

Phoenix Accounting Group

Tax Test

- 1 PT A merupakan perusahaan trading dengan komoditas spare part kendaraan bermotor. PT A berdiri tahun 2012 dan telah memiliki 15 pegawai tetap. Berdasarkan data laporan keuangan akhir Desember 2015 diperoleh informasi sebagai berikut: (Nilai 75 poin)

Laporan Laba Rugi		Tambahan informasi:	
Penjualan bersih	9.200.000.000	1	Nominatif Biaya promosi tidak tersedia
HPP	7.100.000.000	2	Biaya Asuransi kesehatan menjadi bagian dari gaji pegawai
Laba Kotor	2.100.000.000	3	Biaya Listrik dan Telfon masing-masing: Kantor 10.000.000 Apartemen 4.000.000
Biaya Operasional		4	Mobil sewa untuk direktur digunakan untuk transportasi Apartemen - Kantor
Biaya Gaji	750.000.000	5	Biaya penyusutan menurut fiskal adalah 10.500.000
Biaya pemasaran	34.000.000	6	Nominatif Biaya Entertainment tersedia
Biaya Promosi	17.000.000	7	Sewa apartemen bukan merupakan penghasilan pegawai (direktur)
Biaya Entertainment	54.000.000	8	Realisasi pembayaran imbalan pasca kerja tahun 2015 adalah sebesar 21.500.000
Biaya Konsultan	30.000.000	9	Berdasarkan data Aktuaria, berikut informasi mengenai kewajiban imbalan pasca kerja: Saldo awal 30.500.000 Saldo akhir 52.500.000
Biaya Sewa Kantor	112.000.000	10	Berdasarkan data laporan keuangan, berikut informasi mengenai aktiva tetap: NBV komersial akhir 2014 39.000.000 NBV fiskal akhir 2014 31.500.000 NBV komersial akhir 2015 26.000.000 NBV fiskal akhir 2015 21.000.000
Biaya Sewa Apartemen	150.000.000	11	PT A memiliki kredit pajak selama 2015 sebagai berikut: PPh 22 impor 44.100.000 PPh 23 3.500.000 PPh 25 25.000.000
Biaya Seragam Pegawai (Kantor)	5.000.000		
Biaya Asuransi Kesehatan	3.000.000		
Biaya Listrik dan Telepon	14.000.000		
Biaya Sumbangan (Warga Sekitar Kantor)	3.000.000		
Biaya imbalan pasca kerja	43.500.000		
Biaya Sewa Kendaraan Direktur	65.500.000		
Biaya Perjalanan Dinas	78.000.000		
Biaya Penyusutan	13.000.000		
Total Biaya Operasional	1.372.000.000		
Laba Operasi	728.000.000		
Penghasilan/(Beban) di Luar Usaha			
Penghasilan Bunga Deposito	91.300.000		
Keuntungan Selisih Kurs	37.500.000		
Biaya bunga pinjaman	(55.300.000)		
Biaya Bank	(29.800.000)		
Total Penghasilan/(Beban) di Luar Usaha	43.700.000		
Laba Bersih sebelum pajak	771.700.000		

Berdasarkan data dan informasi tersebut, diminta buat:

- Penghasilan netto fiskal (koreksi fiskal) !
- PPh Badan yang harus dibayar tahun 2015 !
- PPh 25 yang harus dibayar selama tahun 2016 !
- Hitung aktiva/kewajiban pajak tangguhan tahun 2015!

- 2 Tuan Amir bergabung sebagai karyawan tetap di PT X pada Januari 2015, beliau memiliki 1 istri dan 2 anak yang masih sekolah. Pada bulan Januari 2015 Tuan Amir menerima penghasilan berupa gaji sebesar 6.000.000,- (Nilai 25 poin)

Hitunglah:

- PPh 21, Take Home Pay dan jurnal entry Januari 2015 apabila pajak ditanggung Tuan Amir (Gross method)
- PPh 21, Take Home Pay dan jurnal entry Januari 2015 apabila pajak ditanggung Perusahaan (Nett method)
- PPh 21, Take Home Pay dan jurnal entry Januari 2015 apabila perusahaan memberikan tunjangan pajak (Gross up method)