

KASUS MODUL PPH BADAN

B.3. Soal dikaitkan dengan kewajiban perpajakan bagi perusahaan yang memiliki omzet di atas 50 M

PT Mulia bergerak dalam bidang industry minyak kelapa sawit. Pada tahun pajak 2019, diperoleh laporan Pendapatan serta Biaya sebagai berikut.

Pendapatan Penjualan (termasuk PPN)	100,000,000,000
Pendapatan bunga bank (after tax)	20,000,000,000
Pendapatan deviden (kepemilikan saham 30%)	30,000,000,000
Pendapatan bunga obligasi (after tax)	10,000,000,000
HPP	40,000,000,000
Biaya Gaji Karyawan	25,000,000,000
Biaya listrik, air dan telepon	3,000,000,000
Biaya BBM	2,000,000,000
Biaya bunga bank	1,000,000,000
Biaya pakaian kerja	1,000,000,000
Biaya Pajak Kendaraan Bermotor	500,000,000
Biaya Pajak Bumi dan Bangunan	1,000,000,000
Premi Asuransi untuk mobil sedan	500,000,000
Premi Asuransi untuk kendaraan pengangkut	700,000,000
Biaya klinik untuk pengobatan karyawan	300.000.000
Kerugian Kurs	2,000,000,000

Instruksi Pengerjaan:

1. Hitunglah penjualan tidak termasuk PPN
2. Hitunglah semua pendapatan yang after tax (netto) menjadi pendapatan before tax (bruto).
Keterangan: after tax = setelah dipotong pph, before tax = sebelum dipotong pph
3. Susunlah Laporan di atas menjadi laporan laba rugi menurut pemahaman akuntansi yang anda ketahui.
4. Buatlah kertas kerja rekonsiliasi fiscal dari laporan laba rugi yang sudah anda buat dengan keterangan sebagai berikut:
 - a. Pada penjualan, ternyata terdapat penjualan ekspor pada tanggal 31 Desember yang belum dibukukan sebesar USD 50.000 (kurs pada tgl 31 Desember 2019: kurs tengah BI sebesar 13.500, kurs Menteri Keuangan sebesar 13.200)
 - b. Dalam biaya gaji karyawan terdapat tunjangan pengobatan untuk direksi sebesar Rp 500.000.000 dan pembelian rumah untuk direksi sebesar 5.000.000.000
 - c. Di dalam biaya BBM, 30% nya merupakan biaya BBM mobil sedan yang digunakan oleh direksi.

- d. Di dalam bunga bank terdapat pembayaran bunga kepada pemegang saham dari utang perusahaan sebesar 1.000.000.000 (dengan tingkat bunga 20%). Keterangan tingkat bunga bank 14%
 - e. Biaya pakaian kerja merupakan biaya pakaian seragam untuk pegawai perusahaan
5. Hitunglah kredit pajak PT Mulia
 6. Hitunglah pajak terutang, pajak kurang/lebih bayar serta angsuran pajak.