

## Pembelian Kena PPN + PPnBM dan Freight yang terkena PPN

Berikut ini adalah Kasus Pembelian (Import barang) yang masuk dalam kategori terkena PPN+PPnBM disertai dengan Freight yang juga terkena PPN langsung ditagihkan oleh supplier penjualan item barang /bukan melalui pihak ke-3 (expendisi) dan biaya ekspedisi tersebut menambah value (HPP) barang,

Pada tanggal 08 Juli 2014 Perusahaan membeli 1 pcs AC Changhong Mewah dari Aneka Furniture seharga Rp.5.000.000, dimana barang ini akan dikenakan PPN 10% dan PPnBM 20% serta biaya pengiriman Rp.1.000.000 yang terkena PPN Freight 10%. Biaya Freight ini akan menambah Value Barang  $(5.000.000+1.000.000) = 6.000.000$

Buat settingan Tax pada Item dan Juga pada Vendor, seperti di Link:

<http://www.mauboy.com/index.php/homepage/update-artikel/183-ppn-ppnbnm>

Selanjutnya buat Item PPN Masukan (type Non Inventory Part) perhatikan (gambar di sebelah kiri) kemudian arahkan semua GL Account ke account PPN Masukan (gambar sebelah kanan)

General Sales/Purchases GL Accounts Custom Fields Miscellaneous

Item Type:  Inventory Part  Non Inventory Part  Service

Item no.: PPN MASUKAN  Sub Item

Description: PPN MASUKAN

### Additional Information

Category:

Unit:

General Sales/Purchases GL Accounts Custom Fields Miscellaneous

Expense Account	1107	PPN Masukan
Sales Account	1107	PPN Masukan
Sales Return Acct	1107	PPN Masukan
Sales Item Disc Acct	1107	PPN Masukan
Purchase Ret. Acct	1107	PPN Masukan
Unbilled Goods Acct	2106	Penerimaan Barang belum tertagih

Pada saat melakukan pembelian masukkan Nama item yang dibeli (AC Changhong), qty =1 set dan unit Price Rp.5.000.000. Jangan lupa Masukkan kode pajak TB (Lihat Link

<http://www.mauboy.com/index.php/homepage/update-artikel/183-ppn-ppnbnm>

Pada baris di bawahnya pilih item PPN masukan Qty 1 Unit Price 1.000.000, Kode Pajak T dan baris ketiga dengan item dan qty yang sama tetapi Unit Price masukkan minus (1.000.000) Tanpa Kode Pajak. Perhatikan gambar di bawah.

Mengapa harus melakukan teknik memasukkan PPN masukan seperti ini, maksudnya adalah agar PPN Freight masukan tersebut dapat masuk dalam Laporan SPT Masa PPN yang ada di accurate dengan benar (baca Note: pada akhir artikel ini)

## Pembelian Kena PPN + PPnBM dan Freight yang terkena PPN

**Purchase Inv**

Vendor: V-0002 | Aneka Furniture, PT | IDR | Select PO | Vendor is Taxable

Jl Kapten Tendean 100, Kebayoran Baru, Jakarta Selatan, DKI Jakarta, 45825, Indonesia

#2 | 3 Items | 5.000.000 | Expense 1.000.000 | Down Payment 0

Item	Description	Qty	Unit	Unit Price	Tax	Amount
AC-Chang	AC Changhong CS-C09P3	1	set	Rp 5.000.000	TB	Rp 5.000.000
PPN MASUKAN	PPN MASUKAN	1		Rp 1.000.000	T	Rp 1.000.000
PPN MASUKAN	PPN MASUKAN	1		Rp (1.000.000)		Rp (1.000.000)

Selanjutnya buka tab Expense dan pilih account Biaya Angkut Pembelian 1.000.000, centang Apply to Item agar menambah Value barang, sedangkan untuk input PPN Freight (biaya angkut) dilakukan dengan cara sebelumnya

**Purchase Inv**

Vendor: V-0002 | Aneka Furniture, PT | IDR | Select PO | Vendor is Taxable | Inclusive Tax

Jl Kapten Tendean 100, Kebayoran Baru, Jakarta Selatan, DKI Jakarta, 45825, Indonesia

#1 | 3 Items | 5.000.000 | Expense 1.000.000 | Down Payment 0

Account No.	Account Name	Amount	Notes	Apply to Items
5200	Biaya Angkut Pembelian	Rp 1.000.000	Biaya Angkut	✓

Hasilnya anda dapat melihat pada Bagian Footer Purchase Invoice dimana terdapat Sub Total (DPP + biaya angkut),  $5.000.000 + 1.000.000 = 6.000.000$

PPN 10% = 600.000 berasal dari PPN DPP + PPN biaya angkut  $((10\% \times 5.000.000) + (10\% \times 1.000.000))$

PPnBM 20% = 1.000.000 yaitu:  $20\% \times \text{DPP} (20\% \times 5.000.000)$

Total Invoice: adalah 7.600.000

**Sub Total :** 6.000.000  
Discount :  % =  0  
PPN 10% : 600.000  
PPnBM 20% : 1.000.000  
**Total :** 7.600.000

## Pembelian Kena PPN + PPnBM dan Freight yang terkena PPN

Note: Jangan melakukan Input PPT dari tab Expense pada purchase Invoice, alasannya: dengan cara walaupun cara penginputannya dan jurnal benar, tetapi tidak akan masuk dalam SPT masa PPN yang ada di Accurate (Perhatikan trik sebelumnya agar PPN dapat masuk dengan benar ke dalam SPT masa PPN di accurate)

**Purchase Inv**

Vendor: V-0002 | Aneka Furniture, PT | IDR | Select PO | Vendor is Taxable | Inclusive Tax

Jl Kapten Tendean 100, Kebayoran Baru, Jakarta Selatan, DKI Jakarta, 45825, Indonesia

#1 | 3 Items | 5.000.000 | Expense 1.000.000 | Down Payment 0

Account No.	Account Name	Amount	Notes	Apply to Items	To Othr Vndr
5200	Biaya Angkut Pembelian	Rp 1.000.000	Biaya Angkuat	✓	
1107	PPN Masukan	Rp 100.000			

**Jangan melakukan INput PPN dari tab Expense karena tidak akan masuk dalam SPT Masa PPN yang ada di Accurate**