

**MENGHITUNG PPH PASAL 21 ATAS TUNJANGAN HARI RAYA (THR)****1. Pegawai Tetap dengan Gaji Bulanan**

<b>Uraian</b>	<b>1. Hakim Ananda</b>	<b>2. Catur</b>	<b>3. Heri Winoto</b>	<b>4. Bagus Mulyono</b>
Gaji pokok setahun				
Tunjangan setahun				
Premi asuransi kecelakaan kerja setahun				
Premi asuransi kematian setahun				
Jumlah				
THR				
Penghasilan bruto setahun				
Pengurangan:				
1. Biaya jabatan atas penghs. sebelum THR				
2. Biaya jabatan atas THR				
3. Iuran pensiun <i>Total</i>				
<i>pengurangan</i> Penghasilan				
neto setahun				
Penghasilan tidak kena pajak (PTKP) setahun				
Penghasilan kena pajak (PKP)				
Penghasilan kena pajak (dibulatkan)				
PPH Pasal 21 setahun				
5% x				
15% x				
25% x				
30% x				
PPH Pasal 21 atas gaji dan THR setahun				
PPH Pasal 21 atas gaji setahun				
PPH Pasal 21 atas THR				

<b>Uraian</b>	<b>5. Rifda Annisa</b>	<b>6. Martono</b>	<b>7. Vitri Ariani</b>	<b>8. Pujo Raharjo</b>
Gaji pokok setahun				
Tunjangan setahun				
Premi asuransi kecelakaan kerja setahun				
Premi asuransi kematian setahun				
Jumlah				
THR				
Penghasilan bruto setahun				
Pengurangan:				
1. Biaya jabatan atas penghs. sebelum THR				
2. Biaya jabatan atas THR				
3. Iuran pensiun <i>Total</i>				
<i>pengurangan</i> Penghasilan				
neto setahun				
Penghasilan tidak kena pajak (PTKP) setahun				
Penghasilan kena pajak (PKP)				
Penghasilan kena pajak (dibulatkan)				
PPh Pasal 21 setahun				
5% x				
15% x				
25% x				
30% x				
PPh Pasal 21 atas gaji dan THR setahun				
PPh Pasal 21 atas gaji setahun				
PPh Pasal 21 atas THR				

<b>Uraian</b>	<b>9. Veri Irawan</b>	<b>10. Bunga Pertiwi</b>	<b>11. Hendro Rahmanto</b>
Gaji pokok setahun			
Tunjangan setahun			
Premi asuransi kecelakaan kerja setahun			
Premi asuransi kematian setahun			
Jumlah			
THR			
Penghasilan bruto setahun			
Pengurangan:			
1. Biaya jabatan atas penghs. sebelum THR			
2. Biaya jabatan atas THR			
3. Iuran pensiun			
<i>Total pengurangan</i>			
Penghasilan neto setahun			
Penghasilan tidak kena pajak (PTKP) setahun			
Penghasilan kena pajak (PKP)			
Penghasilan kena pajak (dibulatkan)			
PPh Pasal 21 setahun			
5% x			
15% x			
25% x			
30% x			
PPh Pasal 21 atas gaji dan THR setahun			
PPh Pasal 21 atas gaji setahun			
PPh Pasal 21 atas THR			

--	--	--	--



## 2. Pegawai Tetap dengan Gaji Mingguan

	1. Agus Kundono	2. Dwi Noprianto	3. Budi Wahono
Gaji pokok setahun			
Tunjangan setahun			
Premi asuransi kecelakaan kerja setahun			
Premi asuransi kematian setahun			
Jumlah			
THR			
Penghasilan bruto setahun			
Pengurangan:			
1. Biaya jabatan atas penghs. sebelum THR			
2. Biaya jabatan atas THR			
3. Iuran pensiun			
<i>Total pengurangan</i>			
Penghasilan netto setahun			
Penghasilan tidak kena pajak (PTKP) setahun			
Penghasilan kena pajak (PKP)			
Penghasilan kena pajak (dibulatkan)			
PPH Pasal 21 setahun			
5% x			
15% x			
25% x			
30% x			
PPH Pasal 21 atas gaji dan THR setahun			
PPH Pasal 21 atas gaji setahun			
PPH Pasal 21 atas THR			



Tabel 3.

**Ringkasan Penghasilan dan PPh Pasal 21 Dipotong/Disetor  
Bulan September 2011**

No.	Nama Pegawai	Penghasilan Bruto			PPh Dipotong//Disetor atas		
		Gaji/Imbalan Lain	THR	Total	Gaji/Imbalan Lain	THR	Total
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
<i>Pegawai Tetap-Gaji Bulanan</i>							
1.	HAKIM ANANDA						
2.	CATUR						
3.	HERI WINOTO						
4.	BAGUS MULYONO						
5.	RIFDA ANNISA						
6.	MARTONO						
7.	VITRI ARIANI						
8.	PUJO RAHARJO						
9.	VERI IRAWAN						
10.	BUNGA PERTIWI						
11.	HENDRO RAHMANTO						
<i>Sub Total</i>							
<i>Pegawai Tetap-Gaji Mingguan</i>							
1.	AGUS KUNDONO						
2.	DWI NOPRIYANTO						
3.	BUDI WAHONO						
<i>Sub Total</i>							
<b>Total Pegawai Tetap</b>							

<i>Pe erima Imbalan Lain</i>						
1.	DR. MONALISA					
2.	SUSMIYATUN					
3.	MARDIYATUN					
4.	SAFAATUN					
5.	SUGENG SANTOSO					
6.	HERMAN NUGROHO					
7.	ARIF BUDIMAN					
8.	RUDI HARYANTO					
9.	GEOFERRY SINCLAIR					
<i>Sub Total</i>						
<b><i>Total Pegawai</i></b>						





## MENGHITUNG PBB DAN BPHTB TAHUN 2011

<b>Menghitung Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) TAHUN 2011</b>
1. <b>Lokasi 1:</b> Jl. Kenari 30, Catur Tunggal, Depok, Sleman
Nilai jual objek pajak tanah (bumi)
Nilai jual objek pajak tidak kena pajak (NJOPTKP)
Nilai jual objek pajak kena pajak
Dasar pengenaan pajak
Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)
2. <b>Lokasi 2:</b> Jl. Lojajar C-28, Sinduharjo, Ngaglik, Sleman
Nilai jual objek pajak tanah (bumi)
Nilai jual objek pajak bangunan
Nilai jual objek pajak tidak kena pajak (NJOPTKP)
Nilai jual objek pajak kena pajak
Dasar pengenaan pajak
Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)
3. Pajak Bumi dan Bangunan yang terutang tahun 2011:
Pajak Bumi dan Bangunan di lokasi 1
Pajak Bumi dan Bangunan di lokasi 2
<b>Pajak Bumi dan Bangunan yang terutang</b>
<b>Menghitung BPHTB bulan September 2011</b>
Nilai perolehan objek pajak
Nilai perolehan objek pajak tidak kena pajak
Nilai perolehan objek kena pajak
<b>Bea perolehan hak atas tanah dan bangunan yang terutang</b>



**MENGHITUNG PAJAJAK PENGHASILAN PASAL 23/26 DAN PASAL 4 AYAT (2)****BULAN OKTOBER 2011**

Tanggal Transaksi	Penerima Penghasilan	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan	PPH DIPOTONG	TAMBAHAN PPH TIDAK BER NPWP	TOTAL PPH DIPOTONG	PPH PASAL 23/ PPH PASAL 4 AYAT (2)
(1)	(2)	(3)	(4)	(6)	(7)	(8)	(9)
05 OKTOBER	PT ANANDA						
05 OKTOBER	PT AMELIA						
05 OKTOBER	CV YOGANANTA						
05 OKTOBER	BANK BRI						
10 OKTOBER	PT TRAVELINDO						
15 OKTOBER	PT RAMUAN						
17 OKTOBER	PT APRAISALINDO						
20 OKTOBER	KAP AUDITA DAN REKAN						
22 OKTOBER	MANDALA BHAKTI						
25 OKTOBER	BANK MANDIRI						
28 OKTOBER	AUSTRALIAN LIFE						
29 OKTOBER	DORA ADVERTISING						
30 OKTOBER	BAMBANG						
31 OKTOBER	ANTHONY ELEKTRIKA						
31 OKTOBER	KARYA JAYA						
<b>Total</b>							

Tabel 4.

**Ringkasan Penghasilan dan PPh Pasal 21 Dipotong/Disetor****Bulan Oktober 2011**

No.	Nama Pegawai	Penghasilan Bruto	PPh Dipotong/ /Disetor
(1)	(2)	(3)	(4)
<i>Pegawai Tetap-Gaji Bulanan</i>			
1.	HAKIM ANANDA		
2.	CATUR		
3.	HERI WINOTO		
4.	BAGUS MULYONO		
5.	RIFDA ANNISA		
6.	MARTONO		
7.	VITRI ARIANI		
8.	PUJO RAHARJO		
9.	VERI IRAWAN		
10.	BUNGA PERTIWI		
11.	HENDRO RAHMANTO		
<i>Sub Total</i>			
<i>Pegawai Tetap-Gaji Mingguan</i>			
1.	AGUS KUNDONO		
2.	DWI NOPRIYANTO		
3.	BUDI WAHONO		
<i>Sub Total</i>			
<b>Total Pegawai Tetap</b>			
<i>Penerima Honorarium/Imbalan Lain</i>			
1.	PT ANANDA		
2.	CV YOGANANTA		
3.	BANK BRI		
4.	PT TRAVELINDO		
5.	PT RAMUAN		
6.	PT APRAISALINDO		
7.	KAP AUDITA DAN REKAN		
8.	MANDALA BHAKTI		
9.	AUSTRALIAN LIFE		
10.	DORA ADVERTISING		
11.	BAMBANG		
12.	ANTHONY ELEKTRIKA		
13.	KARYA JAYA		
<i>Sub Total</i>			

<b>Total Penerima Honorarium/Imbalan</b>		
<b><i>Total Pegawai</i></b>		

**Ringkasan Penghasilan dan PPh Pasal 23/26 Dipotong/Disetor**

**Bulan Oktober 2011**

**ini tambahan tidak ada di buku kerja manual**

No.	Nama Pegawai	Penghasilan Bruto	PPh Dipotong/ /Disetor
(1)	(2)	(3)	(4)
<i>Penerima Honorarium/Imbalan Lain - Pasal 23</i>			
1.	PT ANANDA		
2.	CV YOGANANTA		
3.	BANK BRI		
4.	PT TRAVELINDO		
5.	PT RAMUAN		
6.	PT APRAISALINDO		
7.	KAP AUDITA DAN REKAN		
8.	DORA ADVERTISING		
9.	ANTHONY ELEKTRIKA		
<i>Sub Total</i>			
<i>Penerima Honorarium/Imbalan Lain - Pasal 26</i>			
1.	AUSTRALIAN LIFE		
<i>Sub Total</i>			
<b>Total Penerima Honorarium/Imbalan Lain</b>			

**MENGHITUNG PPH PASAL 21 - PEGAWAI TIDAK TETAP (HONORER)****BULAN NOVEMBER 2011**

<b>Keterangan</b>	<b>1. Sutejo</b>	<b>2. Suhandiman</b>	<b>3. Sumantri</b>
Gaji sebulan			
Gaji setahun			
PTKP setahun			
Penghasilan kena pajak setahun			
PKP setahun (dibulatkan)			
PPH Pasal 21 terutang sebulan			
5% x			
15% x			
25% x			
30% x			
PPH Pasal 21 terutang setahun			
Total PPh Pasal 21 dipotong sebulan			
Tambahan PPh karena tidak memiliki NPWP			
Total PPh Pasal 21 dipotong sebulan			

Tabel 5.

**Ringkasan Penghasilan dan PPh Pasal 21 Dipotong/Disetor****Bulan November 2011**

No.	Nama Pegawai	Penghasilan Bruto	PPh Dipotong/ /Disetor
(1)	(2)	(3)	(4)
<i>Pegawai Tetap-Gaji Bulanan</i>			
1.	HAKIM ANANDA		
2.	CATUR		
3.	HERI WINOTO		
4.	BAGUS MULYONO		
5.	RIFDA ANNISA		
6.	MARTONO		
7.	VITRI ARIANI		
8.	PUJO RAHARJO		
9.	VERI IRAWAN		
10.	BUNGA PERTIWI		
11.	HENDRO RAHMANTO		
<i>Sub Total</i>			
<i>Pegawai Tetap-Gaji Mingguan</i>			
1.	AGUS KUNDONO		
2.	DWI NOPRIYANTO		
3.	BUDI WAHONO		
<i>Sub Total</i>			
<b>Total Pegawai Tetap</b>			
<i>Pegawai Tidak Tetap (Honorar)</i>			
1.	SUTEJA		
2.	SUHANDIMAN		
3.	SUMANTRI		
<b>Total Pegawai Tidak Tetap</b>			
<b>Total Pegawai</b>			

**MENGHITUNG PPH PASAL 21 - PEGAWAI TIDAK TETAP (HONORER)****BULAN DESEMBER 2011**

<b>Keterangan</b>	<b>1. Sutejo</b>	<b>2. Suhandiman</b>	<b>3. Sumantri</b>
Gaji sebulan			
Gaji setahun			
PTKP setahun			
Penghasilan kena pajak setahun			
PKP setahun (dibulatkan)			
PPH Pasal 21 terutang sebulan			
5% x			
15% x			
25% x			
30% x			
PPH Pasal 21 terutang setahun			
Total PPh Pasal 21 dipotong sebulan			
Tambahan PPh karena tidak memiliki NPWP			
Total PPh Pasal 21 dipotong sebulan			

Tabel 6.

**Ringkasan Penghasilan dan PPh Pasal 21 Dipotong/Disetor****Bulan Desember 2011**

No.	Nama Pegawai	Penghasilan Bruto	PPh Dipotong/ /Disetor
(1)	(2)	(3)	(4)
<i>Pegawai Tetap-Gaji Bulanan</i>			
1.	HAKIM ANANDA		
2.	CATUR		
3.	HERI WINOTO		
4.	BAGUS MULYONO		
5.	RIFDA ANNISA		
6.	MARTONO		
7.	VITRI ARIANI		
8.	PUJO RAHARJO		
9.	VERI IRAWAN		
10.	BUNGA PERTIWI		
11.	HENDRO RAHMANTO		
<i>Sub Total</i>			
<i>Pegawai Tetap-Gaji Mingguan</i>			
1.	AGUS KUNDONO		
2.	DWI NOPRIYANTO		
3.	BUDI WAHONO		
<i>Sub Total</i>			
<b>Total Pegawai Tetap</b>			
<i>Pegawai Tidak Tetap (Honorar)</i>			
1.	SUTEJA		
2.	SUHANDIMAN		
3.	SUMANTRI		
<b>Total Pegawai Tidak Tetap</b>			
<b>Total Pegawai</b>			



Tabel 8.  
**Ringkasan PPh Pasal 21 yang Telah Dipotong dan Disetor**  
**Bulan Januari s/d Desember 2011**

No.	Bulan	Kelompok Pegawai								
		Pegawai Tetap	Peg. Tidak Tetap Tenaga Kerja Lepas	Penjaja Barang Dg.	Tenaga Ahli	Dewan Komisaris Bukan Peg.Tetap	Mantan Peg. Terima Japrod	Penceramah	WP LN	Total
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
1.	Januari									
2.	Februari									
3.	Maret									
4.	April									
5.	Mei									
6.	Juni									
7.	Juli									
8.	Agustus									
9.	September									
10.	Oktober									
11.	November									
<b>Total Januari s.d November</b>										
12.	Desember									
<b>Total Januari s.d Desember</b>										





Tabel 9.

**Ringkasan Penghasilan dan PPh Pasal 21 Dipotong/Disetor  
Tahun 2011**

No.	Nama Pegawai	Penghasilan Bruto			PPh Dipotong//Disetor		
		Gaji/Imbalan Lain	THR	Total	aji/Imbalan Lain	THR	Total
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
<i>Pegawai Tetap-Gaji Bulanan</i>							
1.	HAKIM ANANDA						
2.	CATUR						
3.	HERI WINOTO						
4.	BAGUS MULYONO						
5.	RIFDA ANNISA						
6.	MARTONO						
7.	VITRI ARIANI						
8.	PUJO RAHARJO						
9.	VERI IRAWAN						
10.	BUNGA PERTIWI						
11.	HENDRO RAHMANTO						
<i>Sub Total</i>							
<i>Pegawai Tetap-Gaji Mingguan</i>							
1.	AGUS KUNDONO						
2.	DWI NOPRIYANTO						
3.	BUDI WAHONO						
<i>Sub Total</i>							
<b>Total Pegawai Tetap</b>							

**MENGHITUNG ANGSURAN PAJAK PENGHASILAN PADA BULAN-BULAN  
SEBELUM BATAS WAKTU PENYAMPAIANN SPT TAHUNAN PPh  
TAHUN PAJAK 2011**

<b>Bulan, Tahun</b>	<b>Jumlah (Rp)</b>
- JANUARI 2010 - FEBRUARI 2010 - MARET 2010 -	

**MENGHITUNG TOTAL PENJUALAN TAHUN 2011**

Penjualan:
1. Ekspor
2. Penjualan dalam negeri:
- Kepada Instansi Pemerintah & Pemungut Lain
- Penjualan dalam negeri lainnya
- Retur penjualan
Total penjualan

**RINGKASAN PENGHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN**

<b>Uraian</b>	<b>Pembelian</b>	<b>Persed. awal</b>	<b>Persed. Akhir</b>	<b>Gaji, Upah, dll.</b>	<b>Biaya lain</b>
Harga pokok penjualan:					
- Sediaan bahan baku (awal)					
- Sediaan bahan penolong (awal)					
- Pembelian bahan baku (DN)					
- Pembelian bahan baku (impor)					
- Pembelian bahan penolong (DN)					
- Sediaan bahan baku (akhir)					
- Sediaan bahan penolong (akhir)					
- Biaya tenaga kerja langsung					
- Biaya overhead pabrik					
- Sediaan BDP (awal)					
- Sediaan BDP (akhir)					
- Sediaan barang jadi (awal)					
- Sediaan barang jadi (akhir)					
<b>Total</b>					
<b>Harga pokok penjualan:</b>					



**RINGKASAN PENGHITUNGAN BIAYA USAHA LAINNYA DAN BIAYA DARI LUAR USAHA**

	Gaji, upah, dll	Bi. transportasi	Bi. penyusutan & amortisasi	Bi. sewa	Bi. bunga pinjaman	Bi. sehubungan dengan jasa	Bi. piutang tak tertagih	Bi. royalti	Bi. pemasaran/promosi	Bi. lainnya	TOTAL
Biaya usaha lainnya:											
- Gaji, THR, dll											
- Biaya perjalanan dinas											
- Biaya listrik, air & telp											
- Prmi asuransi											
- Biaya bunga											
- Biaya sewa											
- Biaya pemasaran											
- Biaya penyusutan											
- Piutang tak tertagih											
- Pajak-pajak											
- Macam-macam biaya											
<b>Total</b>											
<b>Total biaya usaha lainnya</b>		<b>1,755,347,000</b>									

**MENGHITUNG PENYUSUTAN FISKAL TAHUN 2011**

Kelompok/Jenis Harta/Aktiva Berujud	Tanggal Perolehan	Harga Perolehan	Masa Manfaat		Metode Penyusutan	
			Komersial	Fiskal	Komersial	Fiskal
Kelompok 1						
- PERALATAN KANTOR						
- SEPEDA MOTOR						
Kelompok 2						
- MESIN PABRIK						
- TRUK						
- MOBIL SEDAN						
- MINI BUS						
Bangunan permanen						
- BANGUNAN						

Kelompok/Jenis Harta/Aktiva Berujud	Nilai Residu	Penyusutan Setiap Tahun		Penyusutan Tahun 2011		Selisih
		Komersial	Fiskal	Komersial	Fiskal	
Kelompok 1						
- PERALATAN KANTOR						
- SEPEDA MOTOR						
Kelompok 2						
- MESIN PABRIK						
- TRUK						
- MOBIL SEDAN						
- MINI BUS						
Bangunan permanen						
- BANGUNAN						

**MENGHITUNG NILAI BUKU FISKAL AWAL TAHUN 2011**

Jenis Aktiva	Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan s/d Awal 2011	Nilai Buku
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)
Kelompok I			
- PERALATAN KANTOR			
- SEPEDA MOTOR			
Kelompok II			
- MESIN PABRIK			
- TRUK			
- MOBIL SEDAN			
- MINI BUS			
Bangunan permanen			
- BANGUNAN			

**MENGHITUNG PENGHASILAN DI LUAR USAHA SEBELUM PAJAK DAN PPH YANG DIBAYAR**

No.	Jenis Penghasilan	Penghasilan Sesudah PPh	Penghasilan Sebelum (Dikenakan) PPh		PPh
			Hitungan	Jumlah	
1.	BUNGA BANK				
2.	DIVIDEN PT CERDAS				
3.	DIVIDEN PT CEMERLANG				
4.	SEWA TANAH				
5.	SEWA KENDARAAN				
6.	BUNGA OBLIGASI				
	Jumlah				

**MENGHITUNG PENGHASILAN LUAR NEGERI DAN PAJAK YANG DIBAYAR/TERUTANG DI LUAR NEGERI**

No.	Jenis Penghasilan	Penghasilan Komersial	Penghasilan Fiskal	PPh Diayar/ Terutang di LN
1.	BUNGA OBLIGASI			
2.	DIVIDEN			
	.....			
	Jumlah			

PT Perdana Putra  
 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi Untuk  
 Periode yang Berakhir 31 Desember 2011  
 (dalam satuan rupiah)

Uraian	Menurut Akuntansi	Koreksi Fiskal			Menurut Fiskal	Keterangan
		Beda Tetap	Beda Waktu	Neg./Pos.		
<b>A. Penghasilan DN dari Usaha</b>						
1. Penjualan Neto						
2. Harga Pokok Penjualan						
<i>Laba bruto usaha</i>						
3. Biaya/pengeluaran operasional:						
a. Gaji, upah, THR, dan lain-lain						
b. Biaya perjalanan dinas dalam dan luar negeri						
c. Biaya listrik, air, dan telepon						
d. Premi asuransi						
e. Biaya bunga						
f. Biaya sewa						
g. Biaya pemasaran						
h. Biaya penyusutan/depresiasi						
i. Piutang tak tertagih						
j. Pajak-pajak						
k. Macam-macam biaya/pengeluaran lainnya						

<i>Total biaya operasional</i>						
<i>Laba usaha</i>						
<b>B. Penghasilan DN dari luar usaha:</b>						
1. Bunga deposito bank BNI						
2. Dividen PT Cerdas (penyertaan 10%)						
3. Dividen PT Cemerlang (penyertaan 35%)						
4. Sewa						
5. Bunga obligasi PT Merdeka						
<i>Total penghasilan dari luar usaha</i>						
<b>C. Penghasilan dari luar negeri:</b>						
1. Bunga obligasi Singapore Bank, Singapura						
2. Dividen dari Dutch, Inc. Amsterdam						
<i>Total penghasilan dari luar negeri</i>						
Laba (penghasilan) neto						

## MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN TERUTANG TAHUN 2011

### A. Penghasilan Dalam Negeri

1. Penghasilan dari usaha

2. Penghasilan dari luar usaha

Total Penghasilan dalam negeri

### B. Penghasilan dari Luar Negeri

Total penghasilan kena pajak \_\_\_\_\_

Total penghasilan kena pajak (dibulatkan) \_\_\_\_\_

Pajak Penghasilan yang terutang 2011

- 50% x 25% x RP598.123.000

**MENGHITUNG PAJAK-PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT PIHAK LAIN DAN DIBAYAR/TERUTANG DI LUAR NEGERI  
TAHUN 2009**

**1. Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 22**

No.	Nama Pemungut	Jenis Transaksi	Nilai Penyerahan (include PPN & PPn BM)	Dasar Penaan Pajak	PPH Ps 22 Dipungut
1	DINAS KESEHATAN KAB. SLEMAN				
2	DINAS PENDIDIKAN KAB. BANTUL				
3	DINAS PARIWISATA KOTA. YOGYAKA				
4	BAPPEDA KAB. SLEMAN				
5	BKD KAB. KULONPROGO				
6	DITJEN BEA & CUKAI				
7	DITJEN BEA & CUKAI				
8	.....				
Jumlah					



## 2. Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 23, dan PPh Pasal 4 ayat (2)

Nama Pemotong Pajak	Jenis Penghasilan	Penghasilan Bruto	PPh Ps 23 Dipotong	PPh Pasal 4 ayat (2) Dipotong	Bukan Objek Pajak
BANK BNI					
PT CERDAS					
PT CEMERLANG					
UD MANDIRI					
VISI ORGANIZER					
PT MERDEKA					



### 3. Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 24 (Kredit Pajak Luar Negeri)

Negara Sumber Penghasilan	Singapura	Nedherland, Belanda
Jenis penghasilan		
Jumlah penghasilan		
Penghitungan kredit pajak luar negeri:		
1. Penghitungan I (= total PPh terutang)		
2. Penghitungan II		
3. Penghitungan III		
PPh Pasal 24 (kredit pajak LN diperbolehkan)		
Total kredit pajak luar negeri yang diperbolehkan (PPh Pasal 24) adalah		



## MENGHITUNG PPh YANG KURANG ATAU LEBIH DISETOR AKHIR TAHUN 2011

Total PPh terutang tahun 2011
Dikurangi:
1. PPh yang dipotong/dipungut
oleh pihak lain dan dibayar/terutang di LN:
- PPH PASAL 22
- PPH PASAL 23
- PPH PASAL 24
2. PPh yang dibayar sendiri oleh PT Perdana Putra:
- ANGSURAN PPH SETAHUN (TH 2011)
- STP ANGSURAN PPH TAHUN 2011
Total Pengurangan
PPh yang kurang disetor akhir tahun 2011

**MENGHITUNG ANGSURAN PAJAK PENGHASILAN SETIAP BULAN (PPH PASAL 25)  
TAHUN PAJAK 2012**

Penghasilan sebagai dasar pengenaan angsuran:
Penghasilan neto fiskal tahun 2011
- SEWA KENDARAAN
- .....
Penghasilan sebagai dasar pengenaan angsuran
Penghasilan sebagai dasar pengenaan pajak (dibulatkan)
PPh sebagai dasar penghitungan angsuran:
- 50% x 25% x RP 588.123.000,00
Kredit Pajak tahun 2011 (tidak termasuk yang dibayar sendiri):
PPh yang dipotong/dipungut oleh pihak lain
dan dibayar/terutang di LN:
- PPH PASAL 22
- PPH PASAL 23
- PPH PASAL 23 ATAS SEWA KENDARAAN
- PPH PASAL 24
Total kredit pajak
PPh sebagai dasar penghitungan angsuran
Angsuran PPh Pasal 25 mulai bulan Maret s.d Desember 2012 adalah:
RP35.190.373 ÷ 12

**MENGANALISIS DAN MENGHITUNG PPN DAN PPN BM BULAN DESEMBER 2011**

**1. Analisis Transaksi Penyerahan BKP/Penerimaan Pembayaran dan Menghitung PPN & PPnBM**

No.	Tanggal Faktur	Nama PKP/Pemungut/ Penerima BKP	Alamat dan NPWP	DPP/Nilai Ekspor Rp	PPN (Rp)	PPnBM (Rp)	Jenis & Nomor Faktur Pajak
1.							
2.							
3.							
04.							
05.							
06.							
07.							
08.							
09.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							

15.							
16.							



**2. Analisis Transaksi Perolehan BKP dan Pembayaran dan Menghitung PPN & PPnBM**

No.	Tanggal	Nama PKP/Pemungut/ yang menyerahkan BKP	Alamat dan NPWP	DPP/Nilai Impor (Rp)	PPN (Rp)	PPn BM (Rp)	Jenis & Nomor Faktur Pajak
1.							
2.							
3.							
04.							
05.							
06.							
07.							
08.							
09.							
10.							
11.							
12.							