nomor BKK12-10 Tanggal Cek/Giro 29 Desember 2013 dengan uraian sebagai berikut:

- a. Pembayaran kepada honor pelatih Rp. 20.000.000,-  
b. Dipotong PPh Pasal 21 (5% X50%) Rp. ( 500.000,-)  
Dibayar kas Rp. 19.500.000,-
23. Dibayar kepada Kirana Equipment dengan No.Cek/BG: SY12-11, Tanggal Cek/Giro ; 29 Desember 2013, dengan keterangan sebagai berikut:  
Pembelian peralatan baru organ type GST-418 Rp. 18.000.000,-  
Diskon 15% Rp. (2.700.000,-)  
PPnBM Rp. 3.600.000,-  
Sub total Rp.18.900.000,-  
PPN10% Rp. 1.530.000,-  
Jumlah Rp.20.430.000,-  
Dan diterima faktur Pajak Nomor;010.900.1341600099 tanggal 29 Desember 2013)
24. Dibayarkan kepada kasir untuk Pengisian Kembali Kas Kecil sebesar Rp. 450.000,- Nomor BKK12-12 tanggal 29 Desember 2013 No. Cek/Giro : SY12-12 Tanggal Cek/Giro : 29 Desember 2013.
25. Dibayarkan kepada pegawai Rp. 9.999.625,- untuk pembayaran gaji bulan Desember 2013, dengan perincian sebagai berikut:  
a. Gaji bagian penjualan Rp. 6.600.000,-  
b. Gaji bagian administrasi Rp. 3.500.000,-  
Dipotong PPh Pasal 21 Rp. (100.375)  
Iuran pensiun Rp. 0  
Dibayar Rp. 9.999.625,-
26. Dibayarkan kepada Ben's Leo sebesar Rp. 975.000,- atas pembayaran komisi penjualan sebesar Rp. 1.000.000,- dipotong PPh Pasal 21, tarif 5% x 50% Rp. (25.000,-). Dibuatkan bukti pemotongan PPh Pasal 21 nomor; 02/BP21/SM/13 tanggal 30 Desember 2013.
27. Memo kredit (BM12-2) kepada Fatima dari MF Ridwan dengan isi memo; diterima nota kredit dari BNI bulan Desember 2013 yaitu sebagai berikut:  
Bunga Rp. 1.125.000,-  
Potongan PPh Pasal 20% Rp. (225.000)  
Nilai Nota kredit Rp. 900.000,-  
Biaya administrasi (nota debet) Rp. 125.000,-  
Surplus Rp. 775.000,-
28. Bukti Memorial (BM12-2) Kepada Fatima dari MF Ridwan, Isi Memo:  
a) Nilai perlengkapan kantor akhir bulan menunjukkan saldo Rp. 7.440.000,-  
b) Paket iklan harian Kompas bulan Desember sudah berakhir  
c) Beban asuransi bulan Desember ditentukan sebesar Rp. 2.500.000,-  
d) Kerugian piutang ditaksir sebesar 1% dari saldo piutang dagang akhir periode
29. Bukti Memorial Nomor BM12-3 Tanggal 31 Desember 2013 ditujukan kepada Farima dari MF Ridwan, dengan isi Memo sebagai berikut:  
a) Tagihan listrik bulan Desember belum dibayar sebesar Rp. 800.000,-  
b) Tagihan telepon bulan Desember belum dibayar sebesar Rp. 750.000,-  
c) Kompensasi PPN Masukan dan PPN Keluaran bulan Desember adalah selisih PPN dicatat dalam akun hutang PPN.
30. Bukti Memorial Nomor BM12-4 ditujukan kepada Fatima dari MF.Ridwan dengan isi Memo adalah meminta menghitung penyusutan aktiva tetap untuk

bulan Desember 2013 berdasarkan kebijakan akuntansi perusahaan sesuai dengan Daftar Aset Tetap terlampir.

31. Bukti Memorial Nomor BM12-5 yang ditujukan kepada Fatima Dari MF.Ridwan dengan isi memo adalah meminta menghitung Pajak Penghasilan (PPH) badan terhutang tahun 2013 berdasarkan UU PPh Nomor 36 Tahun 2008. Menurut ketentuan pasal 31E UU PPh, apabila peredaran bruto sampai dengan Rp.50.M mendapat fasilitas pengurangan tarif sebesar 50% dari tarif normal, yang dikenakan atas penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto sampai dengan Rp. 4.8 M. Penghasilan kena pajak dihitung dari laba sebelum pajak dikurangi dengan koreksi fiskal sebagai berikut:

- a. Beban kerugian piutang
- b. Beban koran dan majalah
- c. Beban penjualan lain-lain
- d. Beban administrasi lain-lain
- e. Pendapatan bunga

Nilai PPh Badan Terutang dicatat dalam akun beban pajak, selanjutnya dikurangi dengan nilai kredit pajak (Pajak dibayar dimuka), dan selisihnya disebut nilai PPh pasal 29 (kurang bayar) dicatat dalam akun Hutang PPh.

**Tugas saudara:**

1. Mencatat transaksi ke dalam jurnal umum
2. Melakukan posting ke buku besar dan buku besar pembantu
3. Menyusun neraca saldo
4. Membuat jurnal penyesuaian dan posting ke buku besar
5. Menyusun neraca lajur
6. Membuat perhitungan PPh badan terhutang
7. Menyusun laporan keuangan
8. Membuat rekonsiliasi fiskal
9. Menyusun pajak terhutang untuk tahun fiskal 31 Desember 2013