

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kartu Tanda Mahasiswa

Lampiran 2 : Surat Permohonan Izin Pengambilan Data

Lampiran 3 : Daftar Hadir Bimbingan Tugas Akhir

Lampiran 4 : Neraca CV.XYZ Tahun 2022

Lampiran 5 : Laporan Laba Rugi CV. XYZ Tahun 2022

Lampiran 6 : SPT PPh Badan CV. XYZ Tahun 2022

Lampiran 1 : Kartu Tanda Mahasiswa



Lampiran 2 : Surat Permohonan Izin Pengambilan Data



POLITEKNIK YKPN
Yayasan Keluarga Pahlawan Negara

Nomor : 29/POLTEK-YKPN/AKAD/XII/2023
Hal : Pengumpulan data
Lamp. : -

Yogyakarta, 4 Desember 2023

Kepada : Yth. Bapak Hersona Bangun, S.H., S.E., M.Ak., Ak., BKP, CA, CLA, Asean CPA,
CPCLE, CCCLE
Direktur HTC Training and Consulting
Jl. Kaliurang Km. 12,5 Tegakrejo, RT.05/RW.02, Sardonoharjo, Kec. Ngaglik,
Kabupaten Sleman, Daerah Istimewa Yogyakarta 55581

Dengan hormat,

Dengan ini kami beritahukan kepada Bapak/Ibu bahwa dalam rangka menyelesaikan studinya, mahasiswa kami diwajibkan untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL) selama 16 minggu (4 bulan) serta menyusun Tugas Akhir (TA) dalam bidang akuntansi atau bidang yang memiliki relevansi dengan bidang akuntansi.

Sehubungan dengan hal tersebut, dengan ini kami mengajukan permohonan untuk melakukan pengumpulan data dan informasi tentang prosedur teknis praktik akuntansi tertentu sesuai dengan peminatan mahasiswa, untuk keperluan penyusunan Tugas Akhir bagi mahasiswa sebagai berikut:

Nama : LINA WIDIASTUTI
NIM : 2020200054
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Dosen Pembimbing : Nanik Niandari, S.E., M.Si.
Judul Tugas Akhir : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada CV.XYZ Tahun 2022

Atas bantuan dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.



Direktur,

Drs. Sururi, M.B.A., Ak., CA, CPA
NIDN.: 0501076101

Kampus:
Jalan Gagah Rintang No. 2-4 Balapara, Yogyakarta
Telp. : (0274) 563516, 560159, 526317 Fax. : (0274) 561591
E-mail : poltekykn@poltekykn.ac.id Website : poltekykn.ac.id

Lampiran 3 : Daftar Hadir Bimbingan Tugas Akhir

DAFTAR HADIR
BIMBINGAN TUGAS AKHIR (T.A.)
SEMESTER GANJIL TA. 2023/2024

Dosen pembimbing	: Nanik Niandari, S.E., M.Si.
Nama Mahasiswa	: LINA WIDIASTUTI
Nomor Mahasiswa	: 2020200054
Tempat PKL	: ITC Training and Consulting

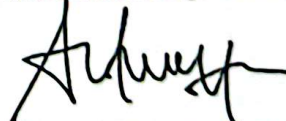
No	Hari	Tanggal	Materi Bimbingan	Td. Tangan Mhs.
1	Kamis	4/9/2023	Penentuan topik Tugas Akhir	<i>Nanik</i>
2	Kamis	21/9/2023	Pengajuan Bab 1	<i>Nanik</i>
3	Senin	30/10/2023	Revisi Bab 1	<i>Nanik</i>
4	Senin	6/11/2023	Revisi Bab 1	<i>Nanik</i>
5	Selasa	28/11/2023	Penyerahan bab 2 dan 3	<i>Nanik</i>
6	Selasa	9/1/2024	Penyerahan bab 4 dan 5	<i>Nanik</i>
7	Senin	15/1/2024	Revisi bab 4 dan 5	<i>Nanik</i>
8	Kamis	18/1/2024	ACC Tugas Akhir	<i>Nanik</i>
9				
10				

Dosen pembimbing,



Nanik Niandari, S.E., M.Si.

Wakil Direktur Bidang Akademik,



Yudi Santara S., S.E., M.Si., Ak., CA., BKP.

Lampiran 4 : Neraca CV. XYZ Tahun 2022

CV. XYZ	
LAPORAN POSISI KEUANGAN	
PER 31 DESEMBER 2022	
Aset Lancar	
Kas	284.205.167,00
Bank	358.350.935,00
Piutang Dagang	3.365.365,00
Piutang Lainnya	-
Persediaan Barang Dagang	975.245.955,00
Pajak Dibayar Dimuka	-
Beban Dibayar Dimuka	-
Sewa Dibayar Dimuka	-
Beban Asuransi Dibayar Dimuka	2.220.778,00
Jumlah Aset Lancar	1.623.388.200,00
Aset Tetap	
Gedung	-
Inventaris Kantor	19.310.200,00
Kendaraan	-
Aset Lainnya	-
Akumulasi Penyusutan	- 9.221.113,00
Jumlah Aset Tetap	10.089.087,00
TOTAL ASET	1.633.477.287,00
Liabilitas	
Hutang Usaha	815.155.352,00
Hutang Pajak	-
Hutang PPN	-
Hutang PPh 21	-
Hutang PPh Pasal 4 Ayat 2	-
Hutang PPh 29/PP 46/PP 23	38.224.010,00
Hutang Bank	-
Hutang Lainnya	6.212.915,00
Jumlah Liabilitas	859.592.277,00
Ekuitas	
Modal	245.075.990,00
Tambahan Setoran Modal	-
Laba Ditahan	545.245.335,00
Laba Periode Berjalan	308.563.685,00
Prive	-
Jumlah Ekuitas	773.885.010,00
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS	1.633.477.287,00

Lampiran 5 : Laporan Laba Rugi CV. XYZ Tahun 2022

CV. XYZ LAPORAN LABA RUGI UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022		
PENDAPATAN		
Penjualan		7.842.500.000
Potongan Penjualan		7.975.052
Retur Penjualan		-
Jumlah Pendapatan		7.834.524.948
HARGA POKOK PENJUALAN		
Persediaan Barang Dagang awal	920.035.382	
Pembelian	6.291.230.866	
Potongan Pembelian	-	
Retur Pembelian	-	
Beban angkut pembelian	5.530.200	
Harga Pokok Barang Siap Dijual	7.216.796.448	
Persediaan Barang Dagang akhir	965.245.955	
Harga Pokok Penjualan		6.251.550.493
Laba (Rugi) Bruto		1.582.974.455
BEBAN		
Beban Penjualan	7.270.580	
Beban Gaji	752.842.448	
Beban Tunjangan	34.675.500	
Beban Pendidikan & Pelatihan	-	
Beban sewa	-	
Beban Perlengkapan	33.250.000	
Beban Pemeliharaan	-	
Beban Penyusutan	86.015.000	
Beban Listrik, Air, Telpn, Sampah dan Keamanan	18.160.000	
Beban Rumah Tangga Kantor	15.000.000	
Beban Pajak & Perijinan	2.819.600	
Beban Sosial dan Lingkungan	20.100.000	
Beban ATK	8.260.000	
Beban Jasa Pihak Ketiga	24.045.000	
Beban Perjalanan Dinas	-	
Beban Konsumsi	500.000	
Beban Pos, Materai	10.955.855	
Beban Transportasi, BBM	120.000	
Beban Promosi	20.500.000	
Beban Entertainment	20.000.000	
Jumlah beban		1.054.513.983
LABA (RUGI) OPERASI		528.460.472
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN		
Pendapatan Bunga	22.500.000	
Pendapatan Lain-lain	20.000.000	
Beban Administrasi Bank	1.579.000	
Beban Bunga	-	
Beban Lain-lain	-	
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain		40.921.000
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		569.381.472
Beban Pajak Penghasilan		87.876.889
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK PENGHASILAN		481.504.583

Lampiran 6: SPT PPh Badan CV. XYZ Tahun 2022

FORMULIR 1771
KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN**

TAHUN PAJAK
2022
 SPT PEMBEVALUAN KE...

PERHATIAN : • SEBELUM MENGOISI, BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN
• ISI DENGAN HURUF CETAK/DIPETIK DENGAN TINTA HITAM
• BERI TANDA "X" PADA (KOTAK PILIHAN) YANG SEDUAI

IDENTITAS

N P W P : 00 0000 0000 00 0000 0000
 NAMA WAJIB PAJAK : CV XYZ
 JENIS USAHA : PERDAGANGAN E CERAN KLU
 NO. TELEPON : - NO FAKS :
 PERIODE PEMBUKUAN : 0122 s.d 1222
 NEGERA DOMISILI KANTOR PUSAT (husus BUT) :

PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN : DIAJUTI OPINI AKUNTAN TIDAK DIAJUTI

NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK :
 NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK :
 NAMA AKUNTAN PUBLIK :
 N P W P AKUNTAN PUBLIK :
 NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK :
 N P W P KANTOR KONSULTAN PAJAK :
 NAMA KONSULTAN PAJAK :
 NPWP KONSULTAN PAJAK :

*) Pengisian kolom-kolom yang bertitik nilai negatif harus tertera dalam desimal (sertah pemisahan titik buku petunjuk hal. 3)		RUPIAH *)	
(1)	(2)	(3)	(4)
A. PENGHASILAN KENA PAJAK	1. PENGHASILAN NETO FISKAL (Disi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3)	1	601.723.572
	2. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Disi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8)	2	-
	3. PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2)	3	601.723.282
B. PPh TERUTANG	4. PPh TERUTANG (Pilih salah satu sesuai dengan dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT) a. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (1) Huruf b X Angka 3	4	90.718.223
	b. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (2b) X Angka 3		
	c. <input checked="" type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) (lihat Buku Petunjuk)		
5. PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU	5	-	
6. JUMLAH PPh TERUTANG (4 + 5)	6	90.718.223	
C. KREDIT PAJAK	7. PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri)	7	-
	8. a. KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Disi dari Formulir 1771-IB Jumlah Kolom 6)	8a	-
	b. KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Disi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 6)	8b	-
	c. JUMLAH (8a + 8b)	8c	-
	9. a. <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (6 - 7 - 8c)	9	90.718.223
	b. <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT		
	10. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI a. PPh Ps. 25 BULANAN	10a	39.500.000
b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak)	10b	-	
c. JUMLAH (10a + 10b)	10c	39.500.000	
D. PPh KURANG/LEBIH BAYAR	11. a. <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29) (9 - 10c)	11	51.218.223
	b. <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A)		
	12. PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11.a DISETOR TANGGAL 25 04 2023 TGL BLN THN		
13. PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11.b MOHON : a. <input type="checkbox"/> DIRESTITUSIKAN b. <input type="checkbox"/> DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK Khusus Restitusi untuk Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu atau Wajib Pajak yang Memenuhi Persyaratan Tertentu <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan (Pasal 17C atau Pasal 17D UU KUP)			

(1)	(2)	RUPIAH	(3)	
E. ANGSURAN PPh PASAL 20 TAHUN BERJALAN	14. a. PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN	14a	601.723.282	
	b. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL: (Disis dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 9)	14b	-	
	c. PENGHASILAN KENA PAJAK (14a - 14b)	14c	601.723.282	
	d. PPh YANG TERUTANG (Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c)	14d	90.718.223	
	e. KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM ANGKA 14a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN	14e	-	
	f. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14d - 14e)	14f	90.718.223	
	g. PPh PASAL 25 : (1/12 X 14f)	14g	7.559.852	
	F. PPh FINAL DAN PENGHASILAN BUKAN OBJEK PAJAK	15. a. PPh FINAL: (Disis dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5)	15a	4.500.000
		b. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK: PENGHASILAN BRUTO (Disis dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3)	15b	-
G. PERNYATAAN TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA	16. a. <input type="checkbox"/> Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Haven Country (Wajib melampirkan Lampiran Khusus 3A, 3A-1, dan 3A-2 Buku Petunjuk Pengisian SPT)*			
	b. <input checked="" type="checkbox"/> Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Haven Country			
H. LAMPIRAN	17 SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA :			
	a. <input checked="" type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29			
	b. <input checked="" type="checkbox"/> LAPORAN KEUANGAN			
	c. <input checked="" type="checkbox"/> TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN (Lampiran Khusus 6A-1 / 6A-2 / 6A-3 / 6A-4 / 6A-5 / 6A-6 / 6A-7 / 6A-8)*			
	d. <input type="checkbox"/> DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Lampiran Khusus 1A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*			
	e. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*			
	f. <input type="checkbox"/> DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*			
	g. <input type="checkbox"/> DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*			
	h. <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus bagi BUT)			
	i. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*			
	j. <input type="checkbox"/> KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*			
	k. <input type="checkbox"/> SURAT KUASA KHUSUS (Bila dikuasakan)			
	l. <input type="checkbox"/> RINCIAN JUMLAH PENGHASILAN DAN PEMBAYARAN PPh FINAL PP 46/2013 PER MASA PAJAK DARI MASING-MASING TEMPAT USAHA			
	m. <input type="checkbox"/> _____			
n. <input type="checkbox"/> _____				
* Wajib Pajak dapat langsung mengunduh dari situs Direktorat Jenderal Pajak dengan alamat http://www.pajak.go.id atau mengambil di KPP/PP2KP terdekat				
PERNYATAAN				
Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.				
a. <input checked="" type="checkbox"/> WAJIB PAJAK	b. <input type="checkbox"/> KUASA	c. SEMARANG	d. 2 5 0 4 2 0 2 2	
		(Tempat)	kg bh th	
TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN :				
<div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 50px; margin: 0 auto;"></div>				
NAMA LENGKAP				
PENGURUS / KUASA : e. D B				
N P W P : f. 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0				

FORMULIR

1771 - I

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - I

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

PENGHTUNGAN PENGHASILAN NETO FISKAL

TAMBAH PAJAK

2 0 2 2

IDENTITAS	N P W P	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
	NAMA WAJIB PAJAK	C V X Y Z
	PERIODE PEMBUKUAN	0 1 2 2 s.d. 1 2 2 2

NO	URAIAN	RUPIAH	
		(1)	(2)
1	PENGHASILAN NETO KOMERSIAL DALAM NEGERI :		
a	PEREDARAN USAHA	1a	7.834.524.948
b	HARGA POKOK PENJUALAN	1b	6.246.020.493
c	BIAYA USAHA LAINNYA	1c	1.054.513.983
d	PENGHASILAN NETO DARI USAHA (1a - 1b - 1c)	1d	533.990.472
e	PENGHASILAN DARI LUAR USAHA	1e	44.500.000
f	BIAYA DARI LUAR USAHA	1f	1.579.000
g	PENGHASILAN NETO DARI LUAR USAHA (1e - 1f)	1g	42.921.000
h	JUMLAH (1d + 1g)	1h	576.911.472
2	PENGHASILAN NETO KOMERSIAL LUAR NEGERI (Disi dari Lampiran Khusus 7A Kolom 5)	2	
3	JUMLAH PENGHASILAN NETO KOMERSIAL (1h + 2)	3	576.911.472
4	PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	4	22.500.000
5	PENYESUAIAN FISKAL POSITIF :		
a	BIAYA YANG DIBAYARKAN / DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PEMegang SAHAM, SEKUTU, ATAU ANGGOTA	5a	6.750.000
b	PEMBENTUKAN ATAU PEMUPUKAN DANA CADANGAN	5b	-
c	PENGANTIAN ATAU IMBALAN PEKERJAAN ATAU JASA DALAM BENTUK NATURA DAN KEMUDAHAN	5c	
d	JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJIBAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMegang SAHAM / PIHAK YANG MEMPUYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN	5d	-
e	HARTA YANG DIBAYARKAN, BANTUAN ATAU SUMBERAN	5e	
f	PAJAK PENGHASILAN	5f	-
g	GAJI YANG DIBAYARKAN KEPADA ANGGOTA PERSEKUTUAN, FIRMA ATAU CV YANG MODALNYA TIDAK TERBAGI ATAS SAHAM	5g	-
h	SANKSI ADMINISTRASI	5h	-
i	SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI ATAS PENYUSUTAN FISKAL	5i	-
j	SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI ATAS AMORTISASI FISKAL	5j	-
k	BIAYA YANG DITANGGULKAN PENGAKUANNYA	5k	-
l	PENYESUAIAN FISKAL POSITIF LAINNYA	5l	40.562.100
m	JUMLAH 5a s.d. 5l	5m	47.312.100
6	PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF :		
a	SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN FISKAL	6a	-
b	SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH AMORTISASI FISKAL	6b	-
c	PENGHASILAN YANG DITANGGULKAN PENGAKUANNYA	6c	-
d	PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF LAINNYA	6d	-
e	JUMLAH 6a s.d. 6d	6e	-
7	FASILITAS PENANAMAN MODAL BERUPA PENGURANGAN PENGHASILAN NETO: TAHUN KE - 7a (Disi dari Lampiran Khusus 4A Angka 5b)	7a	-
8	PENGHASILAN NETO FISKAL (3 - 4 + 5m - 6e - 7a)	8	601.723.572

CATATAN : Perhatikan jumlah Angka 8 ke Formulir 1771 Huruf A Angka 1

D.1.1.32.31

FORMULIR
1771 - II
KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - II
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN, BIAYA USAHA LAINNYA DAN BIAYA DARI LUAR USAHA SECARA KOMERSIAL

TAHUN PAJAK
2 0 2 2

IDENTITAS
PERIODE PERISALINAN : 0
s.d. 1 2 2 2 1 2 2 2

N P W P : 0

NAMA WAJIB PAJAK : C V X Y Z

NO	REKONSIAN	HARGA POKOK PENJUALAN (Rupiah)	BIAYA USAHA LAINNYA (Rupiah)	BIAYA DARI LUAR USAHA (Rupiah)	JUMLAH (Rupiah) d ₁ = (d ₂) + d ₃ + d ₄
1	PEMBELAN BAHANBARANG DAPANNAN	6.291.230.866	-	-	6.291.230.866
2	GALI UPAN BONUS GRATIFIKASI HONORARIUM THR DSS	-	752.842.448	-	752.842.448
3	BIAYA TRANSPORTASI	-	120.000	-	120.000
4	BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	-	86.015.000	-	86.015.000
5	BIAYA SEMA	-	-	-	-
6	BIAYA BUNGA PINJAMAN	-	-	-	-
7	BIAYA SEKELUNGAN DENGAN JASA	-	24.045.000	-	24.045.000
8	BIAYA PIUTANG TAK TERTAGIH	-	-	-	-
8	BIAYA ROYALTI	-	-	-	-
10	BIAYA PEMASARAN/PROMOSI	-	20.500.000	-	20.500.000
11	BIAYA LAINNYA	-	170.991.535	1.579.000	172.570.535
12	PERSEDIAAN AWAL	920.035.582	-	-	920.035.582
13	PERSEDIAAN AKHIR (-)	965.245.955	-	-	965.245.955
14	JUMLAH 1 s.d. 12 DIKURANGI 13	6.246.020.493	1.054.513.983	1.579.000	7.302.113.476

Catatan :

- Nomor 1 untuk Perusahaan Dagang diisi pembelian barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi pembelian bahan baku, bahan penolong dan barang jadi.
- Nomor 7 termasuk manajemen fee, technical assistance fee, dan jasa lainnya
- Nomor 11 diisi dengan total biaya yang tidak tercampur dalam pembelian 1 s.d. 10.
- Nomor 12 dan 13 untuk perusahaan dagang diisi total persediaan awal dan akhir barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi total persediaan awal/akhir bahan baku/bahan penolong ditambah barang setengah jadi ditambah barang jadi.

