

SOAL 1 : SEWA GUNA USAHA

PT Spongebob (Lessee) melakukan Sewa Guna Usaha dengan Hak Opsi atas 10 unit mesin dari PT Patrick (Lessor) pada tanggal 30 April 2009, dengan ketentuan :

Harga 10 unit mesin	Rp 10.000.000	Uang muka dibayar 30 April 2009	Rp 1.000.000
Nilai residu	Rp 500.000	Hak opsi	Rp 500.000
Security Deposit	Rp 500.000	Masa sewa guna usaha	2 tahun

Sisa pokok pinjaman sebesar Rp 8.500.000 dibayar 6 kali pembayaran percaturwulan sebesar Rp 1.750.000. pembayaran pertama jatuh tempo tanggal 31 Agustus 2009, tingkat bunga percaturwulan 4%. Secara akuntansi, taksiran umur mesin 5 tahun, metode penyusutan garis lurus. Penyusutan fiskal termasuk kelompok 1, metode saldo menurun. Pada tanggal jatuh tempo, SGU PT Spongebob menggunakan hak opsi dibayar dengan security deposit. Sisa umur setelah hak opsi 3 tahun.

Laba (rugi) komersial sebelum penyusutan dan bunga SGU		Biaya yang tidak dapat dikurangkan
2009	Rp 4.000.000	Rp 200.000
2010	Rp 3.500.000	Rp 250.000
2011	Rp 3.300.000	Rp 220.000
2012	Rp 3.000.000	Rp 270.000
2013	Rp 2.700.000	Rp 200.000

1. Buat tabel pembayaran SGU dengan hak opsi, rincian : jumlah pembayaran, bunga, angsuran pokok, sisa pinjaman!
2. Buat perbandingan pembebanan biaya secara akuntansi dan fiskal mulai tahun 2009 sampai akhir masa manfaat!
3. Hitung penghasilan kena pajak atau rugi fiskal serta PPh terutang mulai tahun 2009-2013!

SOAL 2 : PEROLEHAN AKTIVA TETAP

Pada tanggal 1 Juli 2005, PT Crab membeli 1 unit mesin seharga Rp 1.200.000.000 dan langsung digunakan.

Akuntansi : taksiran umur 8 tahun, tanpa nilai residu, metode penyusutan garis lurus.

Fiskal : termasuk harta berwujud kelompok 2, metode penyusutan saldo menurun.

Harga pasar mesin pada awal tahun 2009 sebesar Rp 900.000.000.

Buat perbandingan penyusutan secara akuntansi dan fiskal serta buat analisa perbandingan perbedaannya merupakan beda waktu atau beda tetap!

- a. Seandainya pada tanggal 2 Januari 2009 mesin tersebut diserahkan kepada PT Squidward sebagai setoran modal dan PT Crab menerima 500 lembar saham PT Squidward dengan nilai nominal Rp1.000.000/lembar. Pada tanggal 31 Januari 2010 PT Crab menjual 500 lembar saham dengan harga Rp 1.000.000.000.
 - Bagi PT Crab, berapa keuntungan (kerugian) dalam pengalihan harta tersebut serta keuntungan (kerugian) penjualan saham PT Squidward?
 - Bagi PT Squidward, berapa harga perolehan mesin tersebut? Apakah ada keuntungan yang merupakan objek PPh atas transaksi tersebut? Terangkan!
- b. Seandainya pada tanggal 2 Januari 2009 mesin tersebut dihibahkan ke anak perusahaan yaitu PT Squidward, PT Crab sebagai pemegang saham mayoritas (80%) dari PT Squidward,
 - Bagi PT Crab, apakah pengalihan tersebut menimbulkan keuntungan (kerugian) dan berapa besarnya? Bagaimana perlakuan akuntansi dan perpajakannya?
 - Bagi PT Squidward, apa penerimaan hibah tersebut merupakan objek PPh? Berapa harga perolehan mesinnya?

SOAL 3 : PENILAIAN KEMBALI AKTIVA TETAP

NERACA KOMERSIAL PT PLANKTON PER 31 DESEMBER 2009

Aktiva Lancar		32.800.000.000
Aktiva Tetap :		
Tanah		20.000.000.000
Bangunan		42.000.000.000
Akumulasi Penyusutan Bangunan (9 tahun)		(10.800.000.000)
Mesin pabrik (kelompok III)		90.000.000.000
Akumulasi Penyusutan Mesin Pabrik (9 tahun)		(54.000.000.000)
Peralatan (kelompok II)		12.000.000.000
Akumulasi Penyusutan Peralatan		(12.000.000.000)
TOTAL AKTIVA		<u>120.000.000.000</u>
Hutang		80.000.000.000
Modal Saham	50.000.000.000	
Defisit	(10.000.000.000)	40.000.000.000
TOTAL HUTANG DAN MODAL		<u>120.000.000.000</u>
Pemegang Saham : PT Gary (80%)		
Ny. Puff (20%)		

Semua aktiva tetap diperoleh awal tahun 2001. Penyusutan komersial dengan metode garis lurus tanpa taksiran nilai residu. Penyusutan fiskal untuk harta berwujud bukan kelompok bangunan dengan metode saldo menurun.

Tidak ada tambahan penarikan aktiva tetap dan tidak ada beda tetap mulai tahun 2001-2009. NSBF dibulatkan ke bawah dalam ribuan rupiah.

Pada awal tahun 2010 dilakukan penilaian kembali aktiva tetap berdasarkan PMK 79/PMK.03/2008 dengan hasil :

Harga pasar	: Tanah	Rp 100.000.000.000
	Bangunan	Rp 65.000.000.000
	Mesin Pabrik (III)	Rp 108.000.000.000
	Peralatan	Rp 2.000.000.000
		<u>Rp 275.000.000.000</u>

- Buat perbandingan penyusutan komersial dan fiskal tahun 2001-2008!
- Berapa rugi fiskal yang masih dapat dikompensasikan per 31 Desember 2009?
- Hitung selisih lebih revaluasi dan PPh final revaluasi!
- Berapa penyusutan fiskal tahun 2010?
- Hitung pembagian saham bonus dari revaluasi aktiva tetap!
- Buat jurnal revaluasi sampai pembagian saham bonus!
- Buat neraca komersial setelah revaluasi dan pembagian saham bonus!

SOAL 4 : PENGGABUNGAN DAN PELEBURAN BADAN USAHA

Neraca Komersial per 31 Desember 2009 PT Sandy (belum go public)

Aktiva Lancar	37.550.000	Hutang	65.000.000
Tanah (diperoleh 2009)	10.000.000	Modal saham	
Bangunan Pabrik	30.000.000	diterbitkan 150.000 lembar	
Ak. Peny. Bangunan (8th)	(8.000.000)	saham biasa, Rp1.000/lembar,	
Mesin Pabrik A (kel III)	45.000.000	ditempatkan dan disetor	30.000.000
Ak. Peny. Mesin Pabrik A (8th)	(20.000.000)	Laba ditahan	<u>5.000.000</u>
Mesin Pabrik B (kel II)	24.000.000	Modal saham	<u>35.000.000</u>
Ak. Peny. Mesin Pabrik B (8th)	(19.200.000)		
Peralatan (kel II)	1.000.000		
Ak. Peny. Peralatan (8th)	(1.000.000)		
Kendaraan Operasional (kel II)	1.800.000		
Ak. Peny. Kendaraan (5th)	(1.500.000)		
Inventaris (kel I)	500.000		
Ak. Peny. Inventaris (4th)	(400.000)		
Komputer (kel I)	300.000		
Ak. Peny. Komputer (8bln)	(50.000)		
TOTAL AKTIVA	<u>100.000.000</u>	TOTAL HUTANG&MODAL	<u>100.000.000</u>

Keterangan :

- Penyusutan komersial dengan metode garis lurus, penyusutan fiskal metode saldo menurun.
- Perincian Pemegang Saham Pendiri, sejak didirikan tidak berubah :
PT Star (55%), PT Square (35%), 10 orang pribadi (10%)
- Rugi fiskal yang masih dapat dikompensasikan menurut hasil pemeriksaan pajak dan disetujui WP sebesar Rp5.000.000.
- Pada awal tahun 2010 dilakukan penilaian kembali aktiva tetap berdasarkan neraca per 31 Desember 2009 :

- Tanah	30.000.000	- Peralatan (II)	500.000
- Bangunan	40.000.000	- Kendaraan Operasional	1.200.000
- Mesin Pabrik A	48.000.000	- Inventaris (I)	300.000
- Mesin Pabrik B	10.000.000		<u>130.000.000</u>
- Revaluasi aktiva perusahaan sudah disetujui KPP dan sudah dilakukan pembagian saham bonus dari penilaian kembali aktiva tetap dalam kelipatan seribu rupiah.
- Pada tanggal 1 Juli 2010, PT Sandy menjual sahamnya ke Bursa, sejumlah 30% saham pendiri dengan harga di pasar perdana Rp2.000/lembar.
- Tanggal 31 Oktober 2010 diadakan kapitalisasi agio saham (pembagian saham bonus dari agio). Semua Pemegang Saham Pendiri PT Sandy memiliki PPh Final.
- Pada awal tahun 2011 semua inventaris dijual tunai laku Rp200.000 dan dibeli inventaris baru seharga Rp600.000.
- Tanggal 30 Januari 2011, PT Star menjual seluruh saham PT Sandy kepada XYZ Corporation di Singapura dengan harga Rp1.500/lembar.
- Hitung NSBF per 31 Desember 2009!

2. Hitung selisih lebih penilaian kembali aktiva dan PPh-nya! Buat jurnalnya!
3. Hitung jumlah saham bonus yang dibagikan (dari revaluasi)!
4. Buat rincian jumlah saham pendiri sebelum go public!
5. Hitung jumlah saham yang dijual ke bursa pada saat pasar perdana! Buat jurnalnya!
6. Hitung PPh final saham pendiri!
7. Hitung jumlah saham bonus dari kapitalisasi agio saham yang dibagikan!
8. Hitung penyusutan fiskal tahun 2010!
9. Hitung laba (rugi) atas penjualan inventaris dan perlakuan PPh-nya!
10. PT Star atas penjualan saham PT Sandy : hitung keuntungannya dengan metode cost, PPh final, tax-saving!

SOAL 5 : INVESTASI SAHAM DAN DIVIDEN

- ✓ Pada tanggal 2 Januari 2010 PT ABC membeli 4.000.000 lembar saham (dari dalam portepel) PT. KLM, nominal per lembar saham Rp1.000, dan harga pasar per lembar saham Rp3.000. PT ABC menyerahkan Mesin (harta kelompok II) yang harga pasarnya Rp12.000.000.000.

Nilai buku Mesin menurut pembukuan PT ABC :

	<u>Akuntansi</u>	<u>Fiskal</u>
Harga perolehan	Rp20.000.000.000	Rp20.000.000.000
Akumulasi penyusutan	10.000.000.000	13.671.875.000

Sisa umur mesin 4 tahun, dan PT KLM menyusutkan mesin tersebut berdasarkan sisa umurnya dan secara fiskal termasuk harta kelompok I.

- ✓ Harta kelompok 1 per Januari 2010 bagi PT. KLM :

	<u>Akuntansi</u>	<u>Fiskal</u>
Harga perolehan	Rp2.000.000.000	Rp2.000.000.000
Akumulasi penyusutan	1.000.000.000	1.500.00.000

Taksiran umur 4 tahun.

- ✓ Pada tanggal 30 Desember 2010 PT KLM membagikan saham bonus sebesar 25% (bukan dari agio saham), harga pasar per lembar saham Rp2.500.
- ✓ Pada tanggal 30 Juni 2011 PT ABC menjual 200.000 lembar saham PT KLM @Rp2.750 (secara fiskal metode FIFO)

Diminta :

Hitung laba (rugi) investasi saham oleh PT ABC dan perlakuan PPh nya!