

STUDI KASUS

"PRAKTEK KOREKSI FISKAL PADA PT.SS"



JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS SURABAYA
2022

PENULIS :

HANNY PURNOMO
MUHAMMAD WISNU GIRINDRATAMA

PT. Sejuk Segar (PT.SS) bergerak di bidang perdagangan dan reparasi AC. Selain menjual dan memberikan jasa kepada konsumen umum, PT. SS juga melayani pelanggan dari instansi pemerintah. PT. Sejuk Segar didirikan sesuai akta pendirian tanggal 10 Januari 2012 dan terdaftar di KPP Pratama Mojokerto.

Identitas PT. Sejuk Segar untuk administrasi perpajakan adalah sebagai berikut:

1. NPWP : 02.333.444.5-620.000
2. Nama WP : PT. Sejuk Segar
3. Alamat WP : Jl. Bypass Mojokerto No. 118, Mojokerto
4. Telepon : 0321-88990000
5. Fax : 0321-77889911
6. KLU : 67500 – Perdagangan Barang Elektronik

Adapun dalam pendirian PT. Sejuk Segar berikut identitas para pendirinya. Pendiri terdiri dari tiga orang yaitu:

Nama	NPWP	Alamat	Jabatan	Modal
Dimas Tahtah	07.777.777.7-620.000	Jl. Banyu Urip, Surabaya	Direktur	2 Milyar
Budi Gunawan	08.888.888.8-730.000	Jl. Siwalankerto, Surabaya	Wakil Direktur 1	1 Milyar
Prayit Sulistyio	09.999.999.9-940.000	Jl. Gunung Anyar, Surabaya	Wakil Direktur 2	1 Milyar

Informasi tambahan:

1. Rincian beban gaji sebesar Rp 354.000.000, terdiri dari:
 - Gaji Pokok Rp 112.500.000
 - Tunjangan khusus Rp 90.000.000
 - JKK Rp 2.500.000
 - JKM Rp 1.000.000
 - JHT dibayar perusahaan Rp 15.500.000
 - JHT dibayar karyawan Rp 5.500.000
 - THR RP 54.000.000
 - Lembur Rp 21.000.000
 - Natura Rp 12.000.000
 - Makan siang seluruh pegawai Rp 24.000.000
 - Pengganti pengobatan Rp 16.000.000
 - Jumlah Rp 354.000.000

2. Di dalam akun pembelian termasuk biaya yang tidak didukung dengan bukti-bukti yang sah sebesar Rp 7.000.000
3. Perincian beban perjalanan dinas sebesar Rp 45.000.000 terdiri dari:
 - Tiket pesawat/angkutan Rp 25.000.000
 - Hotel dan akomodasi Rp 10.000.000
 - Pengeluaran pegawai Rp 2.500.000
 - Honor Rp 7.500.000
 - Jumlah Rp 45.000.000
4. Dalam beban mutasi terdapat beban lain-lain yang tidak diperinci sebesar Rp 2.000.000
5. Beban iklan dan promosi yang didukung bukti-bukti yang sah dan dibuat daftar normative sebesar Rp 70.000.000 (termasuk diantaranya berupa karangan bunga untuk ucapan atas pembukaan kantor baru salah satu rekanan sebesar Rp 2.000.000 dan iklan penjualan Ruko B sebesar Rp 5.000.000)
6. Beban entertainment yang dapat dibuatkan daftar normatif sebesar Rp 22.000.000
7. Rincian beban sumbangan sebesar Rp 25.000.000 terdiri dari:
 - Zakat melalui YDSF Surabaya Rp 2.000.000
 - Buka bersama dengan anak yatim piatu Rp 3.000.000
 - HUT kota Surabaya Rp 7.500.000
 - Pembangunan Pompa dan Mesin air di Masjid Rp 12.500.000
 - Jumlah Rp 25.000.000
8. Rincian beban penyusutan

No	Aktiva	Kelompok Harta	Harga Perolehan	Tanggal Perolehan
A. Inventaris Kantor				
1	Komputer	Kelompok 1	30.000.000	01-07-2015
2.	Cashier Set	Kelompok 1	30.000.000	01-07-2015
3.	Furniture Set	Kelompok 1	60.000.000	01-04-2016
4.	Rak set	Kelompok 1	40.000.000	01-04-2016
5.	Iphone 12	Kelompok 1	20.000.000	01-08-2020
6.	Samsung Galaxy 5	Kelompok 1	15.000.000	01-08-2020
7.	Honda Vario	Kelompok 1	15.000.000	01-04-2017
8.	Honda Vario	Kelompok 1	18.000.000	01-04-2017
9.	Mobil Pick Up	Kelompok 2	110.000.000	01-06-2018
10.	Mobil Pick Up 2	Kelompok 2	140.000.000	01-06-2018
11.	Toyota Avanza	Kelompok 2	190.000.000	01-06-2018
12.	Toyota Altis	Kelompok 2	350.000.000	01-09-2018

	Jumlah		668.000.000	
B. Gedung				
13.	Gedung Kantor	Bangunan Permanen	900.000	10-01-2012
14.	Ruko A	Bangunan Permanen	1.200.000	10-01-2012
15.	Ruko B	Bangunan Permanen	1.750.000	18-12-2016
			3.850.000	
			4.518.000	

9. Perincian BBM kendaraan sebesar Rp 60.000.000 terdiri dari:

- Sepeda motor honda vario Rp 3.000.000
- Mobil pick up Rp 30.000.000
- Mobil Toyota Avanza Rp 15.000.000
- Mobil Toyota altis Rp 12.000.000
- Jumlah Rp 60.000.000

PT. SEJUK SEGAR
LAPORAN LABA RUGI

Untuk Periode 1 tahun yang berakhir 31 Desember 2021

	Komersial
A Penghasilan Dari Usaha	
1 Penjualan Bruto	16.500.000
2 Potongan Penjualan	750.000
3 Retur Penjualan	230.000
4 Penjualan Neto	15.520.000
B Harga Pokok Penjualan	
1 Persediaan Awal	1.200.000
2 Pembelian	13.200.000
3 Persediaan Akhir	800.000
Harga Pokok Penjualan	13.600.000
C Laba Bruto Usaha (A - B)	1.920.000
D Beban Usaha	
1 Gaji	354.000
2 Perjalanan dinas	45.000
3 Mutasi	24.000
4 Sewa rumah pegawai	62.000
5 Pengobatan cuma-cuma	12.000
6 Pendidikan pegawai	15.000

7	Seragam Satpam	8.000
8	Rekreasi Pegawai	20.000
9	Kesejahteraan pegawai	7.500
10	ATK	18.000
11	Litrik, telepon, faks	68.000
12	Meterai dan pos	2.000
13	Koran dan majalah kantor	500
14	Iklan dan promosi	76.000
15	Komisi penjualan	9.000
16	Entertainment	25.000
17	Angkut keluar	3.000
18	Percetakan	750
19	Asuransi	4.000
20	Fotokopi	200
21	Jasa Profesional	6.000
22	Sumbangan	25.000
23	Penyusutan inventaris kantor	130.100
25	Penyusutan gedung	385.000
26	BBM kendaraan	60.000
27	Piutang tak tertagih	13.000
28	Sanksi administrasi perpajakan	120.000
29	Beban lain-lain	80.000
	Jumlah Beban Usaha	1.573.050
E	Laba Netto (C-D)	346.950

Hitunglah:

1. Penyusutan atas aktiva tetap
2. Pajak penghasilan terutang tahun 2021
3. Buat rekonsiliasi fiskal

Disclaimer

Dalam tulisan studi kasus ini semua data riil dan identitas asli dari perusahaan telah disamarkan. Penyamaran ini termasuk lokasi sesungguhnya dari perusahaan yang menjadi obyek studi kasus ini. Penyamaran ini bertujuan untuk melindungi privasi baik dari perusahaan dan menjaga kerahasiaan data perusahaan asli.