g. Lampiran 3A-1 Rekonsiliasi Laporan Keuangan (Dagang)

PERHATIAN
LAMPIRAN INI DIISI OLEH WAJIB PAJAK YANG MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN STELSEL KAS ATAU PEMBUKUAN STELSEL AKRUAL DI SEKTOR USAHA DAGANG

REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN (DAGANG)

LAMPIRAN 3A-1

NIK/NPWP | TAHUN PAJAK

A.1 LAPORAN LABA RUGI

KODE AKUN	NAMA AKUN	NILAI KOMERSIAL	TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	DIKENAKAN PPh FINAL	OBJEK PAJAK TIDAK FINAL	PENYESUAIAN FISKAL POSITIF	PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF	KODE PENYESUAIAN FISKAL	NILAI FISKAL
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
	PENJUALAN								
4002	PENJUALAN DOMESTIK								
4003	PENJUALAN EKSPOR								
4004	PENJUALAN BRUTO								
	DIKURANGI:								
4011	RETUR								
4012	POTONGAN PENJUALAN								
4020	PENJUALAN BERSIH								
	HARGA POKOK PENJUALAN:								
5001	PEMBELIAN								
5008	PERSEDIAAN AWAL								
5009	**DIKURANGI:** PERSEDIAAN AKHIR								
5020	JUMLAH HARGA POKOK PENJUALAN								
4300	LABA KOTOR								
	BEBAN USAHA								
5311	BEBAN GAJI, TUNJANGAN, BONUS, HONORARIUM, THR, DLL								
5313	BEBAN TRANSPORTASI								
5314	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI								
5315	BEBAN SEWA								
5316	BEBAN BUNGA								
5317	BEBAN SEHUBUNGAN DENGAN JASA								
5318	BEBAN PIUTANG TIDAK TERTAGIH								
5320	BEBAN PROMOSI/PEMASARAN								
5321	BEBAN *ENTERTAINMENT*								
5322	BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI								
5399	BEBAN USAHA LAINNYA								
5400	JUMLAH BEBAN USAHA								
4800	**LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK**								

PINDAHKAN LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK KOLOM (10) KE INDUK BAGIAN B ANGKA 1 HURUF b

A.2 LAPORAN POSISI KEUANGAN (NERACA)

KODE AKUN	AKUN	
(1)	(2)	
	ASET LANCAR	
1101	KAS DAN SETARA KAS	
1200	INVESTASI	
1122	PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA	
1123	PIUTANG USAHA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
1124	PIUTANG LAINNYA - PIHAK KETIGA	
1125	PIUTANG LAINNYA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
1131	**DIKURANGI:** CADANGAN PIUTANG TAK TERTAGIH	
1401	PERSEDIAAN	
1421	BEBAN DIBAYAR DI MUKA	
1422	UANG MUKA	
1423	PAJAK DIBAYAR DI MUKA	
1499	ASET LANCAR LAINNYA	
	ASET TIDAK LANCAR	
1501	PIUTANG JANGKA PANJANG	
1523	TANAH DAN BANGUNAN	
1524	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1529	ASET TETAP LAINNYA	
1530	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1541	INVESTASI PADA PERUSAHAAN ASOSIASI	
1599	INVESTASI JANGKA PANJANG LAINNYA	
1600	ASET TAK BERWUJUD - NET	
1611	ASET PAJAK TANGGUHAN	
1698	ASET TIDAK LANCAR LAINNYA	
1700	**JUMLAH ASET**	

KODE AKUN	AKUN	
(1)	(2)	
	LIABILITAS JANGKA PENDEK	
2102	UTANG USAHA - PIHAK KETIGA	
2103	UTANG USAHA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
2111	UTANG BUNGA	
2191	UTANG PAJAK	
2192	UTANG DIVIDEN	
2195	BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR	
2201	UTANG BANK JANGKA PENDEK	
2202	UTANG JANGKA PANJANG YANG JATUH TEMPO DALAM SATU TAHUN	
2203	UANG MUKA	
2228	LIABILITAS JANGJA PENDEK LAINNYA	
	LIABILITAS JANGKA PANJANG	
2301	UTANG BANK JANGKA PANJANG	
2303	UTANG JANGKA PANJANG - PIHAK KETIGA	
2304	UTANG JANGKA PANJANG - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
2321	LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN	
2998	LIABILITAS JANGKA PANJANG LAINNYA	
2999	JUMLAH LIABILITAS	
	EKUITAS	
3102	MODAL SAHAM	
3120	TAMBAHAN MODAL DISETOR	
3200	SALDO LABA	
3298	EKUITAS LAINNYA	
3299	JUMLAH EKUITAS	
3300	**JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS**	

LAPORAN KEUANGAN ☐ DIAUDIT ☐ TIDAK DIAUDIT

NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK

NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK

NPWP KONSULTAN PAJAK

NAMA KONSULTAN PAJAK

h. Lampiran 3A-2 Rekonsiliasi Laporan Keuangan (Jasa)

PERHATIAN
LAMPIRAN INI HANYA DIISI OLEH WAJIB PAJAK YANG MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN STELSEL KAS ATAU PEMBUKUAN STELSEL AKRUAL DI SEKTOR USAHA JASA

REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN (JASA)

LAMPIRAN 3A-2

NIK/NPWP | TAHUN PAJAK

A.1.LAPORAN LABA RUGI

KODE AKUN	NAMA AKUN	NILAI KOMERSIAL	TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	DIKENAKAN PPh FINAL	OBJEK PAJAK TIDAK FINAL	PENYESUAIAN FISKAL POSITIF	PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF	KODE PENYESUAIAN FISKAL	NILAI FISKAL
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
	PENDAPATAN								
4021	PENDAPATAN JASA								
5020	BIAYA POKOK JASA								
4300	LABA KOTOR								
	BEBAN USAHA								
5311	BEBAN GAJI, TUNJANGAN, BONUS, HONORARIUM, THR, DLL								
5313	BEBAN TRANSPORTASI								
5314	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI								
5315	BEBAN SEWA								
5316	BEBAN BUNGA								
5317	BEBAN SEHUBUNGAN DENGAN JASA								
5318	BEBAN PIUTANG TIDAK TERTAGIH								
5320	BEBAN PROMOSI/PEMASARAN								
5321	BEBAN *ENTERTAINMENT*								
5322	BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI								
5399	BEBAN USAHA LAINNYA								
5400	JUMLAH BEBAN USAHA								
4800	**LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK**								

PINDAHKAN LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK KOLOM (10) KE INDUK BAGIAN B ANGKA 1 HURUF b

A.2. LAPORAN POSISI KEUANGAN (NERACA)

KODE AKUN	AKUN	
(1)	(2)	
	ASET LANCAR	
1101	KAS DAN SETARA KAS	
1200	INVESTASI	
1122	PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA	
1123	PIUTANG USAHA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
1124	PIUTANG LAINNYA - PIHAK KETIGA	
1125	PIUTANG LAINNYA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
1131	**DIKURANGI:** CADANGAN PIUTANG TAK TERTAGIH	
1401	PERSEDIAAN	
1421	BEBAN DIBAYAR DI MUKA	
1422	UANG MUKA	
1423	PAJAK DIBAYAR DI MUKA	
1499	ASET LANCAR LAINNYA	
	ASET TIDAK LANCAR	
1501	PIUTANG JANGKA PANJANG	
1523	TANAH DAN BANGUNAN	
1524	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1529	ASET TETAP LAINNYA	
1530	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1541	INVESTASI PADA PERUSAHAAN ASOSIASI	
1599	INVESTASI JANGKA PANJANG LAINNYA	
1600	ASET TAK BERWUJUD - NET	
1611	ASET PAJAK TANGGUHAN	
1698	ASET TIDAK LANCAR LAINNYA	
1700	**JUMLAH ASET**	

KODE AKUN	AKUN	
(1)	(2)	
	LIABILITAS JANGKA PENDEK	
2102	UTANG USAHA - PIHAK KETIGA	
2103	UTANG USAHA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
2111	UTANG BUNGA	
2191	UTANG PAJAK	
2192	UTANG DIVIDEN	
2195	BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR	
2201	UTANG BANK JANGKA PENDEK	
2202	UTANG JANGKA PANJANG YANG JATUH TEMPO DALAM SATU TAHUN	
2203	UANG MUKA	
2228	LIABILITAS JANGKA PENDEK LAINNYA	
	LIABILITAS JANGKA PANJANG	
2301	UTANG BANK JANGKA PANJANG	
2303	UTANG JANGKA PANJANG - PIHAK KETIGA	
2304	UTANG JANGKA PANJANG - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
2321	LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN	
2998	LIABILITAS JANGKA PANJANG LAINNYA	
2999	JUMLAH LIABILITAS	
	EKUITAS	
3102	MODAL SAHAM	
3120	TAMBAHAN MODAL DISETOR	
3200	SALDO LABA	
3298	EKUITAS LAINNYA	
3299	JUMLAH EKUITAS	
3300	**JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS**	

LAPORAN KEUANGAN ☐ DIAUDIT ☐ TIDAK DIAUDIT

NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK

NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK

NPWP KONSULTAN PAJAK

NAMA KONSULTAN PAJAK

i. Lampiran 3A-3 Rekonsiliasi Laporan Keuangan (Industri)

PERHATIAN
LAMPIRAN INI HANYA DIISI OLEH WAJIB PAJAK YANG MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN STELSEL KAS ATAU PEMBUKUAN STELSEL AKRUAL DI SEKTOR USAHA INDUSTRI

REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN (INDUSTRI)

LAMPIRAN 3A-3

NIK/NPWP | TAHUN PAJAK

A.1. LAPORAN LABA RUGI

KODE AKUN	NAMA AKUN	NILAI KOMERSIAL	TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	DIKENAKAN PPh FINAL	OBJEK PAJAK TIDAK FINAL	PENYESUAIAN FISKAL POSITIF	PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF	KODE PENYESUAIAN FISKAL	NILAI FISKAL
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
	PENJUALAN								
4002	PENJUALAN DOMESTIK								
4003	PENJUALAN EKSPOR								
4004	PENJUALAN BRUTO								
	DIKURANGI:								
4011	RETUR								
4012	POTONGAN PENJUALAN								
4020	PENJUALAN BERSIH								
5040	BIAYA BAHAN BAKU								
5050	BIAYA TENAGA KERJA LANGSUNG								
	BIAYA PABRIKASI								
5051	BIAYA TENAGA KERJA TIDAK LANGSUNG								
5052	BIAYA PEMELIHARAAN DAN PERBAIKAN MESIN								
5058	BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI								
5059	BIAYA UTILITAS								
5069	BIAYA PABRIKASI LAINNYA								
5070	JUMLAH BIAYA PABRIKASI								
5080	JUMLAH BIAYA PRODUKSI								
5090	PERSEDIAAN AWAL BARANG DALAM PROSES								
5099	**DIKURANGI:** PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES								
5100	JUMLAH HARGA POKOK PRODUKSI								
5008	PERSEDIAAN AWAL BARANG JADI								
5009	**DIKURANGI:** PERSEDIAAN AKHIR BARANG JADI								
5020	JUMLAH HARGA POKOK PENJUALAN								
4300	LABA KOTOR								
	BEBAN USAHA								
5311	BEBAN GAJI, TUNJANGAN, BONUS, HONORARIUM, THR, DLL								
5313	BEBAN TRANSPORTASI								
5314	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI								
5315	BEBAN SEWA								
5316	BEBAN BUNGA								
5317	BEBAN SEHUBUNGAN DENGAN JASA								
5318	BEBAN PIUTANG TIDAK TERTAGIH								
5320	BEBAN PROMOSI/PEMASARAN								
5321	BEBAN *ENTERTAINMENT*								
5322	BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI								
5399	BEBAN USAHA LAINNYA								
5400	JUMLAH BEBAN USAHA								
4800	LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK								

PINDAHKAN LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK KOLOM (10) KE INDUK BAGIAN B ANGKA 1 HURUF b

A.2. LAPORAN POSISI KEUANGAN (NERACA)

KODE AKUN	AKUN	
(1)	(2)	
	ASET LANCAR	
1101	KAS DAN SETARA KAS	
1200	INVESTASI	
1122	PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA	
1123	PIUTANG USAHA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
1124	PIUTANG LAINNYA - PIHAK KETIGA	
1125	PIUTANG LAINNYA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
1131	**DIKURANGI:** CADANGAN PIUTANG TAK TERTAGIH	
1402	PERSEDIAAN BAHAN BAKU	
1403	PERSEDIAAN BARANG DALAM PROSES	
1404	PERSEDIAAN BARANG JADI	
1421	BEBAN DIBAYAR DI MUKA	
1422	UANG MUKA	
1423	PAJAK DIBAYAR DI MUKA	
1499	ASET LANCAR LAINNYA	
	ASET TIDAK LANCAR	
1501	PIUTANG JANGKA PANJANG	
1523	TANAH DAN BANGUNAN	
1524	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1525	PERALATAN	
1526	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1527	MESIN	
1528	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1529	ASET TETAP LAINNYA	
1530	**DIKURANGI:** AKUMULASI PENYUSUTAN	
1541	INVESTASI PADA PERUSAHAAN ASOSIASI	
1599	INVESTASI JANGKA PANJANG LAINNYA	
1600	ASET TIDAK BERWUJUD - NET	
1611	ASET PAJAK TANGGUHAN	
1698	ASET TIDAK LANCAR LAINNYA	
1700	**JUMLAH ASET**	

KODE AKUN	AKUN	
(1)	(2)	
	LIABILITAS JANGKA PENDEK	
2102	UTANG USAHA - PIHAK KETIGA	
2103	UTANG USAHA - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
2111	UTANG BUNGA	
2191	UTANG PAJAK	
2192	UTANG DIVIDEN	
2195	BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR	
2201	UTANG BANK JANGKA PENDEK	
2202	UTANG JANGKA PANJANG YANG JATUH TEMPO DALAM SATU TAHUN	
2203	UANG MUKA	
2228	LIABILITAS JANGKA PENDEK LAINNYA	
	LIABILITAS JANGKA PANJANG	
2301	UTANG BANK JANGKA PANJANG	
2303	UTANG JANGKA PANJANG - PIHAK KETIGA	
2304	UTANG JANGKA PANJANG - PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	
2321	LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN	
2998	LIABILITAS JANGKA PANJANG LAINNYA	
2999	JUMLAH LIABILITAS	
	EKUITAS	
3102	MODAL SAHAM	
3120	TAMBAHAN MODAL DISETOR	
3200	SALDO LABA	
3298	EKUITAS LAINNYA	
3299	JUMLAH EKUITAS	
3300	**JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS**	

LAPORAN KEUANGAN ☐ DIAUDIT ☐ TIDAK DIAUDIT

NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK

NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK

NPWP KONSULTAN PAJAK

NAMA KONSULTAN PAJAK