

# LATIHAN KOREKSI FISKAL UNTUK WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

**Kelas: Perpajakan II**  
**Dosen: Amir Hidayatulloh, S.E., M.Sc**

---

Tuan Jaya bertempat tinggal di Padukuhan Mayangan, Sleman, Yogyakarta. Tuan jaya berusaha dalam bidang perdagangan bahan bangunan dengan merek usaha “Bangunan Jujur Sentosa”. Tuan Jaya sudah menikah dan memiliki 3 orang anak. Berikut laporan laba-rugi komersial (tahun buku 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023).

## LAPORAN LABA RUGI CV BANGUNAN JUJUR SENTOSA Per 31 Desember 2023

Peredaran Bruto	Rp10.000.000.000,00
Harga Pokok Penjualan	Rp3.000.000.000,00
Laba Kotor	Rp7.000.000.000,00
Biaya Operasional	
Biaya Gaji Karyawan	Rp250.000.000,00
Tunjangan Hari Raya Karyawan	Rp100.000.000,00
Biaya Iuran Pensiun untuk Karyawan	Rp25.000.000,00
Biaya transportasi angkut barang	Rp15.000.000,00
Total Biaya Operasional	Rp390.000.000,00
Laba Operasional	Rp6.610.000.000,00
Pendapatan Lain-Lain	
Pendapatan Bunga Deposito	Rp12.000.000,00
Pendapatan Dividen	Rp20.000.000,00
Total Pendapatan Lain-Lain	Rp32.000.000,00
Laba Sebelum Pajak	Rp6.642.000.000,00

Informasi tambahan:

1. Dalam biaya gaji karyawan termasuk Rp10.000.000 untuk biaya rekreasi karyawan, Rp2.000.000 untuk penggantian pengobatan karyawan.
2. Dalam tunjangan hari raya untuk karyawan termasuk pembelian sembako untuk karyawan Rp10.000.000

Pertanyaan:

1. Hitunglah PPh terutang!
2. Buatlah koreski fiskal!