

## SURAT TUGAS

Nomor : 00433/B.8.2/ST/FEB/I/2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata memberikan tugas kepada:

Nama : P. Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt NIDN : 0609047602

Status : Tenaga Pendidik / Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata

Tugas : Penyusun Materi pada kegiatan pengabdian dengan judul : Sosialisasi  
Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 23 Tahun 2018 dan Pelatihan  
Perpajakan Bagi Usaha Mikro Kecil Menengah Di Woman Preneur  
Community (WPC) Kota Semarang

Tempat : Semarang

Waktu : Bulan Oktober 2019 - Juni 2020 (TA 2019/2020)

Keterangan : Harap melaksanakan tugas dengan baik dan penuh tanggung  
jawab, serta memberikan laporan setelah melaksanakan tugas.

Semarang, 13 Januari 2020  
Dekan,




Dr. OCTAVIANUS D. HARTOMO, M.Si., Akt  
NPP: 058.1.1995.170

---

Telah melaksanakan tugas

( )



# Pembukuan UMKM untuk pelaporan keuangan usaha dan kepentingan perpajakan

Disampaikan pada pelatihan pembukuan dan perpajakan untuk UMKM  
Kerjasama KKB Unika Soegijaparnata – WPC Semarang  
11 Maret 2020

---

RINI HASTUTI, SE.,MSI.,AKT

# PP 23/2018

---

Tarif PPh Final 0,5% Bersifat Opsional → memilih untuk:

- a. mengikuti tarif dengan skema final 0,5%; mudah namun konsekuensi: tetap harus membayar pajak meski sedang rugi; atau
- b. menggunakan skema normal sesuai pasal 17 UU 36/2008.

PPh Final 0,5% punya *grace period* alias batasan waktu.

- a. 7 tahun pajak untuk WP orang pribadi.
- b. 4 tahun pajak untuk WP badan berbentuk koperasi, CV, atau firma.
- c. 3 tahun pajak bagi WP badan berbentuk PT.

Berpenghasilan di Bawah Rp 4,8 M

# PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI

ASET	=	KEWAJIBAN	+	EKUITAS
ASET LANCAR		UTANG LANCAR		MODAL
KAS		UTANG DAGANG		(-) PRIVE
PIUTANG		UTANG GAJI		PENJUALAN
PERSEDIAAN		UTANG JANGKA PANJANG		(-) BIAYA
ASET TETAP		UTANG BANK		
TANAH				
BANGUNAN				
PERALATAN				
(-) AKUM.PENYUSUTAN				

Berikut ini transaksi keuangan milik toko Puspa yang dimiliki oleh Bpk Rahmat dan ibu Puspa selama tahun 2019

1	penjualan tunai	Rp5.000.000	13	bayar perjln dinas	Rp14.000
2	penjualan kredit	Rp450.000	14	bayar iklan	Rp20.000
3	retur penjualan kredit	Rp15.000	15	bunga pinjaman	Rp18.000
4	retur penjualan tunai	Rp35.000	16	bayar pemeliharaan	Rp49.500
5	potongan penjualan	Rp35.000	17	penyusutan	Rp35.000
6	beli persediaan tunai	Rp3.000.000	18	bayar pajak	Rp22.600
7	beli persediaan kredit	Rp2.000.000	19	bayar biaya lain-lain	Rp5.250
8	diskon pembelian	Rp20.000	20	beli ATK, sabun, dll	Rp35.000
9	retur pembelian	Rp130.000	21	beli motor	Rp20.000
10	bayar gaji dan upah	Rp210.750	22	beli gudang	Rp300.000
11	bayar asuransi	Rp25.500	23	pengambilan modal	Rp50.000
12	bayar listrik & telp	Rp18.500			

Transaksi Keuangan Toko Puspa  
selama 2019

tgl	keterangan	Kas		piutang	persediaan	Perlengkapan	tanah	bangunan	peralatan	akum.penyusutan	=	utang dagang	utang bank	modal	Penjualan	Biaya (-)									
		mutasi	Saldo													by gaji	asuransi	listrik&elp	perjln dinas	iklan&promosi	pinjaman	pemeliharaan	penyusutan	pkj&retribusi	lainnya
01/01/20	saldo awal		1.300.000	35.000	300.000	25.000	200.000	350.000	250.000	- 95.000	=	200.000	800.000	1.365.000											
1	penjualan tunai	5.000.000	6.300.000								=				5.000.000										
2	penjualan kredit		6.300.000	450.000							=				450.000										
3	retur penjualan kredit		6.300.000	- 15.000							=				- 15.000										
4	retur penjualan tunai	- 35.000	6.265.000								=				- 35.000										
5	potongan penjualan	- 20.000	6.245.000	- 15.000							=				- 35.000										
6	beli persediaan tunai	- 3.000.000	3.245.000		3.000.000						=														
7	beli persediaan kredit		3.245.000		2.000.000						=	500.000	1.500.000												
8	diskon pembelian	20.000	3.265.000		- 20.000						=														
9	retur pembelian		3.265.000		- 130.000						=	- 130.000													
10	bayar gaji dan upah	- 210.750	3.054.250								=				- 210.750										
11	bayar asuransi	- 25.500	3.028.750								=					- 25.500									
12	bayar listrik & telp	- 18.500	3.010.250								=						- 18.500								
13	bayar perjln dinas	- 14.000	2.996.250								=							- 14.000							
14	bayar iklan	- 20.000	2.976.250								=								- 20.000						
15	bunga pinjaman		2.976.250								=	18.000								- 18.000					
16	bayar pemeliharaan	- 49.500	2.926.750								=									- 49.500					
17	penyusutan		2.926.750							- 35.000	=										- 35.000				
18	bayar pajak	- 22.600	2.904.150								=											- 22.600			
19	bayar biaya lain-lain	- 5.250	2.898.900								=												- 5.250		
20	beli ATK, sabun, dll	- 35.000	2.863.900			35.000					=														
21	beli motor	- 20.000	2.843.900						20.000		=														
22	beli gudang	- 300.000	2.543.900				140.000	160.000			=														
23	pengambilan modal	- 50.000	2.493.900								=			- 50.000											
	Jumlah	2.493.900		455.000	5.150.000	60.000	340.000	510.000	270.000	- 130.000	=	588.000	2.300.000	1.315.000	5.365.000	- 210.750	- 25.500	- 18.500	- 14.000	- 20.000	- 18.000	- 49.500	- 35.000	- 22.600	- 5.250
										9.148.900	=	9.148.900													

Toko Puspa  
Laporan Laba/Rugi  
untuk periode yang berakhir 31 Des 2019

Penjualan bruto	5.450.000
(-) Retur penjualan	- 50.000
(-) Potongan penjualan	- 35.000
Penjualan bersih	<u>5.365.000</u>
(-) Harga pokok penjualan	
persediaan awal pembelian	300.000
diskon pembelian	5.000.000
retur pembelian	- 20.000
persediaan akhir <sup>1)</sup>	- 130.000
HPP	- 500.000
	<u>- 4.650.000</u>
Laba kotor	715.000

(-) Biaya operasional	
Biaya gaji	- 210.750
Biaya asuransi	- 25.500
Biaya listrik & telp	- 18.500
Biaya perjalanan dinas	- 14.000
Biaya iklan & promosi	- 20.000
Biaya bunga pinjaman	- 18.000
Biaya pemeliharaan	- 49.500
Biaya penyusutan	- 35.000
Biaya pajak & retribusi	- 22.600
Biaya lain-lain	- 5.250
Total Biaya	<u>- 419.100</u>
Laba bersih	<u>295.900</u>

persediaan akhir <sup>1)</sup> berdasarkan cek fisik persediaan

Toko Puspa  
Laporan Perubahan Modal  
untuk periode yang berakhir 31 Des 2019

Modal awal	1.365.000
(+) setoran modal	0
(+/-) laba/rugi	295.900
(-) prive/ pengambilan modal	- 50.000
<b>Modal akhir</b>	<b>1.610.900</b>

Toko Puspa  
Laporan Posisi Keuangan  
31-Dec-19

ASET LANCAR		KEWAJIBAN	
Kas	2.493.900	utang dagang	588.000
piutang	455.000	utang bank	<u>2.300.000</u>
persediaan	500.000	total kewajiban	2.888.000
Perlengkapan	<u>60.000</u>		
total aset lancar	3.508.900		
ASET TETAP		EKUITAS	
tanah	340.000	modal	1.610.900
bangunan	510.000		
peralatan	270.000		
(-) akum.penyusutan	- 130.000		
total aset tetap	<u>990.000</u>		
<b>TOTAL ASET</b>	<b>4.498.900</b>	<b>TOTAL KEWAJIBAN &amp; EKUITAS</b>	<b>4.498.900</b>