PERTEMUAN 11

By Ely Suhayati SE MSi Ak

Latihan di Laboratorium Akuntansi

SOAL REKONSILIASI FISKAL WAJIB PAJAK BADAN

PT. HUAZANZABILA yang beralamat di Jl. Raya gajah No.14 Cimahi NPWP : **01.234.567.8-421 .000**, Kelurahan Leuwigajah, Kecamatan Cimahi Selatan ,Kota Cimahi . Kode Pos 34567 ,Telp. 6666666 bergerak di bidang Industri Tekstil didirikan pada tahun 2003. Klu : 32100, Laporan Laba Rugi (Belum Di Audit oleh Akuntan Publik), Adapun Laporan Laba/ Rugi pada akhir tahun 2008 adalah sbb :

Penjualan :			
Lokal	Rp 1.500.000.000		
Ekspor	Rp 1.500.000.000	Rp	3.000.000.000
Harga Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal Bahan Baku	Rp 300.000.000		
Pembelian Bahan Baku	Rp 400.000.000		
Bahan Baku Tersedia Untuk Dipakai	Rp 700.000.000		
Persediaan Akhir Bahan Baku	(Rp 200.000.000)		
Bahan Baku Terpakai		Rp	500.000.000
Persediaan Awal Bahan Pembantu	Rp 50.000.000		
Pembelian Bahan Pembantu	Rp 100.000.000		
Bahan Pembantu Tersedia	Rp 150.000.000		
Persediaan Akhir Bahan Pembantu	(Rp 50.000.000)		
Bahan Pembantu Yang Terpakai		Rp	100.000.000
Tenaga Kerja Langsung		Rp	300.000.000
Biaya Overhead Pabrik			
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	Rp 200.000.000		
Biaya Listrik Pabrik	Rp 120.000.000		
Biaya Pemeliharaan Mesin	Rp 20.000.000		
Biaya Pemeliharaan Gedung Pabrik	Rp 10.000.000		
Penyusutan Gedung Pabrik	Rp 100.000.000		
Penyusutan Mesin pabrik	Rp 200.000.000		
Ongkos Angkut	Rp 10.000.000		
Penyusutan Truk	Rp 10.500.000		
Pengobatan Karyawan Pabrik	Rp 30.000.000		
Makan dan Minum Seluruh kary.Pabrik	Rp 40.000.000		
Jumlah Biaya Overhead Pabrik		Rp	740.500.000
Persediaan Awal Barang Jadi	Rp 200.000.000		
Persediaan Akhir Barang Jadi	(Rp 150.000.000)		
		Rp	50.000.000
Harga Pokok Penjualan		Rp	1.690.500.000
Laba Bruto		Rp	1.309.500.000
Biaya Operasional :			
Biaya Administrasi dan Umum			
Biaya Gaji , THR, dan Bonus	Rp 350.000.000		

Biaya Foto Copy	Rp	5.000.000		
Biaya ATK	Rp	3.000.000		
Biaya Listrik Kantor	Rp	5.000.000		
Bunga Pinjaman	Rp	10.000.000		
Biaya Telepon	Rp	9.000.000		
Biaya Pemeliharaan Inventaris	Rp	10.000.000		
Biaya Penyusutan Gedung Kantor	Rp	25.000.000		
Biaya Penyusutan Inventaris Kantor	Rp	5.000.000		
Biaya Service Bus Karyawan	Rp	12.000.000		
Biaya Penyusutan Bus Karyawan	Rp	10.000.000		
Biaya makan minum seluruh karyawan	Rp	25.000.000		
Sumbangan Kelurahan	Rp	1.000.000		
Pajak Bumi Bangunan	Rp	3.000.000		
Pajak Penghasilan	Rp	2.000.000		
			Rp	475.000.000
Biaya Penjualan				
Biaya Promosi dan Sample	Rp	10.000.000		
Entertainment	Rp	10.000.000		
Biaya Angkutan	Rp	5.000.000		
Sewa Kendaraan	Rp	5.000.000		
			Rp	30.000.000
Jumlah Biaya Operasional				Rp 505.000.000
Penghasilan Netto Usaha				Rp 804.500.000

Penghasilan lainnya

1. Deviden dari PT. X Rp 160.000.000 atas penyertaan modal perusahaan 30%
2. Bunga Deposito 150.000.000 dari Bank Danamon
3. Deviden dari PT. Y Rp 250.000.000 atas penyertaan modal perusahaan sebesar 20%
4. Penghasilan dari persewaan mesin Rp 110.000.000
5. Diterima penghasilan sewa atas gudang milik perusahaan sebesar Rp 150.000.000
6. Bunga Obligasi PT. Z yang dijual di bursa efek Rp 250.000.000
7. Penghasilan dari Luar Negeri (Korea) sebesar Rp 360.000.000 dipotong pajak sebesar Rp 90.000.00 dinegara tersebut

Biaya Lainnya Luar Usaha

1. Biaya Iklan untuk sewa kendaraan Rp 1.000.000
2. Biaya Iklan untuk sewa tanah perusahaan Rp.1.500.000

Informasi Tambahan :

1. Terdapat penjualan lokal sesuai faktur penjualan yang belum dicatat sebagai penjualan 2008 sebesar Rp 100.000.000 sehingga harus dikoreksi fiskal
2. Pembelian Bahan Baku sebesar Rp 50.000.000,- tgl 23 Desember 2005 yang dibayar tahun 2008 oleh Wajib Pajak dimasukkan sebagai pembelian tahun 2008 .
3. Persediaan Akhir Bahan Baku sesuai sistem perpetual FIFO adalah sebesar Rp 150.000.000,-
4. Biaya Entertainment yang didukung daftar nominatif adalah sebesar Rp 7.500.000 sisanya tidak terdapat bukti pendukung
5. Psl. 22 yang telah dipungut oleh Dit Jen Bea Cukai adalah sebesar Rp 7.500,000 atas Impor Bahan Pewarna dari Yorkshire England dengan no Bukti Pemungutan 00234 tanggal 20-09-2008 (TANPA ANGKA PENGENAL IMPOR)
6. Psl.23 telah dipotong sebesar Rp 6.000.000,- atas penyerahan Jasa Makloon kepada PT WONG BENG KONG TEXTIL, NPWP. 01.222.333.4-424,000, dengan No. Bukti Potong No.024/WBK/PJ/2004 tgl.25-08-2008
7. Tahun Pajak 2007 mengalami Rugi Rp.500.000.000

Permintaan :

1. Hitunglah PPh Yang Masih harus Dibayar !
2. Hitung pula Angsuran Bulanan tahun 2008 !
3. Isilah SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan (Form 1771) Tahun 2008 berdasarkan data-data tersebut di atas !