

1. Tanggal 31 Januari 2013 PT.A melakukan pembelian barang dagangan Rp.45.000.000 secara kredit. Utang dilunasi tanggal 28 Februari 2013.

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
31/01	Pembelian PPN Masukan Utang Dagang	45.000.000 4.500.000	49.500.000
28/01	Utang Dagang Kas	49.500.000	49.500.000

2. Alvin (K/2) bekerja pada PT. UNO sejak tahun 2009. Memperoleh gaji sebulan Rp23.570.000,00 dan iuran pensiun dibayar perusahaan Rp4.950.000,00.

Perhitungan:

Gaji Sebulan	23.570.000
Pengurang:	
Biaya Jabatan	500.000
Iuran Pensiun	4.950.000
	<u>5.450.000</u>
PN Sebulan	18.120.000
PN Setahun	217.440.000
PTKP (WP/K/2)	<u>67.500.000</u>
PKP	149.940.000
PPh 21 setahun	17.491.000
PPh 21 sebulan	1.457.583

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
01/01	Beban Gaji Kas Utang PPh 21	23.570.000	22.112.417 1.457.583
31/01	Utang PPh 21 Kas	1.457.583	1.457.583

3. Mei 2014 PT.SSS melakukan pembayaran dividen tahun 2013 kepada pemegang saham yaitu PT.A 10%, PT.B 20%, PT. C 30% dan PT.D 40%. Jumlah seluruh dividen yang dibayarkan adalah Rp.2.298.000.000.

$$PT A = 15\% \times (10\% \times Rp.2.298.000.000) = 34.470.000$$

$$PT B = 15\% \times (20\% \times Rp.2.298.000.000) = 68.940.000$$

PT C = Bukan Obyek Pajak

PT D = Bukan Obyek Pajak

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
05/14	Dividen PT A Dividen PT B Dividen PT C Dividen PT D Kas Utang PPh 23	229.800.000 459.600.000 689.400.000 919.200.000	2.194.590.000 103.410.000

4. Pada tanggal 2 April 2013 PT. ABC membayar bunga pinjaman kepada BACA Rp.375.000.000 dan kepada PT.BAZ sebesar Rp.145.750.000.

Bunga BACA $15\% \times 375.000.000 = 56.250.000$

Bunga PT.BAZ $15\% \times 145.750.000 = 21.862.500$

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
04/13	Beban Bunga	520.750.000	
	Utang PPh 23		78.112.500
	Kas		442.637.500

5. Tanggal 5 April 2015 PT. SER merupakan penerbit buku, membayar royalty kepada Tn. Asonsi sebagai penyusun buku sebesar Rp.340.000.000.

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
04/15	Beban Royalti	340.000.000	
	Utang PPh 23		51.000.000
	Kas		289.000.000

6. PT. A menyewakan 5 truck kepada PT.BAS untuk jangka waktu 1 tahun dengan biaya sewa perbulan Rp.40.000.000/truck.

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
04/15	Sewa dibayar dimuka	2.400.000.000	
	PPN Masukan	240.000.000	
	Utang PPh 23		48.000.000
	Kas		2.592.000.000

7. PT. QIUS tanggal 18 Oktober 2014 membayar gaji kepada karyawan asingnya sebesar Rp.560.000.000.

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
10/14	Beban Gaji	560.000.000	
	Utang PPh 26		112.000.000
	Kas		448.000.000

8. Tanggal 15 Mei 2012 PT. ASA meminjam uang dari bank dengan menyerahkan promes senilai Rp. 58.000.000, bunga diskonto 10%, dan jangka waktu 12 bulan.

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
05/12	Kas	52.200.000	
	Diskonto Wesel Bayar	5.800.000	
	Wesel Bayar		58.000.000
31/12	Biaya Bunga	3.866.667	
	Diskonto Wesel Bayar		3.866.667
	Rugi	3.866.667	
	Biaya Bunga		3.866.667
05/12	Wesel Bayar	58.000.000	
	Kas		58.000.000

9. PT. SWA tanggal 5 Mei 2010 menjual obligasi nilai nominal Rp.540.000.000 dengan bunga 25% pertahun kepada PT. ASA seharga Rp.750.000.000 yang dilunasi pada tanggal 1 Januari 2011. Obligasi ini tidak diperdagangkan di bursa efek. Bunga dibayarkan setiap 31 Desember.

Catatan pada PT. SWA

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
05/10	Kas PPh 23 Utang Obligasi Premium Obligasi	718.500.000 31.500.000	540.000.000 210.000.000

$$\text{PPh 23} = 15\% \times (750.000.000 - 540.000.000)$$

$$\text{Premium Obligasi} = \text{Keuntungan} = 750.000.000 - 540.000.000$$

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
31-12/10	Beban Bunga Obligasi Kas	90.000.000	90.000.000

$$\text{Beban Bunga} = 8/12 \times 25\% \times 540.000.000$$

Mei – Des 2010 = 8 bulan

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
01/11	Utang Obligasi Kas	540.000.000	540.000.000

Catatan pada PT. ASA

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
05/10	Obligasi Premium Obligasi Utang PPh 23 Kas	540.000.000 210.000.000	31.500.000 718.500.000

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
31/10	Kas Pendapatan Bunga Obligasi	90.000.000	90.000.000

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
01/11	Kas Obligasi	540.000.000	540.000.000

10. PT. ARVA tanggal 11 Oktober 2012 menjual obligasi dengan nilai nominal Rp.120.000.000 kepada PT. SET dengan harga Rp.135.000.000, dengan bunga 12% pertahun, pembayaran bunga setiap tanggal 1 April dan 1 Oktober dengan jangka waktu 5 tahun. Obligasi ini tidak diperdagangkan di bursa efek.

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
11-10/12	Kas PPh 23 Utang Obligasi Premium Obligasi	132.750.000 2.250.000	 120.000.000 15.000.000

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
31/12	Beban Bunga Obligasi Utang PPh 23 Utang Bunga	3.600.000	 540.000 3.060.000
Amortisasi	Premium Obligasi Beban Bunga Obligasi	750.000	 750.000

Beban Bunga = $3/12 \times 25\% \times 120.000.000$

Okt – Des 2010 = 3 bulan

Amortisasi: Bunga Obligasi (credit) = $3/12 \text{ bulan} \times 15.000.000/5 \text{ tahun}$