

Lampiran 1

Tabel 5.1
Perhitungan Sisa Hasil Usaha
Sebelum Tax Planning
Koperasi Agri Bisnis Dana Mulya
Untuk tahun yang berakhir Per 31 Desember 2015

I	PENJUALAN & PENDAPATAN	Laporan Komersial	Koreksi Positif	Koreksi negatif	Laporan Fiskal
	A.Penjualan				
	1. Penjualan Susu Nestle	Rp 7.313.777.700			Rp 7.313.777.700
	2. Penjualan Susu Agen	Rp 1.716.866.592			Rp 1.716.866.592
	3. Penjualan Susu Lokal	Rp -			Rp -
	4. Penjualan Barang Logistik	Rp 2.564.060.500			Rp 2.564.060.500
	B.Pendapatan				
	1. Pendapatan Jasa	Rp -			Rp -
	2. Penadapatan Lain-lain	Rp 1.850.000			Rp 1.850.000
	JUMLAH PENJUALAN DAN PENDAPATAN	Rp11.596.554.792			Rp11.596.554.792
	PEMBELIAN BARANG				
	1. Pembelian Susu Anggota	Rp 7.224.335.931			Rp 7.224.335.931
	2. Pembelian Susu Non Anggota	Rp -			Rp -
	3. Pembelian Barang Logistik	Rp 2.398.504.350			Rp 2.398.504.350
	JUMLAH PEMBELIAN BARANG	Rp 9.622.840.281			Rp 9.622.840.281
	BIAYA OPERASIONAL (Terlampir)				
	1. Biaya Pemasaran	Rp 198.258.700			Rp 198.258.700
	2. Biaya Keuangan Asuransi	Rp 96.849.650	Rp 86.349.650		Rp 10.500.000
	3. Biaya Tehnik	Rp 145.000.150			Rp 145.000.150
	4. Biaya Logistik	Rp 176.857.200			Rp 176.857.200
	5. Biaya Processing	Rp 202.554.450			Rp 202.554.450
	6. Biaya Produksi	Rp 202.911.313			Rp 202.911.313
	JUMLAH BIAYA OPERASIONAL	Rp 1.022.431.463			Rp 936.081.813
	BIAYA NON OPERASIONAL	Rp305.244.000			Rp 305.244.000
	BIAYA ORGANISASI & ADM. UMUM (Terlampir)				
	1. Biaya Organisasi	Rp 346.825.825	Rp 59.800.000		Rp 287.025.825
	2. Biaya Adm. Umum	Rp 91.599.400	Rp 4.400.000		Rp 87.199.400
	BIAYA PENYUSUTAN	Rp 108.556.441			Rp 108.556.441
	SHU PER 31 DESEMBER 2015	Rp 100.257.382	Rp150.549.650		Rp 249.607.032

Tabel 5.2**Rincian Biaya Pemasaran**

BIAYA PEMASARAN	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Gaji Kary. Marketing	Rp 99.800.000			Rp 99.800.000
2. Uang Makan Supir	Rp 28.614.700			Rp 28.614.700
3. Sewa Kendaraan	Rp22. 000. 000			Rp 22.000.000
4. Operasional /Retribusi	Rp14. 000. 000			Rp 14.000.000
5. Peningkatan usaha	Rp18. 000. 000			Rp18.000.000
6. Promosi, Iklan, Bazar	Rp 15.844. 000			Rp 15.844.000
Jumlah	Rp 198.258.700			Rp 198.258.700

Tabel 5.3**Rincian Biaya Keuangan**

BIAYA KEUANGAN	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Biaya Pajak	Rp 29.100. 000	Rp 29.100. 000		Rp -
2. Biaya Asuransi/Astek	Rp 57.249.650	Rp 57.249.650		Rp -
3. Biaya Bank	Rp 4.350. 000			Rp 4.350. 000
4. Biaya Bunga	Rp 3.150. 000			Rp 3.150. 000
5. Biaya Materai	Rp 3. 000. 000			Rp 3. 000. 000
Jumlah	Rp 96.849.650	Rp 86.349.650		Rp 10.500.000

Tabel 5.4
Rincian Biaya Tehnik

BIAYA TEHNIK	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Operasional	Rp 12.300.000			Rp 12.300.000
2. Bahan Bakar/Pelumas	Rp 75.850.150			Rp 75.850.150
3. Biaya Stabilisasi	Rp 1.900.000			Rp 1.900.000
4. Biaya KIR/STNK	Rp 7.500.000			Rp 7.500.000
5. Biaya Servis Genset/Cooling	Rp 13.700.000			Rp 13.700.000
6. Biaya Perbaikan Listrik	Rp 12.200.000			Rp 12.200.000
7. Biaya Perbaikan Air	Rp 7.000.000			Rp 7.000.000
8. Biaya Servis Kendaraan Operasional	Rp 14.550.000			Rp 14.550.000
Jumlah	Rp 145.000.150			Rp 145.000.150

Tabel 5.5
Rincian Biaya Logistik

BIAYA LOGISTIK	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Gaji Kary. Logistik	Rp 109.900.900			Rp 109.900.900
2. Proses PMT	Rp 14.500.600			Rp 14.500.600
3. BBM/Operasional	Rp 20.000.000			Rp 20.000.000
4. Listrik	Rp 10.000.000			Rp 10.000.000
5. Bongkar Muat/Tenaga Kasar	Rp 11.400.100			Rp 11.400.100
6. Kelancaran Usaha Logistik	Rp 11.055.600			Rp 11.055.600
Jumlah	Rp 176.857.200			Rp 176.857.200

Tabel 5.6
Rincian Biaya Processing

BIAYA PROCESSING	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Gaji Kary.	Rp 89.800.000			Rp 89.800.000
2. Tunj. Karyawan	Rp -			Rp -
3. Alat dan Bahan Laborat	Rp 51.000.000			Rp 51.000.000
4. Operasional Processing	Rp 8.000.000			Rp 8.000.000
5. Listrik	Rp 27.752.950			Rp 27.752.950
6. Rekening Air	Rp 8.000.000			Rp 8.000.000
7. Perawatan Suku Cadang	Rp 5.700.900			Rp 5.700.900
8. Biaya Kelancaran Penanganan Susu	Rp 6.600.600			Rp 6.600.600
9. Biaya Kebersihan Susu	Rp 5.700.000			Rp 5.700.000
Jumlah	Rp 202.554.450			Rp 202.554.450

Tabel 5.7
Rincian Biaya Produksi

BIAYA PRODUKSI	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Gaji Kary. Produksi	Rp 127.900.000			Rp 127.900.000
2. Operasional Produksi	Rp 7.800.000			Rp 7.800.000
3. Obat Preventif	Rp 8.900.000			Rp 8.900.000
4. Obat Curatif	Rp 16.511.313			Rp 16.511.313
5. Biaya Straw	Rp 13.600.000			Rp 13.600.000
6. Alat Perlengkapan KI	Rp 6.700.000			Rp 6.700.000
7. Biaya N-2 Cair	Rp 5.500.000			Rp 5.500.000
8. Servis Kendaraan Produksi	Rp 4.000.000			Rp 4.000.000
9. Alat dan Bahan Laborat	Rp 7.000.000			Rp 7.000.000
10. Saprasi Sapi	Rp 1.300.000			Rp 1.300.000
11. Recording	Rp 1.300.000			Rp 1.300.000
12. Sarana Kandang	Rp 1.000.000			Rp 1.000.000
13. Penyuluhan	Rp 1.400.000			Rp 1.400.000
Jumlah	Rp 202.911.313			Rp 202.911.313

Tabel 5.8**Rincian Biaya Non Operasional**

BIAYA NON OPERASIONAL	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. RAB/RAT	Rp 54.843. 000			Rp 54.843. 000
2. Aprasial	Rp 4.450. 000			Rp 4.450. 000
3. Gaji 13	Rp 56.481. 000			Rp 56.481. 000
4. Studi Banding	Rp 4.700. 000			Rp 4.700. 000
5. Biaya Peningkatan Kapasitas	Rp 13.695. 000			Rp 13.695. 000
6. Pesangon Karyawan	Rp 112.607. 000			Rp 112.607. 000
7. Perkuat Kelembagaan	Rp 58.468. 000			Rp 58.468. 000
Jumlah	Rp305.244.000			Rp305.244.000

Tabel 5.9**Rincian Biaya Organisasi**

BIAYA ORGANISASI	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Kehormatan Pengurus	Rp 62.424.925			Rp 62.424.925
2. Biaya Perjalanan Dinas	Rp 41.000.000			Rp 41.000.000
3. Komunikasi, SPJ, BBM Transport	Rp 49.500.000	Rp 17.100.000		Rp 32.400.000
4. Pemeriksaan Pengawas	Rp 4.500.000			Rp 4.500.000
5. Insentif Ketua Kelompok	Rp 54.800.000			Rp 54.800.000
6. Rapat Koperasi Lain	Rp 6.900.000	Rp 6.900.000		Rp -
7. Rapat Pengurus dan Pengawas	Rp 3.000.000			Rp 3.000.000
8. Hari Besar Nasional	Rp 4.500.000	Rp 4.500.000		Rp -
9. Pembinaan	Rp 7.300.000			Rp 7.300.000
10. Dokumentasi dan Perpustakaan	Rp 4.100.000			Rp 4.100.000
11. Biaya Rumah Tangga	Rp 17.800.000	Rp 17.800.000		Rp -
12. Biaya Usulan Program	Rp 8.100.000			Rp 8.100.000
13. Biaya Rapat Koordinasi	Rp 42.200.000			Rp 42.200.000
14. Bingkisan Lebaran	Rp 13.500.000	Rp 13.500.000		Rp -
15. Biaya Diskusi/Konsultasi	Rp 4.300.000			Rp 4.300.000
16. Penyuluhan Anggota	Rp 8.700.000			Rp 8.700.000
17. Peningkatan Usaha	Rp 12.900.000			Rp 12.900.000
18. Biaya Rapat Ketua Kelompok	Rp 1.300.000			Rp 1.300.000
19. GKSI	Rp 8.000.000			Rp 8.000.000
Jumlah	Rp 346.825.825	Rp 59.800.000		Rp 287.025.825

Tabel 5.10**Rincian Biaya Administrasi dan Umum**

BIAYA ADM & UMUM	Komersial	Koreksi Positif	Koreksi Negatif	Fiskal
1. Gaji Kary. TU	Rp 56.400. 000			Rp 56.400. 000
2. Tunj. Karyawan	Rp -			Rp -
3. Alat Tulis dan Cetak	Rp 7.448. 000			Rp 7.448. 000
4. Sumbangan Sosial	Rp 3.200. 000	Rp 3.200.000		Rp -
5. Telp. Fax, Prangko	Rp 4.951.400			Rp 4.951.400
6. Listrik	Rp 7.900.000			Rp 7.900.000
7. PH Bangunan	Rp -			Rp -
8. Biaya Perawatan Alat Kantor	Rp 2.100. 000			Rp 2.100. 000
9. Koran, Majalah SPI	Rp 1.900. 000	Rp 1.200.000		Rp 700. 000
10. Perawatan Bangunan	Rp 2.900. 000			Rp 2.900. 000
11. PH Perawatan & Perlengkapan	Rp -			Rp -
12. Operasional TU	Rp 4.800. 000			Rp 4.800. 000
Jumlah	Rp 91.599.400	Rp 4.400.000		Rp 87.199.400

Lampiran 2

Tabel 5.11

**Perhitungan Sisa Hasil Usaha
Setelah Tax Planning
Koperasi Agribisnis Dana Mulya
Untuk tahun yang berakhir Per 31 Desember 2015**

I	PENJUALAN & PENDAPATAN	Komersial	Koreksi Fiskal Positif	Fiskal
	A.Penjualan			
	1. Penjualan Susu Nestle	Rp 7.313.777.700		Rp 7.313.777.700
	2. Penjualan Susu Agen	Rp 1.716.866.592		Rp 1.716.866.592
	3. Penjualan Susu Lokal	Rp -		Rp -
	4. Penjualan Barang Logistik	Rp 2.564.060.500		Rp 2.564.060.500
	B.Pendapatan			
	1. Pendapatan Jasa	Rp -		Rp -
	2. Pendapatan Lain-lain	Rp 1.850.000		Rp 1.850.000
	JUMLAH PENJUALAN DAN PENDAPATAN	Rp11.596.554.792		Rp11.596.554.792
	PEMBELIAN BARANG			
	1. Pembelian Susu Anggota	Rp 7.224.335.931		Rp 7.224.335.931
	2. Pembelian Susu Non Anggota	Rp -		Rp -
	3. Pembelian Barang Logistik	Rp 2.398.504.350		Rp 2.398.504.350
	JUMLAH PEMBELIAN BARANG	Rp 9.622.840.281		Rp 9.622.840.281
	BIAYA OPERASIONAL (Terlampir)			
	1. Biaya Pemasaran	Rp 198.258.700		Rp 198.258.700
	2. Biaya Keuangan Asuransi	Rp 96.849.650	Rp 29.100.000	Rp 67.749.650
	3. Biaya Tehnik	Rp 145.000.150		Rp 145.000.150
	4. Biaya Logistik	Rp 176.857.200		Rp 176.857.200
	5. Biaya Processing	Rp 202.554.450		Rp 202.554.450
	6. Biaya Produksi	Rp 202.911.313		Rp 202.911.313
	JUMLAH BIAYA OPERASIONAL	Rp 1.022.431.463		Rp 993.331.463
	BIAYA NON OPERASIONAL	Rp305.244.000		Rp 305.244.000
	BIAYA ORGANISASI & ADM. UMUM (Terlampir)			
	1. Biaya Organisasi	Rp 358.024.925	Rp 6.900.000	Rp 351.124.925
	2. Biaya Adm. Umum	Rp 87.199.400		Rp 87.199.400
	BIAYA PENYUSUTAN	Rp 108.556.441		Rp 108.556.441
	SHU PER 31 DESEMBER 2015	Rp 100.257.382	Rp 37.200.000	Rp137.457.382

Tabel 5.12

Rincian Biaya Biaya Operasional, Non Operasional Dan Adm. Umum

BIAYA PEMASARAN	Komersial	Koreksi Fiskal Positif	Fiskal
1. Gaji Kary. Marketing	Rp 99.800.000		Rp 99.800.000
2. Uang Makan Supir	Rp 28.614.700		Rp 28.614.700
3. Sewa Kendaraan	Rp 22. 000. 000		Rp22. 000. 000
4. Operasional/Retribusi	Rp14. 000. 000		Rp14. 000. 000
5. Peningkatan usaha	Rp18. 000. 000		Rp18. 000. 000
6. Penyusutan Kendaraan	Rp -		Rp -
7. Promosi, Iklan, Bazar	Rp 15.844. 000		Rp 15.844. 000
Jumlah Biaya Pemasaran	Rp 198.258.700		Rp 198.258.700
BIAYA KEUANGAN			
1. Biaya Pajak	Rp 29.100. 000	Rp 29.100. 000	Rp -
2. Tunjangan Asuransi/Astek	Rp 57.249.650		Rp 57.249.650
3. Biaya Bank	Rp 4.350. 000		Rp 4.350. 000
4. Jasa Giro	Rp -		Rp -
5. Biaya Bunga	Rp 3.150. 000		Rp 3.150. 000
6. Biaya Materai	Rp 3. 000. 000		Rp 3. 000. 000
Jumlah Biaya Keuangan	Rp 96.849.650	Rp 29.100. 000	Rp 67.749.650
BIAYA TEHNIK			
1. Gaji Kary. Teknik	Rp -		Rp -
2. Operasional	Rp 12.300. 000		Rp 12.300. 000
3. Bahan Bakar/Pelumas	Rp 75.850.150		Rp 75.850.150
4. Biaya Stabilisasi	Rp 1.900. 000		Rp 1.900. 000
5. Biaya KIR/STNK	Rp 7.500. 000		Rp 7.500. 000
6. Biaya Servis Genset/Cooling	Rp 13.700. 000		Rp 13.700. 000
7. BiayaPerbaikan	Rp 12.200. 000		Rp 12.200. 000

Listrik			
8. Biaya Perbaikan Air	Rp 7. 000. 000		Rp 7. 000. 000
9. Biaya Servis Kendaraan Operasional	Rp14.550. 000		Rp14.550. 000
Jumlah Biaya Teknik	Rp 145.000.150		Rp 145.000.150
BIAYA LOGISTIK			
1. Gaji Kary. Logistik	Rp 109.900.900		Rp 109.900.900
2. Proses PMT	Rp14.500.600		Rp14.500.600
3. BBM/Operasional	Rp 20. 000. 000		Rp 20. 000. 000
4. Listrik	Rp 10. 000. 000		Rp 10. 000. 000
5. PH. Mesin & Instalasi	Rp -		Rp -
6. PH Bangunan	Rp -		Rp -
7. Bongkar Muat/Tenaga Kasar	Rp 11.400.100		Rp 11.400.100
8. Kelancaran Usaha Logistik	Rp 11.055.600		Rp 11.055.600
Jumlah Biaya Logistik	Rp 176.857.200		Rp 176.857.200
BIAYA PROCESSING			
1. Gaji Kary.	Rp 89.800. 000		Rp 89.800. 000
2. Alat dan Bahan Laborat	Rp 51. 000. 000		Rp 51. 000. 000
3. Operasional Processing	Rp 8. 000. 000		Rp 8. 000. 000
4. Listrik	Rp 27.752.950		Rp27.752.950
5. Rekening Air	Rp 8. 000. 000		Rp 8. 000. 000
6. Perawatan Suku Cadang	Rp 5.700.900		Rp 5.700.900
7. Biaya Kelancaran Penanganan Susu	Rp 6.600.600		Rp 6.600.600
8. PH Bangunan	Rp -		Rp -
9. PH Mesin dan	Rp -		Rp -

Instalasi			
10. Biaya Kebersihan Susu	Rp 5.700.000		Rp 5.700.000
Jumlah Biaya Processing	Rp 202.554.450		Rp 202.554.450
BIAYA PRODUKSI			
1. Gaji Kary. Produksi	Rp 127.900.000		Rp 127.900.000
2. Operasional Produksi	Rp 7.800.000		Rp 7.800.000
3. Obat Preventif	Rp 8.900.000		Rp 8.900.000
4. Obat Curatif	Rp 16.511.313		Rp 16.511.313
5. Biaya Straw	Rp 13.600.000		Rp 13.600.000
6. Alat Perlengkapan KI	Rp 6.700.000		Rp 6.700.000
7. Biaya N-2 Cair	Rp 5.500.000		Rp 5.500.000
8. PH Kendaraan	Rp -		Rp -
9. PH Bangunan	Rp -		Rp -
10. Servis Kendaraan Produksi	Rp 4.000.000		Rp 4.000.000
11. Alat dan Bahan Laborat	Rp 7.000.000		Rp 7.000.000
12. Saprasi Sapi	Rp 1.300.000		Rp 1.300.000
13. Recording	Rp 1.300.000		Rp 1.300.000
14. Sarana Kandang	Rp 1.000.000		Rp 1.000.000
15. Penyuluhan	Rp 1.400.000		Rp 1.400.000
Jumlah Biaya Produksi	Rp 202.911.313		Rp 202.911.313
BIAYA NON OPERASIONAL			
1. RAB/RAT	Rp 54.843.000		Rp 54.843.000
2. Aprasial	Rp 4.450.000		Rp 4.450.000
3. Gaji 13	Rp 56.481.000		Rp 56.481.000
4. Studi Banding	Rp 4.700.000		Rp 4.700.000
5. Biaya Peningkatan Kapasitas	Rp 13.695.000		Rp 13.695.000
6. Pesangon Karyawan	Rp 112.607.000		Rp 112.607.000

7. Perkuat Kelembagaan	Rp 58.468. 000		Rp 58.468. 000
Jumlah Biaya Non Operasional	Rp305.244.000		Rp305.244.000
BIAYA ORGANISASI			
1. Kehormatan Pengurus	Rp 62.424.925		Rp 62.424.925
2. Biaya Perjalanan Dinas	Rp 41. 000. 000		Rp 41. 000. 000
3. Tunjangan Komunikasi, SPJ, BBM Transport	Rp 49.500. 000		Rp 49.500. 000
4. Pemeriksaan Pengawas	Rp 4.500. 000		Rp 4.500. 000
5. Insentif Ketua Kelompok	Rp 54.800. 000		Rp 54.800. 000
6. Rapat Koperasi Lain	Rp 6.900. 000	Rp 6.900.000	Rp -
7. Rapat Pengurus dan Pengawas	Rp 3. 000. 000		Rp 3. 000. 000
8. Pembinaan	Rp 7.300. 000		Rp 7.300. 000
9. Dokumentasi dan Perpustakaan	Rp 4.100. 000		Rp 4.100. 000
10. Tunjangan Rumah Tangga	Rp 17.800. 000		Rp17.800. 000
11. Biaya Usulan Program	Rp 8.100. 000		Rp 8.100. 000
12. Biaya Rapat Koordinasi	Rp 42.200.000		Rp 42.200.000
13. Tunjangan Lebaran	Rp 13.500.000		Rp 13.500.000
14. Biaya Diskusi/Konsultasi	Rp 4.300.000		Rp 4.300.000
15. Biaya Buka Bersama	Rp -		Rp -
16. Penyuluhan Anggota	Rp 8.700.000		Rp 8.700.000
17. Peningkatan Usaha	Rp 12.900.000		Rp 12.900.000

18. Biaya Rapat Ketua Kelompok	Rp 1.300. 000		Rp 1.300. 000
19. Biaya Pembinaan Lingkungan	Rp 7.700.000		Rp 7.700.000
20. GKSI	Rp 8. 000. 000		Rp 8. 000. 000
Jumlah Biaya Organisasi	Rp 350.025.825	Rp 6.900.000	Rp 335.125.825
BIAYA ADM & UMUM			
1. Gaji Kary. TU	Rp 56.400. 000		Rp 56.400. 000
2. Alat Tulis dan Cetakan	Rp 7.448. 000		Rp 7.448. 000
3. Telp. Fax, Prangko	Rp 4.951.400		Rp 4.951.400
4. Listrik	Rp 7.900.000		Rp 7.900.000
5. PH Bangunan	Rp -		Rp -
6. Biaya Perawatan Alat Kantor	Rp 2.100. 000		Rp 2.100. 000
7. Majalah SPI	Rp 700. 000		Rp 700. 000
8. Perawatan Bangunan	Rp 2.900. 000		Rp 2.900. 000
9. PH Perawatan & Perlengkapan	Rp -		Rp -
10. Operasional TU	Rp 4.800. 000		Rp 4.800. 000
Jumlah Biaya Adm. Umum	Rp 87.199.400		Rp 87.199.400

Lampiran 3 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Koperasi Agribisnis Dana Mulya

a) Sebelum *Tax Planning*

Tarif Pajak Penghasilan Badan Terutang sesuai Pasal 31 E UU PPh No 36

Tahun 2008 adalah 25%

Apabila peredaran Bruto diatas 4,8 Milyar tariff PPH Badan Adalah:

- Penghasilan Kena Pajak dari Peredaran Bruto yang mendapat fasilitas, sebesar Rp 4.8 miliar:

$$\begin{aligned} & (\text{Rp } 4.800.000.000 / \text{Rp}11.596.554.792) \times \text{Rp}249.607.032 = \\ & \text{Rp}103.316.353 \end{aligned}$$

- Penghasilan Kena Pajak yang tidak mendapat fasilitas:

$$\text{Rp } 249.607.032 - \text{Rp } 103.316.353 = \text{Rp } 146.290.679$$

- Sehingga PPh Terutang dihitung dengan :

$$\text{a) } 50\% \times 25\% \times \text{Rp } 103.316.353 = \text{Rp } 12.914.544$$

$$\text{b) } 25\% \times \text{Rp } 146.290.679 = \text{Rp } 36.572.670$$

$$\text{Jumlah PPh Terutang} = \text{Rp } 49.487.214$$

b) Setelah *Tax Planning*

Tarif Pajak Penghasilan Badan Terutang sesuai Pasal 31 E UU PPh No 36

Tahun 2008 adalah 25%

Apabila peredaran Bruto diatas 4,8 Milyar tariff PPH Badan Adalah:

- Penghasilan Kena Pajak dari Peredaran Bruto yang mendapat fasilitas, sebesar Rp 4.8 miliar:

$$(Rp\ 4.800.000.000 / Rp11.596.554.792) \times Rp137.457.382 = Rp\ 56.895.815$$

- Penghasilan Kena Pajak yang tidak mendapat fasilitas:

$$Rp137.457.382 - Rp\ 56.895.815 = Rp\ 80.561.567$$

- Sehingga PPh Terutang dihitung dengan :

$$a) 50\% \times 25\% \times Rp\ 56.895.815 = Rp\ 7.111.977$$

$$b) 25\% \times Rp\ 80.561.567 = Rp\ 20.140.392$$

$$\text{Jumlah PPh Terutang} = \underline{Rp\ 27.252.369}$$