

## Lampiran 1

Laporan keuangan laba rugi fiskal tahun 2001 sampai dengan tahun 2003 apabila PT “X” melakukan perhitungan penghasilan kena pajak dengan *cost to cost method* sesuai dengan contoh dalam penjelasan Peraturan Pemerintah nomor 138 tahun 2000:

PT “X”  
LAPORAN LABA RUGI (FISKAL)  
PERIODE 1 JANUARI – 31 DESEMBER 2001

---

|                                   |                  |                        |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|
| Pendapatan Proyek                 |                  | Rp 2.782.609.000,00    |
| Harga Pokok Proyek                |                  | ( Rp 2.560.000.000,00) |
|                                   |                  | Rp 222.609.000,00      |
| Laba Kotor Atas Proyek            |                  | Rp 222.609.000,00      |
| Biaya Administrasi dan Umum:      |                  |                        |
| Biaya Pemasaran                   | Rp 16.000.000,00 |                        |
| Biaya Direksi dan Staff           | Rp 60.500.000,00 |                        |
| Biaya Kantor                      | Rp 10.000.000,00 |                        |
| Biaya Postel                      | Rp 12.025.000,00 |                        |
| Biaya Pemeliharaan Aktiva         | Rp 5.670.000,00  |                        |
| Biaya Penyusutan                  | Rp 13.457.000,00 |                        |
| Biaya Bank                        | Rp 120.000,00    |                        |
| Total Biaya Administrasi dan Umum |                  | (Rp 117.772.000,00)    |
|                                   |                  | Rp 104.837.000,00      |
| Laba Bersih Sebelum Pajak         |                  | Rp 104.837.000,00      |
| PPH Badan                         |                  | (Rp 13.951.100,00)     |
|                                   |                  | Rp 90.885.900,00       |
| Laba Bersih Setelah Pajak         |                  | Rp 90.885.900,00       |

Sumber Data: Data hasil olahan penulis

## Lampiran 2

PT "X"  
 LAPORAN LABA RUGI (FISKAL)  
 PERIODE 1 JANUARI – 31 DESEMBER 2002

---

|                                   |                  |                        |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|
| Pendapatan Proyek                 |                  | Rp 3.810.798.000,00    |
| Harga Pokok Proyek                |                  | ( Rp 3.440.000.000,00) |
|                                   |                  | Rp 370.798.000,00      |
| Laba Kotor Atas Proyek            |                  | Rp 370.798.000,00      |
| Biaya Administrasi dan Umum:      |                  |                        |
| Biaya Pemasaran                   | Rp 25.000.000,00 |                        |
| Biaya Direksi dan Staff           | Rp 78.900.000,00 |                        |
| Biaya Kantor                      | Rp 10.488.000,00 |                        |
| Biaya Postel                      | Rp 17.068.000,00 |                        |
| Biaya Pemeliharaan Aktiva         | Rp 7.400.000,00  |                        |
| Biaya Penyusutan                  | Rp 17.887.000,00 |                        |
| Biaya Bank                        | Rp 250.000,00    |                        |
| Total Biaya Administrasi dan Umum |                  | (Rp 156.993.000,00)    |
|                                   |                  | Rp 213.805.000,00      |
| Laba Bersih Sebelum Pajak         |                  | Rp 213.805.000,00      |
| PPH Badan                         |                  | (Rp 46.641.500,00)     |
|                                   |                  | Rp 167.163.500,00      |
| Laba Bersih Setelah Pajak         |                  | Rp 167.163.500,00      |

Sumber Data: Data hasil olahan penulis

## Lampiran 3

PT "X"  
 LAPORAN LABA RUGI (FISKAL)  
 PERIODE 1 JANUARI – 31 DESEMBER 2003

---

|                                   |                  |                        |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|
| Pendapatan Proyek                 |                  | Rp 1.406.593.000,00    |
| Harga Pokok Proyek                |                  | ( Rp 1.240.000.000,00) |
|                                   |                  | Rp 166.593.000,00      |
| Laba Kotor Atas Proyek            |                  | Rp 166.593.000,00      |
| Biaya Administrasi dan Umum:      |                  |                        |
| Biaya Pemasaran                   | Rp 14.000.000,00 |                        |
| Biaya Direksi dan Staff           | Rp 55.500.000,00 |                        |
| Biaya Kantor                      | Rp 9.640.000,00  |                        |
| Biaya Postel                      | Rp 19.025.000,00 |                        |
| Biaya Pemeliharaan Aktiva         | Rp 3.670.000,00  |                        |
| Biaya Penyusutan                  | Rp 9.457.000,00  |                        |
| Biaya Bank                        | Rp 135.000,00    |                        |
| Total Biaya Administrasi dan Umum |                  | (Rp 111.427.000,00)    |
|                                   |                  | Rp 55.166.000,00       |
| Laba Bersih Sebelum Pajak         |                  | Rp 55.166.000,00       |
| PPH Badan                         |                  | (Rp 5.774.900,00)      |
|                                   |                  | Rp 49.391.100,00       |
| Laba Bersih Setelah Pajak         |                  | Rp 49.391.100,00       |

Sumber Data: Data hasil olahan penulis

## Lampiran 4

Hasil perhitungan PPh tahunan yang kurang/ (lebih) dibayar apabila PT “X” melakukan perhitungan penghasilan kena pajak dengan *cost to cost method* sesuai dengan contoh dalam penjelasan Peraturan Pemerintah nomor 138 tahun 2000:

Perhitungan PPh Tahunan yang Kurang/(Lebih) Dibayar  
Tahun 2001

|                                  |                        |                         |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Laba Bersih Sebelum Pajak        |                        | Rp 104.873.000          |
| PPh Terhutang                    |                        |                         |
| 10% × Rp 50.000.000,-            | Rp 5.000.000,-         |                         |
| 15% × Rp 50.000.000,-            | Rp 7.500.000,-         |                         |
| 30% × Rp 4.837.000,-             | <u>Rp 1.451.100,-</u>  |                         |
|                                  |                        | Rp 13.951.100,-         |
| Kredit Pajak:                    |                        |                         |
| PPh Pasal 25                     |                        | <u>(Rp 5.459.580,-)</u> |
| PPh yang Kurang Dibayar          |                        | Rp 8.491.520,-          |
| Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2002 | <u>Rp 13.951.100,-</u> | Rp 1.162.000,-          |
|                                  | 12                     |                         |

Sumber Data: Data Hasil Olahan Penulis

Perhitungan PPh Tahunan yang Kurang/(Lebih) Dibayar  
Tahun 2002

|                                  |                        |                          |
|----------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Laba Bersih Sebelum Pajak        |                        | Rp 213.805.000,-         |
| PPh Terhutang                    |                        |                          |
| 10% × Rp 50.000.000,-            | Rp 5.000.000,-         |                          |
| 15% × Rp 50.000.000,-            | Rp 7.500.000,-         |                          |
| 30% × Rp 113.805.000,-           | <u>Rp 34.141.500,-</u> |                          |
|                                  |                        | Rp 46.641.500,-          |
| Kredit Pajak:                    |                        |                          |
| PPh Pasal 25                     |                        | <u>(Rp 12.353.916,-)</u> |
| PPh yang Kurang Dibayar          |                        | Rp 34.287.584,-          |
| Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2003 | <u>Rp 46.641.500,-</u> | Rp 3.886.000,-           |
|                                  | 12                     |                          |

Sumber Data: Data Hasil Olahan Penulis

## Lampiran 5

Perhitungan PPh Tahunan yang Kurang/(Lebih) Dibayar  
Tahun 2003

|                                  |                       |                          |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Laba Bersih Sebelum Pajak        |                       | Rp 55.166.000,-          |
| PPh Terhutang                    |                       |                          |
| 10% × Rp 50.000.000,-            | Rp 5.000.000,-        |                          |
| 15% × Rp 5.166.000,-             | <u>Rp 7.500.000,-</u> |                          |
|                                  |                       | Rp 5.774.900,-           |
| Kredit Pajak:                    |                       |                          |
| PPh Pasal 25                     |                       | <u>(Rp 41.184.000,-)</u> |
| PPh yang Lebih Dibayar           |                       | Rp 35.409.100,-          |
| Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2004 |                       | Rp 3.886.000,-           |

Sumber Data: Data Hasil Olahan Penulis

## Lampiran 6

Laporan keuangan laba rugi tahun fiskal 2001 sampai dengan tahun 2003 apabila PT “X” melakukan perhitungan pendapatan dengan *physical progress method*:

PT “X”  
LAPORAN LABA RUGI (FISKAL)  
PERIODE 1 JANUARI – 31 DESEMBER 2001

---

|                                   |                  |                        |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|
| Pendapatan Proyek                 |                  | Rp 2.400.000.000,00    |
| Harga Pokok Proyek                |                  | ( Rp 2.208.000.000,00) |
|                                   |                  | Rp 192.000.000,00      |
| Laba Kotor Atas Proyek            |                  | Rp 192.000.000,00      |
| Biaya Administrasi dan Umum:      |                  |                        |
| Biaya Pemasaran                   | Rp 16.000.000,00 |                        |
| Biaya Direksi dan Staff           | Rp 60.500.000,00 |                        |
| Biaya Kantor                      | Rp 10.000.000,00 |                        |
| Biaya Postel                      | Rp 12.025.000,00 |                        |
| Biaya Pemeliharaan Aktiva         | Rp 5.670.000,00  |                        |
| Biaya Penyusutan                  | Rp 13.457.000,00 |                        |
| Biaya Bank                        | Rp 120.000,00    |                        |
| Total Biaya Administrasi dan Umum |                  | (Rp 117.772.000,00)    |
| Laba Bersih Sebelum Pajak         |                  | Rp 74.228.000,00       |
| PPH Badan                         |                  | (Rp 8.634.200,00)      |
| Laba Bersih Setelah Pajak         |                  | Rp 65.593.800,00       |

Sumber Data: Data hasil olahan penulis

Lampiran 7

PT "X"  
LAPORAN LABA RUGI (FISKAL)  
PERIODE 1 JANUARI – 31 DESEMBER 2002

---

|                                   |                  |                        |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|
| Pendapatan Proyek                 |                  | Rp 3.200.000.000,00    |
| Harga Pokok Proyek                |                  | ( Rp 2.888.000.000,00) |
|                                   |                  | Rp 312.000.000,00      |
| Laba Kotor Atas Proyek            |                  | Rp 312.000.000,00      |
| Biaya Administrasi dan Umum:      |                  |                        |
| Biaya Pemasaran                   | Rp 25.000.000,00 |                        |
| Biaya Direksi dan Staff           | Rp 78.900.000,00 |                        |
| Biaya Kantor                      | Rp 10.488.000,00 |                        |
| Biaya Postel                      | Rp 17.068.000,00 |                        |
| Biaya Pemeliharaan Aktiva         | Rp 7.400.000,00  |                        |
| Biaya Penyusutan                  | Rp 17.887.000,00 |                        |
| Biaya Bank                        | Rp 250.000,00    |                        |
| Total Biaya Administrasi dan Umum |                  | (Rp 156.993.000,00)    |
| Laba Bersih Sebelum Pajak         |                  | Rp 155.007.000,00      |
| PPH Badan                         |                  | (Rp 29.002.100,00)     |
| Laba Bersih Setelah Pajak         |                  | Rp 126.004.900,00      |

Sumber Data: Data hasil olahan penulis

Lampiran 8

PT "X"  
LAPORAN LABA RUGI (FISKAL)  
PERIODE 1 JANUARI – 31 DESEMBER 2003

---

|                                   |                  |                        |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|
| Pendapatan Proyek                 |                  | Rp 2.400.000.000,00    |
| Harga Pokok Proyek                |                  | ( Rp 2.144.000.000,00) |
|                                   |                  | Rp 256.000.000,00      |
| Laba Kotor Atas Proyek            |                  | Rp 256.000.000,00      |
| Biaya Administrasi dan Umum:      |                  |                        |
| Biaya Pemasaran                   | Rp 14.000.000,00 |                        |
| Biaya Direksi dan Staff           | Rp 55.500.000,00 |                        |
| Biaya Kantor                      | Rp 9.640.000,00  |                        |
| Biaya Postel                      | Rp 19.025.000,00 |                        |
| Biaya Pemeliharaan Aktiva         | Rp 3.670.000,00  |                        |
| Biaya Penyusutan                  | Rp 9.457.000,00  |                        |
| Biaya Bank                        | Rp 135.000,00    |                        |
| Total Biaya Administrasi dan Umum |                  | (Rp 111.427.000,00)    |
| Laba Bersih Sebelum Pajak         |                  | Rp 144.573.000,00      |
| PPH Badan                         |                  | (Rp 25.871.900,00)     |
| Laba Bersih Setelah Pajak         |                  | Rp 118.701.100,00      |

Sumber Data: Data hasil olahan penulis

## Lampiran 9

Hasil perhitungan PPh tahunan yang kurang/ (lebih) dibayar apabila PT “X” melakukan perhitungan penghasilan kena pajak dengan *physical progress method*:

Perhitungan PPh Tahunan yang Kurang/(Lebih) Dibayar  
Tahun 2001

|                                  |                       |                         |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Laba Bersih Sebelum Pajak        |                       | Rp 74.228.000,-         |
| PPh Terhutang                    |                       |                         |
| 10% × Rp 50.000.000,-            | Rp 5.000.000,-        |                         |
| 15% × Rp 24.228.000,-            | <u>Rp 7.500.000,-</u> |                         |
|                                  |                       | Rp 8.634.000,-          |
| Kredit Pajak:                    |                       |                         |
| PPh Pasal 25                     |                       | <u>(Rp 5.459.580,-)</u> |
| PPh yang Kurang Dibayar          |                       | Rp 3.174.420,-          |
| Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2002 | <u>Rp 8.634.000,-</u> | Rp 719.000,-            |
|                                  | 12                    |                         |

Sumber Data: Data Hasil Olahan Penulis

Perhitungan PPh Tahunan yang Kurang/(Lebih) Dibayar  
Tahun 2002

|                                  |                        |                         |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Laba Bersih Sebelum Pajak        |                        | Rp 155.007.000,-        |
| PPh Terhutang                    |                        |                         |
| 10% × Rp 50.000.000,-            | Rp 5.000.000,-         |                         |
| 15% × Rp 50.000.000,-            | Rp 7.500.000,-         |                         |
| 30% × Rp 55.007.000,-            | <u>Rp 16.502.100,-</u> |                         |
|                                  |                        | Rp 29.002.100,-         |
| Kredit Pajak:                    |                        |                         |
| PPh Pasal 25                     |                        | <u>(Rp 7.923.000,-)</u> |
| PPh yang Kurang Dibayar          |                        | Rp 21.079.100,-         |
| Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2003 | <u>Rp 29.002.100,-</u> | Rp 2.416.000,-          |
|                                  | 12                     |                         |

Sumber Data: Data Hasil Olahan Penulis

## Lampiran 10

Perhitungan PPh Tahunan yang Kurang/(Lebih) Dibayar  
Tahun 2003

|                                  |                        |                          |
|----------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Laba Bersih Sebelum Pajak        |                        | Rp 144.573.000,-         |
| PPh Terhutang                    |                        |                          |
| 10% × Rp 50.000.000,-            | Rp 5.000.000,-         |                          |
| 15% × Rp 50.000.000,-            | Rp 7.500.000,-         |                          |
| 30% × Rp 44.573.000,-            | <u>Rp 13.371.900,-</u> |                          |
|                                  |                        | Rp 25.871.900,-          |
| Kredit Pajak:                    |                        |                          |
| PPh Pasal 25                     |                        | <u>(Rp 25.598.000,-)</u> |
| PPh yang Kurang Dibayar          |                        | Rp 273.900,-             |
| Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2004 | <u>Rp 25.871.900,-</u> | Rp 2.155.000,-           |
|                                  | 12                     |                          |

Sumber Data: Data Hasil Olahan Penulis