

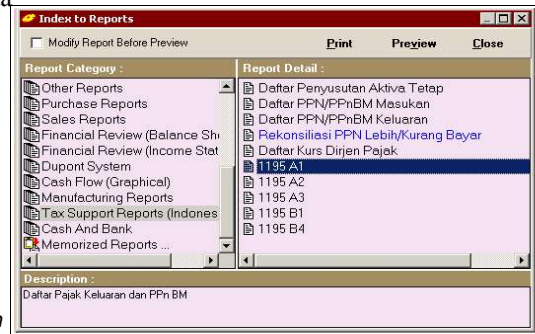
Reports – Taxation Report

Accurate menyediakan beberapa laporan yang berhubungan dengan transaksi perpajakan seperti pencetakan formulir SPT PPN Masa 1195, daftar pajak masukan dan keluaran serta selisih lebih/kurang bayar atas PPN tersebut.

Caranya:

Buka menu Reports – Taxation Report [Laporan – Laporan Perpajakan]

Terdiri dari 10 jenis laporan yang berhubungan dengan transaksi pembelian dan penjualan yang dikenakan Pajak (PPN) dan aktiva tetap.



Gambar 15.1 Reports – Taxation

Laporan yang disediakan tersebut adalah sebagai berikut :

1. Daftar Penyusutan Aktiva Tetap

Menampilkan daftar penyusutan aktiva tetap setahun untuk setiap aktiva tetap berdasarkan perhitungan tipe aktiva tetap pajak (fiscal fixed assets types).

2. Daftar PPN/PPnBM Masukan

Menampilkan daftar PPN Masukan (Tax 1) dan PPnBM (Tax 2) dari transaksi pembelian, retur pembelian selama periode yang dipilih. Laporan dikelompokkan berdasarkan nama akun pajak masukan, lalu dikelompokkan lagi berdasar tipe pajak yang digunakan.

3. Daftar PPN/PPnBM Keluaran

Menampilkan daftar PPN Keluaran (Tax 1) dan PPnBM (Tax 2) dari transaksi penjualan, retur penjualan selama periode yang dipilih. Laporan dikelompokkan berdasarkan nama akun pajak keluaran lalu dikelompokkan lagi berdasarkan tipe pajak yang digunakan.

4.

Reports – SPT Tahunan (1771)

SPT Tahunan wajib dilaporkan bagi semua wajib pajak. Accurate menyediakan fasilitas pengisian SPT Tahunan tersebut secara mudah dengan mengambil data-data akuntansi perusahaan seperti saldo akun per tanggal 31 Desember, daftar penyusutan aktiva tetap. Yang diperlukan dalam pengisian SPT ini adalah Anda tentukan akun-akun mana saja yang akan dikoreksi fiskal (positif/negatif), tarif perhitungan Pph pasal 17 dan informasi lainnya.

Caranya :

- Buka menu **Reports – SPT Tahunan (1771)** [Laporan – SPT Tahunan (1771)]
- Click **New**, untuk membuat template pengisian SPT baru



Gambar 15.2 Daftar Surat Pemberitahuan Tahunan

Di bagian atas isikan informasi pengisian SPT secara umum seperti No Formulir, Tanggal melaporkan SPT Tahunan dan Tahun Pajak. Jika tahun Pajak yang dipilih maka anda hanya mengisikan tahunnya saja (empat digit) otomatis periode yang diambil adalah dari bulan Januari s/d Desember pada tahun yang diisikan. Jika yang dipilih Tahun buku, maka isikan periode tanggal dari s/d tanggal yang dipilih.

Form isian lainnya terdiri dari 12 bagian yang berguna untuk mengisikan formulir 1771 induk dan lampiran yang diperlukan sebagai berikut :

1. **Perusahaan** : isikan nama dan alamat perusahaan, alamat, kelurahan/ kecamatan, kota, telepon, fax, kode pos, negara, jenis usaha dan KLU. Nama isian ini secara default diisikan sama dengan data yang dimasukkan dari menu Setup – Company Info [Persiapan – Info Perusahaan].

Gambar 15.3 Formulir SPT Tahunan - Perusahaan

2. **Pemeriksa** : isikan nama kantor akuntan publik dan nama yang menandatangani opini laporan akuntan beserta NPWP kantor akuntan publik. Di bawahnya isikan juga nama dan kantor konsultan pajak beserta NPWP kantor konsultan tersebut. Pilih status laporan keuangan yang dilaporkan ke SPT apakah laporan tersebut diaudit atau tidak, dan jika di audit pilih jenis opini akuntan terhadap laporan keuangan tersebut.
3. **PPH Pasal 17** : isikan dasar perhitungan PPH badan tersebut diambil dari UU nomor dan tahun berapa, pasal dan ayat berapa. Selanjutnya isikan pula batasan tarif penghasilan kena pajak sesuai dengan UU yang diisikan di atas.

Gambar 15.4 Formulir SPT Tahunan - Pemeriksa

Gambar 15.5 Formulir SPT Tahunan – PPh Pasal 17

4. **1771-I** : formulir ini untuk mengisi data saldo dari account Laba Rugi Komersial, koreksi fiskal negatif dan positif sampai menghasilkan **Penghasilan Neto Fiskal** tahun pajak yang bersangkutan. Di setiap baris terdapat isian yang menanyakan account mana saja yang saldonya akan dimasukkan pada bagian jumlah rupiah di dalam SPT.

Misalnya :

- Baris Peredaran Usaha, di bagian akun-akun : pilihlah tipe Pendapatan dan masukkan semua akun tipe pendapatan tersebut ke kolom disebelah kanannya dengan menekan tombol >>.
- Baris Harga Pokok Penjualan di bagian akun-akun pilihlah tipe akun : HPP, dan masukkan akun tipe pendapatan tersebut ke kolom sebelah kanannya dengan menekan tombol >>

Gambar 15.6 Formulir SPT Tahunan – 1771-I

- Begitu pula untuk baris Biaya Usaha Lainnya, Pendapatan Di luar Usaha dan Biaya Di luar Usaha dengan cara memilih tipe akun yang sesuai dan memasukkan semua akun ke kolom sebelah kanannya dengan tombol >>

Gambar 15.7 Form 1771-I Dengan Perhitungan atau Isian

- Baris Penghasilan Netto Dari Usaha, merupakan penjumlahan dari Peredaran Usaha dikurangi dengan HPP dan dikurangi dengan Biaya Usaha Lainnya. Karena baris ini merupakan jumlah maka bagian akun-akun tidak dipilih satu akun pun, melainkan yang perlu diisi ada di bagian Dengan Perhitungan atau Isian dengan rumusan jumlah (ditambah) baris kedua (dikurang) baris ke-3 dan (dikurang) baris ke-4.
- Field pilihan ☒ Atau Baris ini diisi dengan nilai, bisa diaktifkan dengan pengertian bahwa pada isian baris yang bersangkutan akan diisi dengan sejumlah yang diketikkan pada kotak isian di bawah field Atau Baris...
- Field Total nilai baris ini dikali dengan, field ini difungsikan untuk baris koreksi fiskal positif pada isian Natura. Sesuai dengan UU Perpajakan tunjangan yang bersifat natura boleh dibebankan ke biaya operasional hanya 50% saja, sedangkan yang 50% akan dikoreksi positif.

Gambar 15.8 Form 1771-I Kondisi dan Selisih Fiskal

- Kondisi dan Selisih Fiskal, difungsikan untuk pilihan baris koreksi positif dan negatif untuk penyusutan dan amortisasi. Ada 2 kemungkinan nilai penyusutan, apakah nilai penyusutan komersial lebih besar dari penyusutan fiskal atau sebaliknya.
- Field Kondisi nilai ada 2 pilihan : isikan 0 jika kurang dari Nol atau isikan 0 jika lebih dari nol. Jika anda berada pada bagian koreksi fiskal positif, maka pada baris 22 (seperti gambar dibawah ini) pilih 0 jika < 0, artinya jika nilai penyusutan fiskal lebih kecil dari komersial maka akan dimasukkan sebagai koreksi positif. Sebaliknya jika anda berada pada bagian koreksi negatif maka pilih 0 jika < 0, artinya jika nilai penyusutan fiskal lebih besar dari komersial maka akan dimasukkan sebagai koreksi negatif.

5. **1771-II** : formulir ini merupakan perincian dari formulir 1771-I berupa pengelompokan dari Biaya perusahaan terbagi menjadi 3 kolom yaitu Harga Pokok Penjualan, Beban Usaha dan Beban Di luar Usaha. Setiap kolom terbagi menjadi 13 jenis pengeluaran dari Pembelian sampai dengan Persediaan Akhir Barang.

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: 2003
Tanggal: 02/03/2004

PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN, BIAYA USAHA LAINNYA DAN BIAYA DARI LUAR

No.	Uraian	Akun-akun	Nilai
1.	PEMBELIAN BAHAN/BARANG DAGANGAN	5101-02	Pembelian Bahan
2.	GAJI, UPAH, BONUS, GRATIFIKASI, HONORARIUM, THR, DSB.	5101-03	Biaya Angkut Pembelian Bahan
3.	BIAYA TRANSPORTASI	5101-04	Polongan Pembelian Bahan
4.	BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	5101-05	Retur Pembelian Bahan
5.	BIAYA SEWA		

AKUN-akun: 5100.1 Biaya Produksi, 5199 Harga Pokok Penjualan

Atau Baris ini diisi dengan nilai:
 Harga Pokok Penjualan: 1,550,500,000
 Beban: 0
 Beban Lain-lain: 0

Gambar 15.9 Akun-akun Form 1771-II

Gambar 15.10 Nilai Form 1771-II

6. **1771-III** : formulir isian Kredit Pajak Dalam Negeri seperti PPh Import, PPh yang telah dipotong oleh Wajib Pungut yang dapat dikreditkan di form SPT 1771 induk. Isikan nama dan NPWP pemotong Pph, jenis transaksi, Jumlah transaksi dan Pajak yang telah dipotong beserta nomor bukti dan tanggal pemotongan.

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: 2003
Tanggal: 02/03/2004

KREDIT PAJAK DALAM NEGERI

No.	Nama dan NPWP (2)	Jenis P.	(Rupiah) (4)	Pajak	Nomor Bukti (6)	Tgl Br
1.	Bee Cukai 00.123.456-7-05 Import		40,000,000	1,000,000	123/BC/II/2003	12/02/
2.	Bee Cukai 00.123.456-7-05 Import		20,000,000	500,000	128/BC/II/2003	13/03/
3.	Bee Cukai 00.123.456-7-05 Import		20,000,000	500,000	130/BC/II/2003	15/05/
4.			0	0		
5.			0	0		
6.			0	0		
7.			0	0		
8.			0	0		
9.			0	0		
10.			0	0		
11.			0	0		
12.			0	0		
13.			0	0		

Gambar 15.11 Form 1771-III

7. **1771-IV** : isikan jenis penghasilan yang telah dipotong oleh pajak secara final seperti tertera daftarnya dan jumlah yang dipotong. Di bagian bawah adalah daftar Penghasilan yang tidak termasuk Penghasilan Kena Pajak.

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: 2003
Tanggal: 02/03/2004

BAGIAN A : PPh FINAL

No.	Jenis Penghasilan (2)	Dasar Pajak (3)	Tarif (%) (4)	PPh (5)
1.	BUNGA DEPOSITO / TABUNGAN D	28,750,000	20 %	5,750,000
2.	BUNGA DISKONTO OBLIGASI YANG	0	20 %	0
3.	PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM	0	0.1 %	0
4.	PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM	0	0.1 %	0
5.	PENGHASILAN USAHA	0	0 %	0

BAGIAN B : PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

No.	Jenis Penghasilan (2)	Pengh Bruto (3)
1.	BANTUAN / SUMBANGAN	0
2.	HIBAH	0
3.	DIVIDEN / BAGIAN LABA DARI PENYERTAAN MODAL PADA BADAN U	15,000,000
4.	IURAN DAN PENHASILAN TERTENTU YANG DITERIMA DANA PENSIL	0
5.	BUNGA / DISKONTO OBLIGASI YANG DITERIMA REKSADANA	0
6.	BAGIAN LABA YANG DITERIMA PERUSAHAAN MODAL VENTURA DAF	0

Gambar 15.12 Form 1771-IV

8. **1771-V** : formulir isian daftar pemegang saham berupa nama, alamat, NPWP, jumlah saham yang disetor, persentase kepemilikan saham perusahaan serta jumlah deviden yang dibagikan selama tahun pajak dan daftar pengurus perusahaan (sebatas direksi dan komisaris saja).

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: Tahun Pajak
Tanggal: 02/03/2004
Dari: 01/01/2003
s/d: 31/12/2003

Perusahaan: 1771-VI, 1771, 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V

BAGIAN A : DAFTAR PEMEGANG SAHAM/PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN

No.	Nama dan Alamat (2)	N.P.W.P (3)	Modal Disetor (4)	(%) (5)	Dividen (6)
1	PT. Niam Abadi, Jl. Candana 2 - Jak	01.776.789.7-4	300.000.000	20 %	0
2	PT. Niam Cahya, Jl. S. Paman 33 -	01.256.788.7-4	200.000.000	13.33 %	0
3	PT. Kenangan Abadi Jaya, Jl. Merde	01.587.789.8-4	500.000.000	33.33 %	0
4	PT. Ultra Jaya Mula, Jl. Patih 44 -	01-877.897.9-4	500.000.000	33.33 %	0
5			0	0 %	0

BAGIAN B : DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

No.	Nama dan Alamat (2)	N.P.W.P (3)	Jabatan (4)
1	Muhammad Ali, Jl. Pisang Ambon 8 -	Cenagkareng - Jakarta Ba	09.058.758.9-4 Presiden Direktur
2	Umar Khadafi, Jl. Kenanga 88 -	Ngagel - Surabaya	09.168.758.9-4 Komisaris
3	Abdullah Khomaeni, Jl. Kemerdekaan	33 - Madiun - Jawa Timur	09.587.759.6-4 Direksi
4	Siti Khodijah, Jl. Kucing 14 -	Ciledug - Tangerang - Banten	09.558.758.5-4 Direksi
5	Saddam Hussein, Jl. Tikot No. 50 -	Irak	09.607.799.8-4 Direksi
6			

Gambar 15.13 Form 1771-V

9. **1771-VI** : formulir isian Daftar Penyertaan Modal pada Perusahaan Afiliasi berupa nama dan alamat perusahaan yang disertakan modalnya, NPWP, besarnya modal yang tertanam dan persentase kepemilikan kepada perusahaan tersebut sebatas jumlah yang ditanamkan diatas 25% dari total saham perusahaan yang bersangkutan. Di bagian bawah dicantumkan daftar hutang/piutang perusahaan kepada pihak ketiga beserta % bunga dan lamanya pinjaman tersebut akan dilunasi (dalam tahun).

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: Tahun Pajak
Tanggal: 02/03/2004
Dari: 01/01/2003
s/d: 31/12/2003

Perusahaan: 1771-VI, 1771, 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V

BAGIAN A : DAFTAR PENYERTAAN MODAL PADA PERUSAHAAN AFILIASI

No.	Nama dan Alamat (2)	N.P.W.P (3)	Modal (4)	(%) (5)
1			0	0 %
2			0	0 %
3			0	0 %
4			0	0 %
5			0	0 %

BAGIAN B : DAFTAR PINJAMAN DARI / KEPADA PEMEGANG SAHAM DAN ATAU PERUS.

No.	Nama dan Alamat (2)	N.P.W.P (3)	Pinjaman (4)	Tahun	Bunga/Th (6)
1	PINJAMAN DARI (UTANG):		0	0	0 %
2			0	0	0 %
3			0	0	0 %
4			0	0	0 %
5			0	0	0 %

Gambar 15.14 Form 1771-VI

10. **1771** : Formulir induk SPT 1771 yang merupakan rangkuman dari formulir 1771-I s/d 1771-VI dan perhitungan Pajak Penghasilan yang harus dibayar, alokasi kerugian (jika ada), pengkreditan PPH seperti Kredit Pajak Dalam Negeri dan Fiskal Luar Negeri.

Dalam formulir ini pula disertakan jika lebih bayar akan direstitusi atau dialokasikan dengan pajak tahun berikutnya. Di bagian Rupiah dapat diisi secara manual dengan mengetikkan angkanya langsung, atau bisa juga mengambil suatu jumlah dari formulir 1771-I s.d VI. Untuk baris Pajak Penghasilan ada pertanyaan apakah akan dikalikan dengan tarif PPhPs 17 (dengan click akan dicentang).

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: Tahun Pajak
Tanggal: 02/03/2004
Dari: 01/01/2003
s/d: 31/12/2003

Perusahaan: 1771-VI, 1771, 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V

BAGIAN A : DAFTAR PENYERTAAN MODAL PADA PERUSAHAAN AFILIASI

No.	Nama dan Alamat (2)	N.P.W.P (3)	Modal (4)	(%) (5)
1			0	0 %
2			0	0 %
3			0	0 %
4			0	0 %
5			0	0 %

BAGIAN B : DAFTAR PINJAMAN DARI / KEPADA PEMEGANG SAHAM DAN ATAU PERUS.

No.	Nama dan Alamat (2)	N.P.W.P (3)	Pinjaman (4)	Tahun	Bunga/Th (6)
1	PINJAMAN DARI (UTANG):		0	0	0 %
2			0	0	0 %
3			0	0	0 %
4			0	0	0 %
5			0	0	0 %

NETTO FISKAL 1771-I

No.	Nama dan Alamat (2)	N.P.W.P (3)	Pinjaman (4)	Tahun	Bunga/Th (6)
1			0	0	0 %
2			0	0	0 %
3			0	0	0 %
4			0	0	0 %
5			0	0	0 %

Gambar 15.15 Form 1771 Induk

Pada baris ke 52 terdapat isian tanggal pelaporan, ketikkan secara manual kapan anda melaporkan SPT tersebut dengan meletakkan kursor pada baris tersebut, lalu tekan tombol **F2**, lalu lakukan perubahan tanggal yang sesuai.

11. **Koreksi Fiskal** : merupakan lembar pengisian manual untuk memisahkan akun yang dikoreksi fiskal dan tidak dikoreksi. Anda tinggal mengisi suatu jumlah pada setiap baris akun jumlah yang diperbolehkan oleh Pajak, secara otomatis kolom koreksi fiskal akan diisi sebesar selisih saldo akuntansi dengan saldo fiskal.

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: Tahun Pajak
Tahun Buku
Dari: 01/01/2003 s/d: 31/12/2003

Perusahaan: 1771-VI
Pemeriksa: 1771
PPH Ps. 17
Koreksi Fiskal
Aktiva Tetap

No. Akun	Nama Akun	Saldo Akuntansi	Koreksi Fiskal	Saldo Fiskal
6200-10-01	Beban Bahan Bakar / Pail	1,742,500	0	1,742,500
6200-10-01	Beban Bahan Bakar/Parki	615,000	307,500	307,500
6200-10-02	Beban Sural/Pajak Kend	8,075,000	0	8,075,000
6200-10-02	Beban Sural/Pajak Kend	2,850,000	1,425,000	1,425,000
6200-10-03	Beban Pemeliharaan/Perb	3,050,000	0	3,050,000
6200-10-03	Beban Pemeliharaan/Perb	3,450,000	1,725,000	1,725,000
6200-10-04	Beban Asuransi Kendaraan	2,000,000	0	2,000,000
6200-10-04	Beban Asuransi Kendaraan	1,050,000	525,000	525,000
Pendapatan Sebelum Pajak		332,262,500	26,907,500	359,170,000
Kompensasi Kerugian			0	0
Penghasilan Kena Pajak			359,170,000	359,170,000
PPH Yang Terutang (Tarif PPh Ps 17)			90,251,000	90,251,000
Pengembalian/Pengurangan Kredit Pajak LN (PPh Ps. 24)			0	0
Jumlah PPh Yang Terutang (Ps. 17 + Ps. 24)			90,251,000	90,251,000

Gambar

15.16 Koreksi Fiskal

Di bagian bawah form koreksi fiskal isikan jumlah kerugian yang akan dikompensasikan dengan penghasilan kena pajak tahun ini, dan Pengembalian /Pengurangan Kredit Pajak Luar Negeri yang telah diperhitungkan tahun lalu (Pph Ps 24).

12. **Aktiva Tetap** : akan menampilkan semua daftar aktiva tetap perusahaan. Anda tinggal mengisi berapa persentase penyusutan yang diperbolehkan oleh Pajak di dalam perhitungan penyusutan dan amortisasi fiskal. Sebagai contoh kendaraan mewah berupa sedan hanya diperbolehkan penyusutannya oleh pajak sebesar **50%** dari total penyusutan yang dihitung secara fiskal.

Formulir SPT Tahunan

No. Formulir: 1009
Tahun SPT: Tahun Pajak
Tahun Buku
Dari: 01/01/2003 s/d: 31/12/2003

Perusahaan: 1771-VI
Pemeriksa: 1771
PPH Ps. 17
Koreksi Fiskal
Aktiva Tetap

No Aktiva	Nama Aktiva	% Depresiasi
B-01	Kantor	100 %
B-02	Pabrik	100 %
C-01	2 Komputer Server	100 %
C-02	15 Komputer Klien	100 %
C-03	10 Printer X	100 %
K-01	Truk	100 %
K-02	Mobil Box	100 %
K-03	Minibus	100 %
K-04	Sedan Mewah	50 %
M-01	Mesin A	100 %
M-02	Mesin B	100 %
M-03	Mesin C	100 %
P-01	Peralatan Kantor	100 %
P-02	Furniture Kantor	100 %
P-04	Goodwill	100 %

Gambar 15.17 Aktiva Tetap

Pencetakan Laporan SPT 1771

Semua formulir yang telah anda isikan di atas dapat dicetak langsung ke kertas dengan printer Laser Jet (disarankan), supaya hasil cetakan bagus dan persis sama dengan form 1771 yang anda terima dari KPP setempat. Terdiri dari Form 1771 sampai ke 1771-VI ditambahkan dengan Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal, Laba/Rugi Fiskal, Laba/Rugi Koreksi Fiskal dan Lembaran Laba/Rugi Koreksi Fiskal.

Untuk laporan pendukung seperti Balance Sheet Komersial dan Profit & Loss Komersial dapat dilihat dari laporan umum yang dapat dilihat dari menu Reports – Financial Statements.

Untuk Daftar penyusutan aktiva tetap secara komersial dapat dilihat dari menu Reports – Fixed Assets – Fixed Asset List by Fiscal FA Types.

Save & Close

X Cancel

1771

- 1771
- 1771 - I
- 1771 - II
- 1771 - III
- 1771 - IV
- 1771 - V
- 1771 - VI
- Peny. & Amortisasi Fiskal
- Laba/Rugi Fiskal
- Laba/Rugi Koreksi Fiskal
- Lembaran Laba/Rugi Koreksi Fiskal