

LAMPIRAN

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Objek penelitian	Hasil Penelitian
1	Yohana Putri, Fitriana Santi (2018)	Analisis Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Pada CV.X	CV.X	Hasil penelitiannya menyimpulkan bahwa dengan perencanaan pajak menunjukkan upaya meminimalkan beban pajak melalui langkah penyusutan dengan menggunakan metode saldo menurun sebagai penghitungan penyusutannya dapat menghemat beban pajak yang harus dibayar perusahaan.
(Lanjutan)				
2	Giantino A. Ratag (2013)	Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Aktiva Tetap Untuk Menghitung Pph Badan	PT. Bank Sulut	Berdasarkan hasil penelitian diperoleh bahwa PT. Bank Sulut belum sepenuhnya melakukan perencanaan pajak melalui metode penyusutan aktiva tetap, yang dalam hal ini PT. Bank Sulut menggunakan metode penyusutan saldo menurun untuk non bangunan dan metode garis lurus untuk bangunan. Hal ini terbukti jika PT. Bank Sulut menggunakan metode garis lurus untuk seluruh penyusutan aktiva tetap

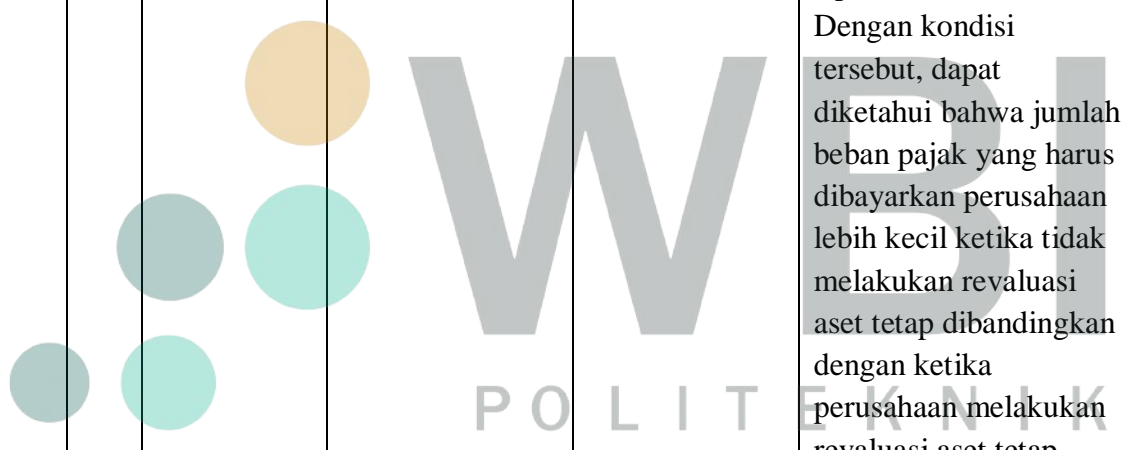
				maka akan dilakukan koreksi fiskal negatif sehingga laba kena pajak perusahaan akan berkurang. Berdasarkan laba kena pajak tersebut, perusahaan akan dapat menghemat pembayaran pajak/ PPh badan terutang. besarnya beban penyusutan yang dikurangkan dari penghasilan bruto terlihat mempengaruhi laba kena pajak yang digunakan untuk menghitung besarnya PPh Badan yang terutang.
2	Pandapotan Ritonga (2017)	Analisis Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Dan Revaluasi Asset Tetap Untuk Meminimalkan Beban Pajak Pada PT. Taspen (Persero)	PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan	Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan melakukan penyusutan dan revaluasi asset tetap perusahaan maka PT.Taspen (Persero) Cabang Utama Medan dapat menghemat atau meminimalkan beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan.
(Lanjutan)				
3	Yolanda C. Katuuk (2013)	Analisis Perencanaan Pajak Melalui Revaluasi Aktiva Tetap	PT. (Persero) Angkasa Pura I Bandar Udara Sam Ratulangi Manado.	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Revaluasi aktiva tetap secara umum akan menghasilkan kenaikan nilai pasar wajar yang

				<p>merupakan nilai aktiva pada tahun berjalan dan biaya diamortisasi aktiva. Kenaikan biaya amortisasi akan menurunkan laba usaha yang berdampak pada pengurangan beban PPh badan. Pada aktiva tanah, tidak dapat menghemat pajak karena aktiva tanah tidak dapat diamortisasi, sedangkan untuk aktiva berwujud lainnya dapat menghemat pajak.</p>
4	Zainal Arifin (2015)	Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan dan Penyesuaian Fiskal Untuk Meminimalkan Beban Pajak	PT. Dwijaya Gasindo Makmur	<p>Berdasarkan penelitian dan analisis yang telah dilakukan oleh peneliti terhadap PT. Dwijaya Gasindo Makmur, penulis menyimpulkan bahwa dengan dilakukan perencanaan pajak melalui metode penyusutan aset tetap dan menerapkan peyesuaian fiskal terhadap penghasilannya dapat meminimalkan beban pajak yang di tanggung oleh perusahaan. Perusahaan dalam menentukan metode penyusutan aset tetap sudah tepat, tetapi perusahaan belum sepenuhnya melakukan</p>

				perencanaan pajak terhadap pajak penghasilan badan ini terbukti perusahaan belum melakukan penyesuaian fiskal dari penghasilan yang bukan obyek pajak.
5	Agus Rahman Alamsyah (2019)	Penerapan Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Dan Revaluasi Aset Tetap	PT. Pengembangan Perumahan Persero	Dengan dilakukannya penyusutan dan revaluasi aset tetap maka perusahaan dapat menghemat beban pajak yang harus dibayar. Implikasi hasil penelitian menunjukkan bahwa kebijakan aset tetap perusahaan, belum mencapai efisiensi atas beban pajak yang dibayarkan oleh perusahaan jika dibandingkan dengan perencanaan pajak yang dilakukan oleh peneliti yaitu pada tahun 2015 dan tahun 2016. Perusahaan dapat menyesuaikan kebijakan aset tetap dengan metode penyusutan saldo menurun sebagai perhitungan penyusutannya karena lebih efisien dalam meminimalkan beban pajak.

(Lanjutan)

6	Hudan Akbar Ramadhan (2013)	Analisis Revaluasi Aset Tetap Terhadap Penghematan Beban Pajak Penghasilan Pada PT. Inka Madiun	PT. Industri Kereta Api (Persero) Kotamadya Madiun, Provinsi Jawa Timur	<p>1. Kebijakan revaluasi aset tetap yang dilakukan oleh PT. INKA berdampak pada meningkatnya nilai buku aset tetap tersebut. Hal ini diikuti dengan bertambahnya beban penyusutan pada aset tetap yang direvaluasi pada tahun 2010. 2. Adanya kebijakan revaluasi aset tetap menyebabkan laba fiskal PT. INKA mengalami penurunan pada tahun 2010 sebesar Rp. 370.546.390. Hal tersebut dapat diketahui dengan melihat selisih antara laba fiskal perusahaan ketika tidak melakukan revaluasi sebesar Rp.28.795.886.116 dengan laba fiskal perusahaan setelah melakukan revaluasi sebesar Rp.28.425.339.726. Surplus atas revaluasi yang dilakukan PT. INKA pada tahun 2010 sebesar Rp. 108.838.629.010. Sesuai dengan peraturan yang berlaku surplus atas revaluasi aset tetap dikenakan pajak final sebesar 10%, maka pajak final</p>
---	-----------------------------	---	---	--



				<p>atas surplus revaluasi sebesar Rp. 10.883.862.901. 3. Jumlah beban pajak yang harus dibayar perusahaan ketika tidak melakukan kebijakan revaluasi aset tetap sebesar Rp. 11.036.472.640. Ketika PT. INKA melakukan kebijakan revaluasi aset tetap maka jumlah beban pajak yang harus dibayar sebesar Rp. 21.730.942.431. Dengan kondisi tersebut, dapat diketahui bahwa jumlah beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan lebih kecil ketika tidak melakukan revaluasi aset tetap dibandingkan dengan ketika perusahaan melakukan revaluasi aset tetap.</p>
(Lanjutan)				
7	Dina Mariyana, Lily Syafitri (2013)	Analisis Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Dan Revaluasi Aset Tetap Untuk Meminimalkan Beban Pajak PT. Gembala Sriwijaya	PT. Gembala Sriwijaya	Kesimpulan penelitian ini dengan dilakukannya penyusutan dan revaluasi aset tetap perusahaan maka PT. Gembala Sriwijaya dapat menghemat atau meminimalkan beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan

8	M. Reza Pahlepi , Septi Wifasari (2018)	Analisis Perencanaan Pajak Melalui Revaluasi Terhadap Aset Tetap Pada PT. Sanggar Elegance Indah	PT. Sanggar Elegance Indah	Kebijakan revaluasi aktiva tetap yang dilakukan oleh PT. Sanggar Elegance Indah berdampak pada meningkatnya nilai buku aktiva tetap tersebut. Hal ini diikuti dengan bertambahnya beban penyusutan pada aktiva tetap yang direvaluasi pada tahun 2012. Revaluasi dapat disebut berhasil sebagai cara untuk menghemat pajak jika pengurangan pajak yang ditimbulkan oleh revaluasi aset tetap lebih besar dari beban yang harus dikeluarkan perusahaan dalam rangka melakukan revaluasi.
---	---	--	----------------------------	---

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu

P O L I T E K N I K

Lampiran 2 Daftar Aset Tetap KUD Mekar Sari Tahun 2018

BANGUNAN

No	Uraian	Satuan	Jumlah	Harga perolehan	Jumlah
1	Gedung KUD 2011	Unit	1	597.875.000	597.875.000
2	Garasi KUD 2012	Unit	1	53.826.000	53.826.000
3	Gudang KUD 2013	Unit	1	198.948.500	198.948.500
	JUMLAH		3		850.649.500

Inventaris Kantor 2015

No	Uraian	Satuan	Jumlah Barang	Harga Perolehan	Jumlah
1	Mesin Genset (Honda) 4 Tak	Unit	1	4.900.000	4.900.000
2	Komputer + LCD	Unit	1	1.900.000	1.900.000
3	Karpets (mushola) KUD	Buah	2	45.000	90.000
4	Sajadah (mushola) KUD	Buah	2	32.500	65.000
5	Printer Canon (Copy)	Unit	1	755.000	755.000
	JUMLAH		7		7.710.000

Inventaris Kantor 2016

No	Uraian	Satuan	Jumlah Barang	Harga Perolehan	Jumlah
1	Laptop Merk Acer	Unit	1	6.000.000	6.000.000
2	Printer Merk.Canon (copy+scan)	Unit	1	930.000	930.000
3	AC KUD	Unit	1	4.350.000	4.350.000
4	Refil Pita Epson	Unit	1	175.000	175.000
5	Kalkulator	Unit	4	86.250	345.000
	JUMLAH		4		11.800.000

Inventaris Kantor 2017

(Lanjutan)

No	Uraian	Satuan	Jumlah Barang	Harga Perolehan	Jumlah
1	Komputer Acer (NoteBook) 14"	Unit	1	5.000.000	5.000.000
2	Komputer HP (NoteBook) 10"	Unit	1	3.000.000	3.000.000
	JUMLAH		2		8.000.000

Kendaraan 2015

No	Uraian	Satuan	Jumlah Barang	Harga Perolehan	Jumlah
1	Motor KUD KLX 150	Unit	1	26.600.000	26.600.000
	JUMLAH		1		26.600.000



Lampiran 3 Laba Rugi KUD Mekar Sari Per 31 Desember 2018

LAPORAN LABA RUGI														
KUD MEKAR SARI														
MESUJI OKI														
Per 31 Desember 2018														
No	Penjelasan	PENDAPATAN												TOTAL
		January	February	March	April	May	June	July	August	September	October	November	December	
1.	Penerimaan Menejemen Fee	63,393,075	35,176,125	21,978,500	15,909,150	23,101,475	38,409,325	29,502,600	82,475,475	78,859,350	84,573,975	85,916,325	71,441,700	630,737,075
2.	Penerimaan Jasa Angkutan Mobil	5,071,446	2,814,090	1,758,280	1,272,732	1,848,118	3,072,746	2,360,208	6,278,038	6,212,748	6,765,918	6,873,306	5,715,336	50,042,966
3.	Penerimaan Jasa Pinjaman Anggota	8,790,409	8,373,303	7,516,975	6,799,475	8,643,225	6,137,340	7,527,340	5,678,412	6,104,412	5,505,326	4,647,213	4,437,713	80,161,143
4.	Penerimaan Jasa Kelompok	6,412,500	3,516,250	1,681,500	1,323,500	1,811,250	2,875,625	2,347,500	7,432,500	4,879,074	4,915,000	5,350,500	4,133,750	46,678,949
5.	Penerimaan Jasa Pinjaman Sopir	400,000	275,000	300,000	225,000	200,000	212,500	212,500	262,500	400,000	400,000	425,000	400,000	3,712,500
6.	Penerimaan Jasa Korral/klp	2,596,500	1,808,375	1,510,625	1,510,625	2,539,265	2,506,390	2,889,665	4,161,290	3,562,201	4,501,534	7,260,640	5,344,326	40,191,436
7.	Penerimaan Jasa Barang	830,000	809,000	978,000	1,826,000	30,000	25,000							4,498,000
8.	Penerimaan Jasa Pinjaman KSP	24,404,482	24,588,645	24,901,327	23,191,600	24,793,600	22,426,600	26,407,600	25,721,031	26,945,709	24,522,291	25,749,291	26,114,806	299,766,982
10.	Penerimaan Fee Pupuk :													-
	~ Pupuk Captan (160 Kg X Rp. 5.00,-)													-
	~ Pupuk Urea (27.750 X Rp. 100 ,-)	2,775,000												2,775,000
	~ Pupuk KCL (27.500 kg X Rp. 100,-)	2,750,000												2,750,000
	~ Pupuk Phoska (14.000 X Rp. 100,-)	1,400,000												1,400,000
	~ Pupuk Borat (15.350 X Rp. 1.000,-)	15,350,000												15,350,000
	~ Pupuk Urea (63.500 X Rp. 100 ,-)							6,350,000						6,350,000
	~ Pupuk Borat (2.550 X Rp. 1.000,-)							2,550,000						2,550,000
	~ Pupuk Urea (224.700 kg X Rp. 100 ,-)												22,470,000	22,470,000
	~ Pupuk Borat (21.000 X Rp. 1.000,-)												21,000,000	21,000,000
	~ Pupuk Phoska (6.250 kg X Rp. 100 ,-)												625,000	625,000
														-
														-
														-
	JUMLAH	134,173,412	77,360,788	60,625,207	52,058,082	62,966,933	75,665,526	80,147,413	132,009,246	126,963,494	131,184,044	136,222,275	161,682,631	1,231,059,051
														-
	Penjelasan Pengeluaran Biaya :													-
I	Gaji dan Fee													-
1.	Gaji Pengurus, Bp, Karyawan, dan OB	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	26,500,000	318,000,000
2.	Fee Kelompok	12,678,615	7,035,225	4,395,700	3,181,830	4,620,295	7,681,865	5,900,520	15,695,095	15,531,870	16,914,795	17,183,265	14,288,340	125,107,415
3.	Honor Karyawan Baru													-

(Lanjutan)

II Biaya Operasional KUD														-
1. Ongkos Antarkan gaji													50,000	50,000
2. Bayar Arus PLN														-
3. Bayar ATK (keperluan kantor, laporan Triwula	1,000,000	500,000	2,880,000		1,000,000	2,185,000			3,548,000			905,000	1,521,000	13,539,000
4. Honor PoPos (mengawal ambil gajian)	1,000,000	800,000	1,200,000	1,000,000	1,250,000	1,000,000			650,000	700,000	1,000,000	800,000	1,000,000	10,400,000
5. Mengantar dan mengambil uang kas Suryadi	500,000	100,000		500,000	500,000									1,600,000
6. Mengantar dan mengambil uang kas Tugu Mulyo				700,000	500,000	1,110,000			500,000		1,300,000			
7. Insentif KADES / 8 bln									4,000,000					4,000,000
8. Pulsa (SPB)														-
9. Biaya Rekap SPB (PKS)			150,000	300,000		300,000			50,000					800,000
														-
III Biaya Lain-lain :														-
1 By Pemasangan Wifi Internet	2,480,000													2,480,000
2 By Konsumsi Pra Audit RSPO	1,981,000													1,981,000
3 Bantuan untuk Tahun Baru Desa	350,000													350,000
4 Aqua Kantor	540,000					942,000	558,000			725,000				2,765,000
5 By pemeriksaan kesehatan karyawan KUD (RS	4,585,000													4,585,000
6 santuan untuk Tukang masjid desa	500,000													500,000
7 Biaya Operasional Audit RSPO	538,000			1,300,000										1,838,000
8 Jaga malam sehabis gajian & alat berat	600,000					350,000		400,000						1,350,000
9 Bantuan pengajian PHBI	500,000													500,000
10 Operasional waktu gajian (konsumsi dll)	627,000	600,000		664,000	1,166,000	1,799,000	620,000	1,100,000	910,000	900,000		1,145,000		9,531,000
11 Susulan cek kesehatan karyawan	705,000													705,000
12 By perjalan dinas kayu agung	1,000,000							1,000,000			1,000,000			3,000,000
13 Bantuan POLSEK Mestuji	1,000,000									2,000,000				3,000,000
14 Bayar tagihan bulanan Wifi KUD		250,000			250,000		500,000		250,000	250,000	250,000	250,000		2,000,000
15 Konsumsi tamu steakholder		1,000,000	255,000	500,000	123,000		1,140,000		297,000					3,315,000

16	Bantuan untuk SMA 2 Mesuji		200,000										200,000
17	By pelatihan sortasi di PKS		2,000,000										2,000,000
18	BABINSA Mesuji		250,000	200,000	150,000		700,000						1,300,000
19	Sumbagan Masjid		100,000										100,000
20	Bensin GENSET KUD		200,000	150,000						100,000		220,000	670,000
21	Service motor lapangan		185,000		325,000			1,520,000	770,000	400,000	1,058,000		4,258,000
22	Bantuan tournamen bola			300,000									300,000
23	Rapat RSPO			900,000								914,000	1,814,000
24	Anggota POSPOL			500,000						800,000		500,000	1,800,000
25	Pembayaran Surat Izin Usaha (SIU) dump Truck KUD			1,150,000									1,150,000
26	Beli Kopi, Gula Dll			100,000					140,000	19,000	36,000		295,000
27	Beli Besi untuk cor lantai depan KUD			350,000									350,000
28	Semen cor lantai depan			2,872,000									2,872,000
29	Bayar tenaga tukang lantai depan kud			6,000,000									6,000,000
30	Beli lampu				260,000								260,000
31	Operasional rapat di KUD G3				300,000								300,000
32	Bantuan masjid dsn III				750,000								750,000
33	Operasional Ke Kayu Agung				800,000								800,000
34	biaya snack RAT 2017				2,500,000								2,500,000
35	DP Nasi RAT 2017				10,000,000								10,000,000
36	Service sumur Bor				250,000								250,000
37	Operasional Panitia Pemilihan Pengurus KUD				5,000,000								5,000,000
38	Beli Bak semprot				206,000								206,000
39	Honor Panitia Pemilihan pengurus KUD					3,250,000							3,250,000
40	Baleho RSPO					300,000							300,000
41	Rapat di KUD SKPD					300,000							300,000
42	Biaya untuk Sprint Brimob					7,000,000			7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	35,000,000
43	By Rapat Mesuji					300,000							300,000
44	by E-mail kantor					300,000			300,000				600,000
45	bayat Listrik PLN KUD						939,000		434,000	455,000			1,828,000
46	Bantuan pengajian desa						650,000						650,000
47	THR Anggota Polisi						3,700,000						3,700,000
48	Honor K3						800,000						800,000
49	Bayar tenda dan hiburan RAT 2017						13,000,000						13,000,000
50	THR beli minuman untuk lebaran						10,000,000						10,000,000

51	THR Pospol					500,000							500,000
52	Anggota POLSEK					450,000		1,000,000	2,800,000	2,800,000	2,800,000	2,800,000	12,650,000
53	Bantuan kecamatan mesuji					850,000		1,500,000			1,500,000		3,850,000
54	Rapat K3						100,000	770,000	200,000				1,070,000
55	Konsumsi tenaga muat pupuk						385,000						385,000
56	Operasional kegiatan KUD					850,000		460,000		435,000			1,745,000
57	operasional Rapat PKS					400,000						375,000	775,000
58	by Team semprot (pengobatan)					200,000							200,000
59	Bayar tenda Desa untuk RAT							720,000					720,000
60	Bantuan Manasik Haji							300,000					300,000
61	Byr BPJS Karyawan (audit)								318,000				318,000
62	LSM								100,000				100,000
63	Biaya Rapat Kantor Belida								250,000				250,000
64	Bantuan (proposal) bola voly dsn II								1,500,000				1,500,000
65	Panitia ISCC								1,000,000				1,000,000
66	Bantuan tournament bola, Desa Mw								3,000,000				3,000,000
67	Biaya Angkut Limbah B3									1,750,000			1,750,000
68	Biaya Berobat team TUS									190,000			190,000
69	Bayar APD										3,750,000		3,750,000
70	Beli Asbes Gudang										200,000		200,000
71	Operasional AUDIT ISCC										4,160,000		4,160,000
72	Rapat Teluk Gelam										1,000,000		1,000,000
73	Pembuatan Surat Tanda Daftar Petani (Dinas Perkebunan)										1,000,000		1,000,000
74	Proposal KOPRI										400,000		400,000
75	Rapat Closing Audit ISCC di Blida											250,000	250,000

76	Beli Usuk												200,000	200,000
77	ATK Keperluan Audit ISCC dan RSPO												3,635,000	3,635,000
78	Biaya Konsumsi tukang limbah B3												1,108,000	1,108,000
79	Bantuan sepak bola kecamatan												500,000	500,000
80														-
81														-
82														-
83														-
84														-
85														-
86														-
87	Fee Bagi hasil Pihak III	-	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	700,000	500,000	-	8,200,000
88	Bagi hasil dari dana repl. KLP di kelola KSP 1%	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	3,048,000	36,576,000
														-
	Jumlah	60,132,615	42,768,225	51,950,700	59,234,830	51,407,295	77,504,865	42,721,520	63,011,095	65,678,870	67,944,795	72,946,265	64,390,340	719,691,415
														-
	Total pendapatan Menegement Fee dan jasa	134,173,412	77,360,788	60,625,207	52,058,082	62,966,933	75,665,526	80,147,413	132,009,246	126,963,494	131,184,044	136,222,275	161,682,631	1,231,059,051
	Jumlah Pengeluaran Biaya	60,132,615	42,768,225	51,950,700	59,234,830	51,407,295	77,504,865	42,721,520	63,011,095	65,678,870	67,944,795	72,946,265	64,390,340	719,691,415
														-
	LABA	74,040,797	34,592,563	8,674,507	(7,176,748)	11,559,638	(1,839,339)	37,425,893	68,998,151	61,284,624	63,239,249	63,276,010	97,292,291	511,367,636

Badan Pengawas

KETUT SUKANDRA
Ketua

YULIANTO
Anggota

NYOMAN AGUS A.
Anggota



Mekar Wangi, 31 Desember 2018
Pengurus KUD Mekar Sari

ISMAIL
Sekretaris

MUQLIADI
Bendahara

Lampiran 4 Daftar Penyusutan Aset Tetap KUD Mekar Sari dan Rincian Penghitungan SHU 2018

KUD MEKAR SARI
DAFTAR AKTIVA TETAP
TAHUN 2017-2018

No	Jenis Harta	Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Penyusutan 2017	Ak.Peny 31-12-2017	Nilai Buku 31-12-2017	Dasar Penyusutan	Tarif penyusutan	Penyusutan 2018	Ak Peny 31-12-2018	Nilai Buku 31-12-2018
1	Gedung KUD	Jan-11	597,875,000	11,957,500	83,702,500	514,172,500	597,875,000	2%	11,957,500	95,660,000	502,215,000
2	Garasi KUD	Jun-12	53,826,000	1,076,520	6,010,570	47,815,430	53,826,000	2%	1,076,520	7,087,090	46,738,910
3	Gudang KUD	Dec-13	198,948,500	3,978,970	16,247,461	182,701,039	198,948,500	2%	3,978,970	20,226,431	178,722,069
	Total Peny. Gedung		850,649,500	17,012,990	105,960,531	744,688,969	850,649,500	2%	17,012,990	122,973,521	727,675,979
1	Motor KUD KLX 150	Dec-16	26,600,000	1,330,000	1,440,833	25,159,167	26,600,000	5%	1,330,000	2,770,833	23,829,167
	Total Peny. Kendaraan		26,600,000	1,330,000	1,440,833	25,159,167	26,600,000	5%	1,330,000	2,770,833	23,829,167
1	Mesin Genset (Honda) 4 Tak	Dec-15	4,900,000	490,000	1,020,833	3,879,167	4,900,000	10%	490,000	1,510,833	3,389,167
2	Komputer + LCD	Jan-15	1,900,000	190,000	570,000	1,330,000	1,900,000	10%	190,000	760,000	1,140,000
3	Karpet (mushola) KUD	Jan-15	90,000	9,000	27,000	63,000	90,000	10%	9,000	36,000	54,000
4	Sajadah (mushola) KUD	Jan-15	65,000	6,500	19,500	45,500	65,000	10%	6,500	26,000	39,000
5	Printer Canon (Copy)	Jan-15	755,000	75,500	226,500	528,500	755,000	10%	75,500	302,000	453,000
	Total Peny. Inventaris Kantor Tahun 2015		7,710,000	771,000	1,863,833	5,846,167	7,710,000	10%	771,000	2,634,833	5,075,167
1	Laptop Merk Acer	Jul-16	6,000,000	600,000	900,000	5,100,000	6,000,000	10%	600,000	1,500,000	4,500,000
2	Printer Merk.Canon (copy+scan)	Dec-16	930,000	93,000	93,000	837,000	930,000	10%	93,000	186,000	744,000
3	AC KUD	Dec-16	4,350,000	435,000	435,000	3,915,000	4,350,000	10%	435,000	870,000	3,480,000
4	Refil Pita Epson	Dec-16	175,000	17,500	17,500	157,500	175,000	10%	17,500	35,000	140,000
5	Kalkulator	Dec-16	345,000	34,500	34,500	310,500	345,000	10%	34,500	69,000	276,000
	Total Peny. Inventaris Kantor Tahun 2016		11,800,000	1,180,000	1,480,000	10,320,000	11,800,000	10%	1,180,000	2,660,000	9,140,000
1	Komputer Acrer (NoteBook) 14"	Jan-17	5,000,000	500,000	500,000	4,500,000	5,000,000	10%	500,000	1,000,000	4,000,000
2	Komputer HP (NoteBook) 10"	Jan-17	3,000,000	300,000	300,000	2,700,000	3,000,000	10%	300,000	600,000	2,400,000
	Total Peny. Inventaris Kantor Tahun 2017		8,000,000	800,000	800,000	7,200,000	8,000,000	10%	800,000	1,600,000	6,400,000
	TOTAL		904,759,500	21,093,990	111,545,197	793,214,303	904,759,500		21,093,990	132,639,187	772,120,313

(Lanjutan)

Jadi Total Beban Penyusutan Tahun 2018 adalah 21,093,990

Besar SHU yang akan dibagi - Nilai Penyusutan Inventaris Kantor

Rp. 511.367.636 - Rp. 21.093.990

Rp.490.273.646

No	Uraian	Persentase	Besar SHU Yang dipecah
1	SHU Cadangan	10%	49.027.365
2	SHU Anggota	70%	343.191.552
3	SHU Pengurus	7%	34.319.155
4	SHU Badan Pengawas	2.5%	12.256.841
5	SHU Pendidikan	1.5%	7.354.105
6	SHU Karyawan	5%	24.513.682
7	SHU Kelompok	4%	19.610.946
	JUMLAH	100%	490.273.646

Badan Pengawas



KETUT SUKANDRA
Ketua


YULIANTO
Anggota


NYOMAN AGUS A
Anggota

Mekar Wangi, 31 Desember 2018
Pengurus KUD Mekar Sari




ISMAIL
Sekretaris


MUKHLADI
Bendahara

Lampiran 5 Daftar Penghitungan Beban Pajak Penghasilan KUD Mekar Tahun Pajak 2018

**BEBAN PAJAK PENGHASILAN
KUD MEKAR SARI
Tahun 2018**

Keterangan	Penghasilan Kena Pajak	Tarif PPh Badan 25%	Fasilitas pengurangan tarif sebesar 50%	Beban Pajak Penghasilan
Beban Pajak Penghasilan Badan	490.273.646	25%	50%	61.24.206

Badan Pengawas



KETUT SUKANDRA
Ketua



YULIANTO
Anggota



NYOMAN AGUS A.
Anggota

Mekar Wangi, 31 Desember 2018
Pengurus KUD Mekar Sari





ISMAIL
Sekretaris



MUKLLADI
Bendahara

Lampiran 6 Laporan Posisi Keuangan (Neraca)

NERACA
KUD MEKAR SARI
Per 31 Desember 2018

No	AKTIVA	Tahun Buku		No	PASIVA	Tahun Buku	
		2018				2018	
I	AKTIVA LANCAR			I	KEWAJIBAN LANCAR		
1	Kas	568.857.450		1	Simpanan Sukarela	4.896.393	
2	Rek Bank Mandiri (BCP)	357.127.913		2	Dana Replanting	9.346.322.418	
3	Rek Bank Sumsel Tg Mulyo	20.846.363		3	Dana Pendidikan	51.885.843	
4	Rek Bank BRI	271.887.372		4	Dana PHP	130.648.516	
5	Rekening BRI (Deposito)	1.500.000.000		5	Dana Cadangan	1.003.515.159	
6	Rekening BNI Tab. Bisnis	157.599.478		6	Dana Pembinaan	38.922.000	
7	Rek Mandiri	2,661.043.310		7	Dana RoadMaint Kelompok Rp. 4,-	-	
8	Rek Bank Sahabat Sampoerna	5.304.702		8	Dana Roadmaint Rp. 15, dan Rp.6,-	-	
9	Piutang Anggota (Uang)	3.021.139.000		9	Dana Perolehan Oprasional 30%	37.120.833	

(Lanjutan)

10	Piutang Anggota (Barang)	9.894.000		10	Dana Perawatan Kebun	-	
11	Persediaan Barang	1.029.735.000		11	Dana Sosial	6.847.000	
	Jumlah		9.603.434.588	12	Dana Pupuk	-	
II	AKTIVA TETAP			13	Dana dari Bagi hasil 1%	36.576.000	
1	Tanah	10.000.000	10.000.000	14	Dana dari pembayaran PLN	3.860.000	
2	Kavling KU, 2 Kavling (Klp 40/49)	586.500.000	586.500.000	15	Dana dari Potongan ADM Pinjaman	47.344.000	
3	Bangunan Gedung KUD	597.875.000		16	Dana Hasil Alat Berat	247.913.050	
	Akumulasi Peny. Bangunan Gedung KUD(2017)	(83.702.500)	514.172.500	17	Dana Dari Gaji Kavling KUD (2 Kav)	259.039.962	
4	Bangunan Garasi	53.826.000		18	Dana Dari Gaji Mobil DumpTruck KUD	217.713.764	
	Akumulasi Peny. Garasi (2017)	(6.010.570)	47.815.430	19	Dana Dari Gaji Mobil Taft KUD	39.510.000	
5	Bangunan Gudang	198.948.500			Jumlah		11.472.114.498
	Akumulasi Peny. Gudang (2017)	(16.247.461)	182.701.039	II	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
6	Inventaris Sepeda Motor KUD	26.600.000		1	Hutang Modal Kerja APBD	35.000.000	
7	Akumulasi Peny. Sepeda motor KUD	(1.440.833)	25.159.167	2	Hutang Modal Kerja Pihak Ke III (Replt)	304.800.000	
8	Bangunan Rumah Bilas&Gudang B 3	101.876.500	101.876.500		Jumlah		339.800.000

(Lanjutan)

9	Meja Kursi dan Teller	52.714.000	52.714.000	III	KEKAYAAN BERSIH		
10	Inventaris Tahun 2015	7.710.000		1	Simpanan Pokok	28.850.000	
	Akumulasi Penyusutan Inventaris tahun 2017	(1.863.833)	5.846.167	2	Simpanan Wajib	671.200.000	
11	Inventaris Tahun 2016	11.800.000		3	Donasi Tanah	10.000.000	
	Akumulasi Penyusutan Inventaris tahun 2017	(1.180.000)	8.879.167	4	Hibah	4.750.000	
12	Inventaris Tahun 2017	8.000.000		5	Cadangan Koperasi	1.391.757.487	
	Akumulasi Penyusutan Inventaris tahun 2017	(800.000)	7.200.000	6	SHU Per 31 Desember 2018	511.367.636	
				7	Potongan Bangunan KUD	81.900.000	
				8	Bunga Dposito	94.597.280	
III	Jumlah Inventaris		23.666.167				
	AKTIVA LAIN-LAIN						
1	Pembelian Mobil Taft	78.500.000					
2	Dana Dalam Mobil Dump Truck (KUD)	323.000.000					
3	Piutang dana Pupuk	177.044.742					
4	Piutang Perawatan Kebun	222.301.207					

(Lanjutan)

5	Talangan setoran 30% BRI	311.718.000				
6	Talangan Pembangunan Masjid	971.237.500				
7	Piutang dana roadmain klp Rp. 4,-	6.647.310				
8	Piutang Dana Roadmaint KUD @ Rp 15,-, 6	436.347.533				
9	Dana dipakai untuk urusi claim Asuransi Alat	36.000.000				
10	Dana Replanting di Rekening Bank BNI	895.501.658				
	Jumlah		3.458.297.950		Jumlah	2.794.422.403
	TOTAL AKTIVA		14.606.337.341		TOTAL PASIVA	14.606.337.341

Badan Pengawas


KETUT SUKANDRA
Ketua


YULIANTO
Anggota


NYOMAN AGUS A.
Anggota



Mekar Wangi, 31 Desember 2018
Pengurus KUD Mekar Sari


ISMAIL
Sekretaris


MUKHLADI
Bendahara