

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	45.000.000	
	PPN Masukan	4.500.000	
	Utang Dagang		49.500.000
28/01	Utang Dagang	49.500.000	
	Kas		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	23.570.000	
	Kas		22.112.417
	Utang PPh 21		1.457.583
31/01	Utang PPh 21	1.457.583	
	Kas		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	229.800.000	
	Dividen PT B	459.600.000	
	Dividen PT C	689.400.000	
	Dividen PT D	919.200.000	
	Kas		2.194.590.000
	Utang PPh 23		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	718.500.000	
	PPh 23	31.500.000	
	Utang Obligasi		540.000.000
	Premium Obligasi		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	90.000.000	
	Kas		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	540.000.000	
	Kas		540.000.000

Catatan pada PT. ASA

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

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

Tanggal	Uraian	Dr	Cr
01/11	Kas	540.000.000	
	Obligasi		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	132.750.000	
	PPh 23	2.250.000	
	Utang Obligasi		120.000.000
	Premium Obligasi		15.000.000

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

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

Okt - Des 2010 = 3 bulan

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