



Pilot Implementasi Standardisasi Informasi Laporan Keuangan (SILK)

©2022 Direktorat Jenderal Pajak

Daftar Isi

- 1 Latar belakang dan informasi umum dalam standardisasi informasi laporan keuangan (SILK)
- 2 Pengenalan *entry points* (kelompok sektoral) SILK
- 3 Kebutuhan-kebutuhan pengisian SILK
- 4 Pembagian form terstandardisasi (*template*) SILK
- 5 Alur proses pengisian informasi laporan keuangan yang terstandardisasi
- 6 Simulasi pengisian informasi laporan keuangan yang terstandardisasi
- 7 Tindak lanjut sosialisasi



Latar Belakang dan Informasi Umum dalam SILK



Perkenalan SILK



Pengenalan *Entry Points* (Kelompok Sektoral) SILK



Pemetaan *Entry Points* (Kelompok Sektoral) untuk SILK

Terhadap KLU, Sektor, dan Sub-sektor

Entry Point	Kategori KLU	Sektor	Subsektor	
General	A, B, C, D, E, G, H, I, J, O, R, U	Pertanian	Tanaman Pangan	Perkebunan
			Peternakan	Perikanan
			Kehutanan	Subsektor Pertanian Lainnya
		Industri Dasar dan Kimia	Semen	Pulp dan Kertas
			Logam dan Sejenisnya	Animal Feed
			Keramik, Porselen, Kaca	Kimia
			Plastik dan Kemasan	Kayu dan Pengolahannya
			Subsektor Pengolahan Lainnya	
		Pertambangan	Pertambangan Logam dan Mineral Lainnya	Pertambangan Batu Bara
			Pertambangan Minyak dan Gas Bumi	Pertambangan Batu-batuan
Perdagangan, Jasa, dan Investasi	Investment Company			
Manufacture	C	Industri Barang Konsumsi	Makan dan Minuman	Rokok
			Peralatan Rumah Tangga	Farmasi
			Kosmetik dan Barang Keperluan Rumah Tangga Lainnya	Subsektor Barang Konsumsi Lainnya
		Aneka Industri	Mesin dan Alat Berat	Alas Kaki
			Tekstil, Garmen	Kabel
			Otomotif dan Komponen	Elektronik
			Subsektor Aneka Industri lainnya	
Trade	G	Perdagangan, Jasa, dan Investasi	Komputer dan Jasa	Perdagangan Besar
			Perdagangan <i>retail</i>	Subsektor Perdagangan Lainnya
Service	M, N, P, Q, S, T	Perdagangan, Jasa, dan Investasi	Periklanan, Percetakan, dan Media	Kesehatan
			Pariwisata, Restoran, dan Hotel	Subsektor Jasa Lainnya
Conventional Bank	K	Keuangan	Bank Konvensional	Subsektor Bank Konvensional Lainnya
Sharia	K	Keuangan	Bank Syariah	Subsektor Bank Syariah Lainnya
Insurance	K	Keuangan	Asuransi	Subsektor Asuransi Lainnya
Securities	K	Keuangan	Perusahaan Efek	Subsektor Perusahaan Efek Lainnya
Pension Fund	K	Keuangan	Keuangan Lainnya	
Financing	K	Keuangan	Lembaga Keuangan	Subsektor Lembaga Keuangan Lainnya
Property	F, L	Properti, Real Estat dan Konstruksi Bangunan	Konstruksi Bangunan	Properti dan Real Estat
Infrastructure	D, E, F, H, J	Infrastruktur, Utilitas, Transportasi	Transportasi	Energi
			Jalan Tol, Bandara, Pelabuhan dan Produk Sekutu	Telekomunikasi
			Konstruksi Non-Bangunan	Subsektor Infrastruktur Lainnya



Kebutuhan-Kebutuhan Pengisian SILK



Gambaran Umum Form Terstandarisasi yang Perlu Diisi oleh Wajib Pajak

Form *Financial Report** (FR)

Laporan Posisi Keuangan (Balance Sheet)

Laporan Laba Rugi Komprehensif

Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Arus Kas

Laporan Keuangan Utama Lainnya**

Catatan atas Laporan Keuangan (CALK)

Form *Fiscal Correction* (FC)

Laporan Koreksi Fiskal

Laporan Perhitungan Utang dan Modal

Daftar Nominatif Biaya Promosi

Daftar Nominatif Biaya *Entertainment*

Form *Detail Profit and Loss* (DPL)

Rekonsiliasi Laporan Keuangan Laba Rugi

Transkrip Laporan Posisi Keuangan

* Jumlah dan jenis form bergantung kepada masing-masing *Entry Point* (kelompok sektoral) dan wajib pajak

** Laporan ini mencakup beberapa laporan keuangan utama tambahan yang diwajibkan di dalam PSAK di luar laporan keuangan utama yang umum (contoh: Laporan perubahan dana Tabarru', dsb)



Jumlah Laporan Wajib yang Diperlukan Dalam Pelaporan SILK (1/4)

Entry Points (Kelompok Sektor) Sprint 1

NON EXHAUSTIVE

Jenis Laporan	General	Service	Trade	Manufacture
Laporan Keuangan				
Laporan posisi keuangan (neraca)	✓	✓	✓	✓
Laporan laba (rugi) dan penghasilan komprehensif lain	✓	✓	✓	✓
Laporan arus kas	✓	✓	✓	✓
Laporan perubahan ekuitas	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk beban pokok pendapatan	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk saldo signifikan dan transaksi dengan pihak berelasi	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk saldo signifikan dan transaksi dengan pihak berelasi – Total	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk aset tetap	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk beban usaha	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk piutang lain-lain	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk piutang lain-lain – Total	✓	✓	✓	✓
Koreksi Fiskal				
Laporan koreksi fiskal	✓	✓	✓	✓
Laporan rasio utang terhadap ekuitas – Detail	✓	✓	✓	✓
Laporan rasio utang terhadap ekuitas – Total	✓	✓	✓	✓
Daftar nominal biaya promosi	✓	✓	✓	✓
Daftar nominal biaya <i>entertainment</i>	✓	✓	✓	✓
Laporan Detail Laba Rugi				
Rekonsiliasi Laporan Keuangan Laba Rugi	✓	✓	✓	✓
Transkrip Laporan Posisi Keuangan	✓	✓	✓	✓
Total	18	18	18	18



Jumlah Laporan Wajib yang Diperlukan Dalam Pelaporan SILK (2/4)

Entry Points (Kelompok Sektoral) Sprint 2

NON EXHAUSTIVE

Jenis Laporan	Conventional Bank	Sharia Bank	Insurance	Security
Laporan Keuangan				
Laporan posisi keuangan (neraca)	✓	✓	✓	✓
Laporan laba (rugi) dan penghasilan komprehensif lain	✓	✓	✓	✓
Laporan arus kas	✓	✓	✓	✓
Laporan perubahan ekuitas	✓	✓	✓	✓
Laporan rekonsiliasi pendapatan dan bagi hasil		✓		
Laporan sumber dan penyaluran dana zakat		✓	✓*	
Laporan sumber dan penggunaan dana kebajikan		✓	✓*	
Laporan surplus (defisit) <i>underwriting</i> dana Tabarru'			✓*	
Laporan perubahan dana Tabarru'			✓*	
Laporan perubahan dana tabungan			✓*	
Catatan untuk saldo signifikan dan transaksi dengan pihak berelasi	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk saldo signifikan dan transaksi dengan pihak berelasi Total	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk aset tetap	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk tambahan modal disetor			✓	
Catatan untuk beban usaha	✓	✓	✓	✓
Koreksi Fiskal				
Laporan koreksi fiskal	✓	✓	✓	✓
Laporan rasio utang terhadap ekuitas – Detail	✓	✓	✓	✓
Laporan rasio utang terhadap ekuitas – Total	✓	✓	✓	✓
Daftar nominal biaya promosi	✓	✓	✓	✓
Daftar nominal biaya <i>entertainment</i>	✓	✓	✓	✓
Laporan Detail Laba Rugi				
Rekonsiliasi Laporan Keuangan Laba Rugi	✓	✓	✓	✓
Transkrip Laporan Posisi Keuangan	✓	✓	✓	✓
Total	15	18	21	15



Jumlah Laporan Wajib yang Diperlukan Dalam Pelaporan SILK (3/4)

Entry Points (Kelompok Sektor) Sprint 3 (1/2)

NON EXHAUSTIVE

Jenis Laporan	Infrastructure	Property	Financing	Pension Fund
Laporan Keuangan				
Laporan posisi keuangan (neraca)	✓	✓	✓	
Laporan laba (rugi) dan penghasilan komprehensif lain	✓	✓	✓	
Laporan arus kas	✓	✓	✓	
Laporan perubahan ekuitas	✓	✓	✓	
Laporan aset neto tersedia untuk manfaat punakarya				✓
Laporan perubahan aset neto tersedia untuk manfaat punakarya				✓
Catatan untuk beban pokok pendapatan	✓			
Catatan untuk beban pokok penjualan		✓		
Catatan untuk saldo signifikan dan transaksi dengan pihak berelasi	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk saldo signifikan dan transaksi dengan pihak berelasi - Total	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk aset tetap	✓	✓		
Catatan untuk sertifikat deposito				✓
Catatan untuk sertifikat deposito – Total				✓
Catatan untuk kontrak investasi kolektif - reksa dana infrastruktur				✓
Catatan untuk kontrak investasi kolektif - reksa dana infrastruktur - Total				✓
Catatan untuk kontrak investasi kolektif efek beragun asset				✓
Catatan untuk kontrak investasi kolektif efek beragun asset Total				✓
Catatan untuk deposito <i>on-call</i>				✓
Catatan untuk deposito <i>on-call</i> – Total				✓
Catatan untuk perbedaan penilaian investasi				✓
Catatan untuk efek ekuitas				✓
Catatan untuk efek ekuitas – Total				✓



Jumlah Laporan Wajib yang Diperlukan Dalam Pelaporan SILK (3/4)

Entry Points (Kelompok Sektor) Sprint 3 (2/2)

NON EXHAUSTIVE

Jenis Laporan	Infrastructure	Property	Financing	Pension Fund
Laporan Keuangan				
Catatan untuk surat utang negara				✓
Catatan untuk surat utang negara – Total				✓
Catatan untuk tanah dan bangunan				✓
Catatan untuk Reksa Dana				✓
Catatan untuk Reksa Dana – Total				✓
Catatan untuk beban usaha	✓	✓	✓	✓
Catatan untuk pendapatan lain dan pengeluaran lainnya				✓
Catatan untuk pendapatan lain dan pengeluaran lainnya – Total				✓
Catatan untuk deposito berjangka				✓
Catatan untuk deposito berjangka Total				✓
Koreksi Fiskal				
Laporan koreksi fiskal	✓	✓	✓	✓
Laporan rasio utang terhadap ekuitas – Detail	✓	✓	✓	✓
Laporan rasio utang terhadap ekuitas Total	✓	✓	✓	✓
Daftar nominal biaya promosi	✓	✓	✓	✓
Daftar nominal biaya <i>entertainment</i>	✓	✓	✓	✓
Laporan Detail Laba Rugi				
Rekonsiliasi Laporan Keuangan Laba Rugi	✓	✓	✓	✓
Transkrip Laporan Posisi Keuangan	✓	✓	✓	✓
Total	16	16	15	32



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK



Gambaran Umum Form Terstandarisasi (*Template*) SILK

Form *Financial Report* (FR)

- Form laporan keuangan yang dikembangkan berdasarkan taksonomi Bursa Efek Indonesia yang sudah ada
- Form ini disusun agar Wajib Pajak dapat menyampaikan laporan keuangan yang ter-standardisasi

Form *Detail PnL* (DPL)

Form DPL disusun sebagai ringkasan informasi dari laporan keuangan

Form *Fiscal Correction* (FC)

Form FC disusun sebagai ringkasan informasi koreksi fiskal

Form CITR (e-Form)

e-Form
&
informasi terkait lainnya



Pembagian Form Terstandarisasi (Template) SILK (1/14)

1 Form Terstandarisasi (Template) Laporan Keuangan/ Financial Report (FR)

FR

FC

DPL

A. Laporan posisi keuangan (1/2)

Terdapat 2 form yang disiapkan pada form SILK terkait Laporan posisi keuangan, yaitu:

- 1. Statement of Financial Position by Current and Non-Current:** digunakan untuk wajib pajak yang menyajikan laporan posisi keuangannya berdasarkan klasifikasi aset lancar & tidak lancar, serta liabilitas jangka pendek & jangka Panjang
- 2. Statement of Financial Position by Liquidity:** digunakan untuk wajib pajak yang menyajikan laporan posisi keuangannya berdasarkan urutan likuiditas

Statement of Financial Position by Current and Non-Current

	Catatan/ Notes	2020	2019	
ASET				ASSETS
ASET LANCAR				CURRENT ASSETS
Kas dan setara kas	4	3,984,387,647	3,636,243,080	Cash and cash equivalents
Piutang usaha, bersih	5			Trade receivables, net
- Pihak ketiga		1,310,425,778	973,430,725	Third parties -
- Pihak berelasi		33,769,886	28,903,989	Related parties -
Persediaan, bersih	6	2,626,022,280	1,796,301,441	Inventories, net
Piutang lain-lain, bersih	7	468,785,582	428,166,187	Other receivables, net
Pajak dibayar di muka	16a			Prepaid taxes
- Pajak lain-lain		232,882,331	439,751,346	Other taxes -
- Pajak penghasilan badan		232,759,780	282,607,418	Corporate income taxes -
Biaya dibayar di muka		9,188,532	13,724,405	Prepaid expenses
Aset lancar lain-lain		252,292,623	66,110,669	Other current assets
Jumlah aset lancar		9,150,514,439	7,665,239,260	Total current assets
ASET TIDAK LANCAR				NON-CURRENT ASSETS
Kas yang dibatasi penggunaannya	8	144,303,791	117,225,118	Restricted cash
Investasi pada entitas asosiasi, bersih	9	1,071,954,072	744,529,918	Investments in associates, net
Aset tetap, bersih	10	18,248,068,325	18,865,691,270	Fixed assets, net
Properti pertambangan, bersih	11	717,278,245	752,994,987	Mining properties, net
Aset eksplorasi dan evaluasi, bersih	12	672,919,983	658,740,597	Exploration and evaluation assets, net
Aset takberwujud, bersih	16a	46,926,785	42,992,368	Intangible assets, net
Pajak dibayar di muka				Prepaid taxes
- Pajak lain-lain		650,802,246	451,932,547	Other taxes -
- Pajak penghasilan badan		394,841,656	318,764,351	Corporate income taxes -
Goodwill	13	68,336,044	68,336,044	Goodwill
Aset pajak tangguhan	16d	173,374,046	129,448,529	Deferred tax assets
Aset tidak lancar lain-lain		390,193,363	379,012,741	Other non-current assets
Jumlah aset tidak lancar		22,578,998,556	22,529,668,470	Total non-current assets
JUMLAH ASET		31,729,512,995	30,194,907,730	TOTAL ASSETS

Ilustrasi Laporan Keuangan tahun 2020, Sektor General

Statement of Financial Position by Liquidity

	Catatan/ Notes	31 Desember/December		
		2020	2019	
ASET (lanjutan)				ASSETS (continued)
Tagihan akseptasi	10,46h			Acceptance receivables
- Pihak berelasi		7,655,982	9,005,913	Related parties -
- Pihak ketiga		14,119,058	10,112,362	Third parties -
Total tagihan akseptasi		21,775,040	19,118,275	Total acceptance receivables
Dikurangi: Cadangan kerugian penurunan nilai		(1,199,374)	(559,999)	Less: Allowance for impairment losses
		20,575,666	18,558,276	
Tagihan derivatif	11,46i			Derivative receivables
- Pihak berelasi		139,757	28,116	Related parties -
- Pihak ketiga		1,320,857	284,150	Third parties -
Total tagihan derivatif		1,460,614	312,266	Total derivatives receivables
Pinjaman yang diberikan	12,46j			Loans
- Pihak berelasi		112,907,440	111,947,133	Related parties -
- Pihak ketiga		473,299,347	444,823,814	Third parties -
Total pinjaman yang diberikan		586,206,787	556,770,947	Total loans
Dikurangi: Cadangan kerugian penurunan nilai		(44,227,986)	(16,908,871)	Less: Allowance for impairment losses
		541,978,801	539,862,076	

Ilustrasi Laporan Keuangan tahun 2020, Sektor Conventional Bank

Untuk beberapa entitas, seperti lembaga keuangan, penyajian aset dan liabilitas dalam urutan likuiditas memberikan informasi yang lebih relevan dan andal dibandingkan dengan penyajian berdasarkan lancar dan tidak lancar atau jangka pendek dan jangka panjang. Hal ini dikarenakan entitas industri keuangan tidak menyediakan barang atau jasa yang dapat diidentifikasi dengan jelas selama siklus operasi entitas *



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (2/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

A. Laporan posisi keuangan (2/2)

Bentuk form SILK atas Laporan Posisi Keuangan dapat terlihat pada ilustrasi di bawah ini:

Statement of Financial Position by Current and Non-Current

[101210000] Statement of financial position presented using current and non-current - General Industry

Neraca	CurrentYearInstant
Neraca	
Aset	
Aset lancar	
Kas dan setara kas	
Wesel tagih	
Investasi jangka pendek	
Dana yang dibatasi penggunaannya lancar	
Aset keuangan lancar	
Aset keuangan lancar yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi	
Aset keuangan lancar yang diukur pada pendapatan komprehensif lainnya	
Aset keuangan lancar yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi	
Aset keuangan lancar lainnya	
Aset keuangan derivatif lancar	
Piutang usaha	
Piutang usaha pihak ketiga	
Piutang usaha pihak berelasi	
Piutang sewa pembiayaan lancar	
Piutang retensi	
Piutang retensi pihak ketiga	
Piutang retensi pihak berelasi	
Tagihan bruto pemberi kerja	
Tagihan bruto pemberi kerja pihak ketiga	
Tagihan bruto pemberi kerja pihak berelasi	
Piutang subsidi	

Statement of Financial Position by Liquidity

[101220000] Statement of financial position presented using order of liquidity - General Industry

Neraca	CurrentYearDuration
Neraca	
Aset	
Kas dan setara kas	
Wesel tagih	
Investasi jangka pendek	
Aset keuangan	
Aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi	
Aset keuangan yang diukur pada pendapatan komprehensif lainnya	
Aset keuangan yang diukur padabiaya perolehan diamortisasi	
Aset keuangan lainnya	
Aset keuangan derivatif lancar	
Piutang usaha	
Piutang usaha pihak ketiga	
Piutang usaha pihak berelasi	
Piutang retensi	
Piutang retensi pihak ketiga	
Piutang retensi pihak berelasi	
Tagihan bruto pemberi kerja	
Tagihan bruto pemberi kerja pihak ketiga	
Tagihan bruto pemberi kerja pihak berelasi	
Piutang subsidi	



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (3/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

B. Laporan laba (rugi) dan penghasilan komprehensif lain (1/4)

Terdapat 4 *form* yang disiapkan pada form SILK terkait Laporan Laba (Rugi) dan Penghasilan Komprehensif Lain, yaitu:

- 1. *Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by function***: digunakan untuk Wajib Pajak yang menyajikan beban dalam laporan laba (rugi) berdasarkan klasifikasi fungsional dan jumlah penghasilan komprehensif lainnya disajikan setelah efek pajak.
- 2. *Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by nature***: digunakan untuk Wajib Pajak yang menyajikan beban dalam laporan laba (rugi) tanpa merealokasi berdasarkan fungsi dan jumlah penghasilan komprehensif lainnya disajikan setelah efek pajak.

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by function

	2020
PENJUALAN	27,372,461,091
BEBAN POKOK PENJUALAN	(22,896,684,435)
LABA KOTOR	4,475,776,656
BEBAN USAHA Umum dan administrasi Penjualan dan pemasaran	(1,910,403,835) (533,069,977)
<hr/>	
RUGI KOMPREHENSIF LAIN	
Pos yang akan direklasifikasi ke laba rugi:	
- Penyesuaian penjabaran laporan keuangan	32,740,942
RUGI KOMPREHENSIF LAIN, SETELAH PAJAK	(175,475,942)
JUMLAH PENGHASILAN/(RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	973,877,751

Ilustrasi Laporan Keuangan tahun 2020, Sektor General

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by nature

	June 30, 2021
HAK BAGI HASIL MILIK BANK	6.857.534
PENDAPATAN (BEBAN) USAHA LAINNYA	1.308.107
BEBAN USAHA	
Gaji, tunjangan, pendidikan dan pelatihan	(2.085.958)
Umum dan administrasi	(1.804.465)
Bonus <i>wadiah</i>	(39.051)
Lain-lain	(44.514)
<hr/>	
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN:	
Akun-akun yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi : Keuntungan revaluasi aset tetap	53.728
Pengukuran kembali program imbalan pasti	(40.265)
Akun-akun yang akan direklasifikasi ke laba rugi : (Kerugian)/keuntungan yang belum direalisasi atas surat berharga dalam kelompok tersedia untuk dijual	1.361
Jumlah penghasilan komprehensif lain bersih setelah pajak	14.824
JUMLAH LABA KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	1.495.326

Ilustrasi Laporan Keuangan Q2 tahun 2021, Sektor Sharia



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (4/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

B. Laporan laba (rugi) dan penghasilan komprehensif lain (2/4)

Bentuk form SILK atas Laporan Laba (Rugi) dan Penghasilan Komprehensif Lain dapat terlihat pada ilustrasi di bawah ini:

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by function

[101312000] Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by nature - General Industry

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

	CurrentYearDuration
Penjualan dan pendapatan usaha	
Pendapatan lainnya	
Beban program dan siaran	
Beban eksplorasi	
Beban pemeliharaan dan perbaikan	
Beban operasional transportasi	
Beban operasional jaringan	
Kenaikan (penurunan) persediaan barang jadi dan pekerjaan dalam proses	
Bahan baku dan barang habis pakai	
Beban manfaat karyawan	
Beban penyusutan dan amortisasi	
Pembentukan (pembalikan) kerugian penurunan nilai yang diakui dalam laba rugi	
Beban pajak final	
Beban lainnya	
Pendapatan dividen	
Pendapatan bunga	
Pendapatan investasi	
Keuntungan (kerugian) lainnya	
Pendapatan keuangan	
Biaya bunga dan keuangan	
Bagian atas laba (rugi) entitas ventura bersama yang dicatat menggunakan metode ekuitas	

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by nature

[101312000] Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented net of tax, by nature - General Industry

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

	CurrentYearDuration
Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi	
Penjualan dan pendapatan usaha	
Pendapatan lainnya	
Beban program dan siaran	
Beban eksplorasi	
Beban pemeliharaan dan perbaikan	
Beban operasional transportasi	
Beban operasional jaringan	
Kenaikan (penurunan) persediaan barang jadi dan pekerjaan dalam proses	
Bahan baku dan barang habis pakai	
Beban manfaat karyawan	
Beban penyusutan dan amortisasi	
Pembentukan (pembalikan) kerugian penurunan nilai yang diakui dalam laba rugi	
Beban pajak final	
Beban lainnya	
Pendapatan dividen	
Pendapatan bunga	
Pendapatan investasi	
Keuntungan (kerugian) lainnya	
Pendapatan keuangan	
Biaya bunga dan keuangan	
Bagian atas laba (rugi) entitas ventura bersama yang dicatat menggunakan metode ekuitas	



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (5/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

B. Laporan laba (rugi) dan penghasilan komprehensif lain (3/4)

Terdapat 4 *form* yang disiapkan pada form SILK terkait Laporan Laba (Rugi) dan Penghasilan Komprehensif Lain, yaitu (lanjutan):

- 3. *Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by function***: digunakan untuk Wajib Pajak yang menyajikan beban dalam laporan laba (rugi) berdasarkan klasifikasi fungsional dan jumlah penghasilan komprehensif lainnya disajikan sebelum efek pajak.
- 4. *Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by nature***: digunakan untuk Wajib Pajak yang menyajikan beban dalam laporan laba (rugi) tanpa merealokasi berdasarkan fungsi dan jumlah penghasilan komprehensif lainnya disajikan sebelum efek pajak.

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by function

	<u>2020</u>
Pendapatan bersih	18,807,043
Beban pokok pendapatan	<u>(15,844,152)</u>
Laba bruto	<u>2,962,891</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
Laba tahun berjalan	<u>893,779</u>
Penghasilan komprehensif lain:	
Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi:	
Pengkukuran kembali atas kewajiban imbalan pascakerja	(3,701)
Pos-pos yang akan direklasifikasi ke laba rugi:	
Lindung nilai arus kas	(516,286)
Pajak penghasilan terkait	<u>93,461</u>
	<u>(426,526)</u>
Total laba/(rugi) komprehensif	<u><u>467,253</u></u>

Ilustrasi Laporan Keuangan tahun 2020, Sektor General

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by nature

	<u>2020</u>
PENDAPATAN BUNGA DAN PENDAPATAN SYARIAH	
Pendapatan bunga	52,144,058
Pendapatan syariah	<u>4,028,813</u>
TOTAL PENDAPATAN BUNGA DAN PENDAPATAN SYARIAH	<u>56,172,871</u>
BEBAN BUNGA DAN BEBAN SYARIAH	
Beban bunga	(18,101,085)
Beban syariah	<u>(919,820)</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN:	
Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi	
Pengkukuran kembali liabilitas imbalan kerja	(2,394,394)
Keuntungan dari perubahan nilai aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lain	126,201
Pajak penghasilan terkait	<u>387,352</u>

Ilustrasi Laporan Keuangan tahun 2020, Sektor Conventional Bank



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (6/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

B. Laporan laba (rugi) dan penghasilan komprehensif lain (4/4)

Bentuk form SILK atas Laporan Laba (Rugi) dan Penghasilan Komprehensif Lain dapat terlihat pada ilustrasi di bawah ini:

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by function

[101321000] Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by function - General Industry

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

	CurrentYearDuration
Penjualan dan pendapatan usaha	
Beban pokok penjualan dan pendapatan	
Total laba bruto	
Beban penjualan	
Beban umum dan administrasi	
Pendapatan keuangan	
Beban finansial	
Keuntungan (kerugian) selisih kurs mata uang asing	
Bagian atas laba (rugi) entitas ventura bersama yang dicatat menggunakan metode ekuitas	
Keuntungan (kerugian) atas instrumen keuangan derivatif	
Laba penjualan barang bekas	
Penghapusan persediaan	
Penyisihan atas ECLs	
Kerugian yang timbul dari perubahan nilai wajar aset biologis	
Beban pengembangan bisnis	
Pendapatan lainnya	
Beban lainnya	
Keuntungan (kerugian) lainnya	
Total laba (rugi) sebelum pajak penghasilan	
Pendapatan (beban) pajak	
Total laba (rugi) dari operasi berjalan	

Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by nature

[101322000] Statement of profit or loss and other comprehensive income, OCI components presented before tax, by nature - General Industry

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

	CurrentYearDuration
Penjualan dan pendapatan usaha	
Pendapatan lainnya	
Beban eksplorasi	
Beban operasional transportasi	
Beban operasional jaringan	
Kenaikan (penurunan) persediaan barang jadi dan pekerjaan dalam proses	
Bahan baku dan barang habis pakai	
Beban manfaat karyawan	
Beban penyusutan dan amortisasi	
Beban pajak final	
Pendapatan dividen	
Pendapatan bunga	
Pendapatan investasi	
Pembentukan (pembalikan) kerugian penurunan nilai yang diakui dalam laba rugi	
Beban lainnya	
Keuntungan (kerugian) lainnya	
Pendapatan keuangan	
Biaya bunga dan keuangan	
Bagian atas laba (rugi) entitas ventura bersama yang dicatat menggunakan metode ekuitas	
Total laba (rugi) sebelum pajak penghasilan	
Pendapatan (beban) pajak	



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (7/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

C. Laporan arus kas (1/2)

Terdapat 2 *form* yang disiapkan pada form SILK terkait Laporan Arus Kas, yaitu:

- 1. *Statement of cash flows, direct method*:** Dengan metode langsung, kelompok utama dari penerimaan kas bruto dan pengeluaran kas bruto diungkapkan
- 2. *Statement of cash flows, indirect method*:** Dengan metode tidak langsung, laba (rugi) disesuaikan dengan mengoreksi pengaruh dari transaksi nonkas, penangguhan, atau akrual dari penerimaan atau pembayaran kas untuk operasi di masa lalu dan masa depan, dan unsur penghasilan atau beban yang terkait dengan arus kas investasi atau pendanaan.

Statement of cash flows, direct method

Statement of cash flows [abstract]
Cash flows from operating activities [abstract]
Cash receipts from operating activities [abstract]
Receipts from customers
Receipts of subsidy
Receipts from royalties, fees, commissions and other revenues
Receipts from contracts held-for-dealing or trading purposes
Other cash receipts from operating activities
Cash payments from operating activities [abstract]
Payments to suppliers for goods and services
Payments for salaries and allowances
Payments for royalties and exploitation fees
Payments to contractors
Payments for management fees
Payments from contracts held-for-dealing or trading purposes
Other cash payments for operating activities
Cash generated from (used in) operations
Dividends received from operating activities
Dividends paid from operating activities
Interests received from operating activities
Interests paid from operating activities
Income taxes refunded (paid) from operating activities
Payments for excise payable
Other cash inflows (outflows) from operating activities
Net cash flows received from (used in) operating activities

Statement of cash flows, indirect method

Statement of cash flows [abstract]
Cash flows from operating activities [abstract]
Cash receipts from operating activities [abstract]
Profit (loss)
Depreciation and amortisation expenses
Decrease (increase) form notes receivable
Decrease (increase) form short-term investments
Decrease (increase) form current restricted funds
Decrease (increase) form current financial assets at fair value through profit or loss
Decrease (increase) form current financial assets held-to-maturity investments
Decrease (increase) form current financial assets available-for-sale
Decrease (increase) form other current financial assets
Decrease (increase) form current derivative financial assets
Decrease (increase) form trade receivables third parties
Decrease (increase) form trade receivables related parties
Decrease (increase) form current finance lease receivables
Decrease (increase) form retention receivables third parties
Decrease (increase) form retention receivables related parties
Decrease (increase) form unbilled receivables third parties
Decrease (increase) form unbilled receivables related parties
Decrease (increase) form receivables on subsidy
Decrease (increase) form current customer receivables third parties
Decrease (increase) form current customer receivables related parties
Decrease (increase) form margin receivables
Decrease (increase) form receivables from clearing and settlement guarantee institution
Decrease (increase) form premium and reinsurance receivables
Decrease (increase) form dividends and interest receivables
Decrease (increase) form other receivables third parties



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (8/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

C. Laporan arus kas (2/2)

Bentuk form SILK atas Laporan Arus Kas dapat terlihat pada ilustrasi di bawah ini:

Statement of cash flows, direct method

[101510000] Statement of cash flows, direct method - General Industry

Laporan arus kas

Laporan arus kas

Arus kas dari aktivitas operasi
Penerimaan kas dari aktivitas operasi
Penerimaan dari pelanggan
Penerimaan dari investasi
Penerimaan subsidi
Penerimaan dari royalti, fees, komisi, dan pendapatan lain
Penerimaan dari kontrak yang dimiliki untuk tujuan diperdagangkan atau diperjualbelikan
Penerimaan dari pendapatan keuangan
Penerimaan kas dari restitusi pajak badan
Penerimaan kas dari restitusi pajak lainnya
Penerimaan dari klaim asuransi
Penerimaan dari jaminan kesungguhan
Penerimaan kas lainnya dari aktivitas operasi
Pembayaran tunai dari aktivitas operasi
Pembayaran kepada pemasok atas barang dan jasa
Pembayaran gaji dan tunjangan
Pembayaran biaya umum dan administrasi
Pembayaran royalti dan iuran eksploitasi
Pembayaran kepada kontraktor
Pembayaran jasa manajemen
Pembayaran dari kontrak yang dimiliki untuk tujuan diperdagangkan atau diperjualbelikan

CurrentYearDuration

Statement of cash flows, indirect method

[101520000] Statement of cash flows, indirect method - General Industry

Laporan arus kas

Laporan arus kas

Arus kas dari aktivitas operasi
Total laba (rugi)
Beban penyusutan dan amortisasi
Penurunan (peningkatan) wesel tagih
Penurunan (peningkatan) investasi jangka pendek
Penurunan (peningkatan) dana yang dibatasi penggunaannya lancar
Penurunan (peningkatan) aset keuangan lancar yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi
Penurunan (peningkatan) aset keuangan dimiliki hingga jatuh tempo lancar
Penurunan (peningkatan) aset keuangan lancar tersedia untuk dijual
Penurunan (peningkatan) aset keuangan lancar lainnya
Penurunan (peningkatan) aset keuangan derivatif lancar
Penurunan (peningkatan) piutang usaha pihak ketiga
Penurunan (peningkatan) piutang usaha pihak berelasi
Penurunan (peningkatan) piutang sewa pembiayaan lancar
Penurunan (peningkatan) piutang retensi pihak ketiga
Penurunan (peningkatan) piutang retensi pihak berelasi
Penurunan (peningkatan) tagihan bruto pemberi kerja pihak ketiga
Penurunan (peningkatan) tagihan bruto pemberi kerja pihak berelasi
Penurunan (peningkatan) piutang subsidi
Penurunan (peningkatan) piutang nasabah lancar pihak ketiga
Penurunan (peningkatan) piutang nasabah lancar pihak berelasi

CurrentYearInstant



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (9/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

D. Laporan perubahan ekuitas

Dalam laporan perubahan ekuitas, Wajib Pajak melaporkan perubahan ekuitas selama periode berjalan yang terdampak oleh laba rugi komprehensif lain, pengaruh penerapan retrospektif atau penyajian kembali, dan rekonsiliasi setiap perubahan komponen ekuitas pada awal dan akhir periode.

Statement of changes in equity

[101410000] Statement of changes in equity - General Industry

Laporan perubahan ekuitas

Laporan perubahan ekuitas [baris komponen]

Posisi ekuitas

Saldo awal periode sebelum penyajian kembali

Penyesuaian

Penerapan awal standar akuntansi baru dan revisi

Perubahan kebijakan akuntansi secara sukarela

Koreksi kesalahan periode lalu

Penyesuaian lainnya

Posisi ekuitas, awal periode

Total laba (rugi)

Pendapatan komprehensif lainnya

Penyesuaian

Pembentukan cadangan umum

Distribusi dividen kas

Distribusi dividen saham

Penerbitan saham biasa

Penerbitan saham preferen

Biaya emisi efek ekuitas

Penerbitan instrumen ekuitas lainnya

Kenaikan (penurunan) ekuitas melalui transaksi saham tresuri

Kenaikan (penurunan) ekuitas melalui transaksi pembayaran berbasis saham

Pelaksanaan instrumen yang dapat dikonversi

Pelaksanaan waran

Kenaikan (penurunan) ekuitas melalui transaksi dengan pemilik ekuitas

Eliminasi defisit dalam rangka kuasi reorganisasi

Pelaksanaan opsi saham

Dampak atas aset pengampunan pajak



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (10/14)

1 Form Terstandarisasi (*Template*) Laporan Keuangan/ *Financial Report* (FR)

FR

FC

DPL

E. Catatan atas laporan keuangan (CALK)

CALK memberikan penjelasan atau rincian dari pos-pos yang disajikan dalam laporan keuangan dan informasi mengenai pos-pos yang tidak memenuhi kriteria pengakuan dalam laporan keuangan. Terdapat beberapa form CALK wajib di setiap *entry point* yang wajib diisi untuk kepentingan pelaporan pajak.

Entry Point	Jumlah CALK yang Wajib Diisi
General	7
Service	7
Trade	7
Manufacture	7
Conventional Bank	4
Sharia Bank	4
Pension Fund	23
Insurance	5
Infrastructure	5
Property	5
Security	4
Financing	3

Ilustrasi CALK

3. KAS DAN SETARA KAS (lanjutan)			
2020			
Saldo			
Mata uang asing			
	Mata uang	(dalam jutaan)	Setara Rupiah
Deposito berjangka (lanjutan)			
Pihak ketiga			
PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat dan Banten Tbk ("BJB")	Rp	-	919
	US\$	6	80
PT Bank Mega Tbk ("Bank Mega")	Rp	-	379
	US\$	9	131
PT Bank Mavbank Indonesia Tbk. ("Mavbank")	Rp	-	12
	US\$	-	-
4. ASET KEUANGAN LANCAR LAINNYA			
2020			
Saldo			
Mata uang asing			
	Mata uang	(dalam jutaan)	Setara Rupiah
Deposito berjangka			
Pihak berelasi			
BNI	Rp	-	60
	US\$	20	278
Bank Mandiri	Rp	-	180
	US\$	5	70
BRI	Rp	-	120
	US\$	14	197
BTN	US\$	9	126
Sub jumlah			1.031
Pihak ketiga			



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (11/14)

2 Form Terstandarisasi (*Template*) Koreksi Fiskal/ *Fiscal Correction* (FC)

FR

FC

DPL

Form Koreksi Fiskal/ *Fiscal Correction* (FC) (1/2)

Terdapat 3 *form* yang disiapkan pada form SILK terkait Koreksi Fiskal, yaitu:

- 1. *Statement of fiscal correction*:** digunakan oleh Wajib Pajak untuk menyajikan perbedaan perhitungan akuntansi komersial dan perhitungan akuntansi yang diperbolehkan secara fiskal berdasarkan aturan-aturan yang berlaku.
- 2. *Statement of debt to equity ratio*:** digunakan oleh Wajib Pajak untuk menyajikan perbandingan antara jumlah utang dan modal yang dapat digunakan dalam perhitungan perpajakan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
- 3. *Nominative list of promotional expenses*:** digunakan oleh Wajib Pajak untuk menyajikan pengeluaran biaya promosi dan entertainment yang dapat dikurangkan dari perhitungan perpajakan sesuai dengan aturan-aturan yang berlaku.

Statement of fiscal correction

FisCor
DomesticCommercialIncomeAbstract
IncomeThatIsSubjectToFinalTaxAndNonObjectIncome
TotalIncomeBeforeFiscalAdjustment
CalculationOfFiscalNetIncomeAbstract
FiscalIncomeBeforeTax
FiscalCorrectionAbstract
PositiveFiscalCorrectionAbstract
ExpensesForBoardOfDirectorOrBoardOfCommissioner
Provision
BenefitInKind
PaymenttoBoardofCommissionerandRelatedPartythatExceedsNormalAmount
GrantAndDonation
IncomeTax
SalariesPaidToMemberOfOrganizationFirmOrCVWhoseEquityIsNotInTheFormOfShare
AdministrationSanction
DifferenceFromHigherCommercialDepreciationComparedToFiscalDepreciation
DifferenceFromHigherCommercialAmortizationComparedToFiscalAmortization
DeferredExpense
OtherPositiveFiscalCorrectionAbstract

Statement of debt to equity ratio

DER
DebtToEquityRatioAbstract
TINDebtToEquityRatio
FiscalYearDebtToEquityRatio
CalculationOfDebtBalanceTuple
LenderAbstract
TaxpayersName
NameCalculationOfDebtBalance
RelationCalculationOfDebtBalance
BalanceOfDebtAtTheEndOfEachMonthAbstract
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth1
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth2
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth3
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth4
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth5
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth6
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth7
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth8
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth9
BalanceOfDebtAtTheEndOfMonth10

Nominative list of promotional expenses

Entertainment
NominativeListOfEntertainmentExpensesAbstract
TINNominativeListOfEntertainmentExpenses
FiscalYearNominativeListOfEntertainmentExpenses
NominativeListOfEntertainmentExpensesTuple
EntertainmentExpenseAbstract
DateEntertainmentExpense
LocationEntertainmentExpense
AddressEntertainmentExpense
TypeEntertainmentExpense
TotalRpEntertainmentExpense
BusinessColleagueAbstract
NameBusinessColleague
PositionBusinessColleague
CompanyNameBusinessColleague



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (12/14)

2 Form Terstandarisasi (*Template*) Koreksi Fiskal/ *Fiscal Correction* (FC)

FR

FC

DPL

Form Koreksi Fiskal/ *Fiscal Correction* (FC) (2/2)

Bentuk form SILK atas Koreksi Fiskal/ *Fiscal Correction* (FC) dapat terlihat pada ilustrasi di bawah ini:

Statement of fiscal correction

[300210000] Statement of fiscal correction, depreciation, and amortization

Penghitungan laba bersih fiskal

	CurrentYearDuration
Penghitungan laba bersih fiskal	
Total pendapatan sebelum penyesuaian fiskal	
Penghasilan neto komersial dalam negeri	
Peredaran usaha	
Harga pokok penjualan	
Biaya usaha lainnya	
Penghasilan neto dari usaha	
Penghasilan dari luar usaha	
Biaya dari luar usaha	
Penghasilan neto dari luar usaha	
Total penghasilan neto komersial dalam negeri	
Penghasilan neto komersial luar negeri	
Jumlah penghasilan neto komersial	
Penghasilan yang dikenakan PPh final dan yang tidak termasuk objek pajak	
Penyesuaian fiskal positif	
Biaya yang dibebankan / dikeluarkan untuk kepentingan direktur dan komisaris	
Pembentukan atau pemupukan dana cadangan	
Penggantian atau imbalan pekerjaan atau jasa dalam bentuk natura dan kenikmatan	
Pembayaran kepada komisaris dan hubungan istimewa yang melebihi nilai wajar	
Harta yang dihibahkan, bantuan atau sumbangan	
Pajak penghasilan	
Gaji yang dibayarkan kepada anggota persekutuan, firma atau cv yang modalnya tidak terbagi atas saham	

Nominative list of promotional expenses

[300231000] Nominative list of promotional expenses

Daftar nominatif biaya promosi [tuple]

Nama wajib pajak penerima	NPWP penerima	Alamat penerima	Tanggal biaya promosi	Bentuk dan jenis biaya	Jumlah biaya promosi (rupiah)

Statement of debt to equity ratio

[300220000a] Statement of debt to equity ratio - Details

Penghitungan besarnya perbandingan antara utang dan modal [tuple]

Nomor identitas kreditor (NPWP/NIK/Lainnya)	Nama kreditor	Hubungan dengan kreditor	Saldo utang bulan ke-1	Saldo utang bulan ke-2

Penghitungan saldo modal [tuple]

Rincian modal	Saldo ekuitas bulan ke-1	Saldo ekuitas bulan ke-2	Saldo ekuitas bulan ke-3	Saldo ekuitas bulan ke-4

Nominative list of promotional expenses

[300232000] Nominative list of entertainment expenses

Daftar nominatif biaya jamuan [tuple]

Tanggal jamuan	Lokasi jamuan	Alamat jamuan	Tipe jamuan	Jumlah biaya jamuan (rupiah)	Nama kolega bisnis



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (13/14)

3 Form Terstandarisasi (*Template*) Detail Laba Rugi/ *Detail Profit and Loss* (DPL)

FR

FC

DPL

Form Detail Laba Rugi/ *Detail Profit and Loss* (DPL) (1/2)

Pada form ini form yang disiapkan tidak hanya mencakup akun di dalam Laba Rugi tetapi juga akun Neraca, dengan detil berikut:

- Detailed profit and loss, balance sheet – income statement (Rekonsiliasi Laporan Keuangan Laba Rugi):** digunakan oleh Wajib Pajak untuk menyajikan akun-akun Laba dan Rugi yang digunakan dalam perhitungan perpajakan.
- Detailed profit and loss, balance sheet – financial position (Transkrip Laporan Posisi Keuangan):** : digunakan oleh Wajib Pajak untuk menyajikan akun-akun Neraca yang digunakan dalam perhitungan perpajakan.

Detailed profit and loss, balance sheet – income statement

FinancialStatementReconciliationAttachment1DAbstract
IncomeStatementAbstract
IncomeStatementServiceTable
IncomeStatementServiceAxis
AmountCommercialMember
NonTaxableObjectMember
SubjectToFinalTaxMember
NonFinalMember
PositiveFiscalCorrectionMember
NegativeFiscalCorrectionMember
CorrectionCodeMember
FiscalAmountBeforeTaxFacilitiesMember
IncomeStatementServiceLineItems
DescriptionAbstract
IncomeAbstract
ServiceIncome
SalesAdjustment
CostOfServices
GrossProfit
OtherIncome
OperatingExpensesAbstract
SalariesWagesBonusesGratificationExpenses
OtherEmployeeBenefit
TransportationExpenses
DepreciationAndAmortizationExpenses

Detailed profit and loss, balance sheet – financial position

StatementOfFinancialPositionAbstract
CurrentAssetsAbstract
CashAndEquivalent
AccountReceivablesThirdParties
AccountReceivablesRelatedParties
OtherAccountReceivablesThirdParties
OtherAccountReceivablesRelatedParties
OtherAccountReceivablesRelatedPartiesProvisionImpairment
ContractAsset
Investment
Inventories
PrepaidExpenses
PrepaidTaxes
CurrentAssetsAdvances
OtherCurrentAssets
NonCurrentAssetsAbstract
LongTermReceivables
PropertyPlantEquipment
LessAccumulatedDepreciationLandAndBuildings
InvestmentInAssociatesJointVentureAndSubsidiaries
OtherLongTermInvestments
IntangibleAssets
LessAccumulatedAmortizationIntangibleAssets
DeferredTaxAssets
ClaimForTaxRefund



Pembagian Form Terstandarisasi (*Template*) SILK (14/14)

3 Form Terstandarisasi (*Template*) Detail Laba Rugi/ *Detail Profit and Loss* (DPL)

FR

FC

DPL

Form Detail Laba Rugi/ *Detail Profit and Loss* (DPL) (2/2)

Bentuk form SILK atas Detail Laba Rugi/ *Detail Profit and Loss* (DPL) dapat terlihat pada ilustrasi di bawah ini:

Detailed profit and loss, balance sheet – income statement

[201210000] Detailed Profit and Loss, Balance Sheet - Income Statement - General Industry

Financial statement reconciliation lampiran 1-A

Laporan laba rugi [line items]

	Nilai (komersial)	Non objek pajak	Dikenakan PPh final	Tidak final
Penjualan domestik				
Penjualan ekspor				
Penjualan bruto				
Retur				
Potongan penjualan				
Penyesuaian penjualan				
Dikurangi (Total pengurangan penjualan)				
Total penjualan				
Pembelian				
Beban pengangkutan				
Beban lainnya				
Persediaan - awal				
Dikurangi: Persediaan - akhir				
Harga pokok penjualan (HPP)				
Laba kotor				
Pendapatan lain				

Detailed profit and loss, balance sheet – financial position

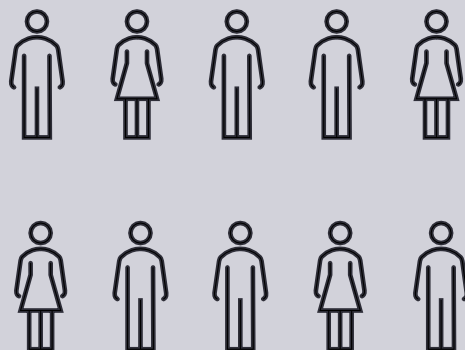
[201210000a] Detailed Profit and Loss, Balance Sheet - Financial Position - General Industry		CurrentYearInstant
Neraca		
Neraca		
Aset lancar		
Kas dan setara kas		
Piutang Usaha - Pihak Ketiga		
Piutang Usaha - Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa		
Piutang Lainnya - Pihak Ketiga		
Piutang Lainnya - Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa		
Cadangan Kerugian Penurunan Nilai - Aset Lancar		
Aset kontrak		
Investasi		
Persediaan		
Beban dibayar di muka		
Pajak dibayar di muka		
Aset Dimiliki untuk Dijual		
Uang Muka		
Aset lancar lainnya		
Aset tidak lancar		
Piutang jangka panjang		
Properti investasi		
Tanah dan bangunan		
Dikurangi: akumulasi penyusutan - tanah dan bangunan		



SILK
Representatif
akan
membantu WP
dalam
implementasi
pelaporan
terstandardisasi

Kantor Pelayanan Pajak

SILK Representatif



Terdiri dari berbagai peran dan tingkatan di kantor pajak seperti kepala unit, pengawas, AR, dan pihak terkait lainnya



Peran dan Tanggung Jawab SILK Representatif

SILK Representatif akan melakukan:

- Komunikasi dengan Wajib Pajak mengenai prosedur pengisian dan pelaporan (*submission*) SILK
- Pelatihan dan sosialisasi untuk organisasi internal dan kepada Wajib Pajak
- Konsultasi dengan Tim Inti SILK atas pertanyaan Wajib Pajak terkait detail atau prosedur teknis SILK untuk kemudian disampaikan kembali kepada Wajib Pajak terkait

Mekanisme Pelaporan SILK

Alur Proses Pelaporan SILK

ILUSTRATIF



* Tools khusus untuk membuat laporan dalam bentuk format yang terstandarisasi



Piloting Pelaporan SILK (Overview)



33 Wajib Pajak melakukan pelaporan melalui DJP Online



7 Wajib Pajak melakukan pelaporan melalui PJAP Pajakku

Total 40 Wajib Pajak ikut serta dalam kegiatan piloting untuk tahun pajak 2021 (pelaporan di 2022)



- Wajib Pajak **melaporkan 4 jenis dokumen** laporan perpajakan
- Bentuk **e-Form** untuk tahun pajak 2021 (pelaporan pada tahun 2022) **tetap sama**
- Sebagai langkah awal **persiapan RUUPK**

Manfaat Pelaporan Pajak Bagi Wajib Pajak Piloting

1 Menyiapkan diri untuk program perpajakan nasional

Wajib Pajak memiliki waktu dan kesempatan terlebih dahulu untuk menyiapkan diri dan beradaptasi dengan program perpajakan nasional

2 Memberikan masukan atas standarisasi pelaporan perpajakan

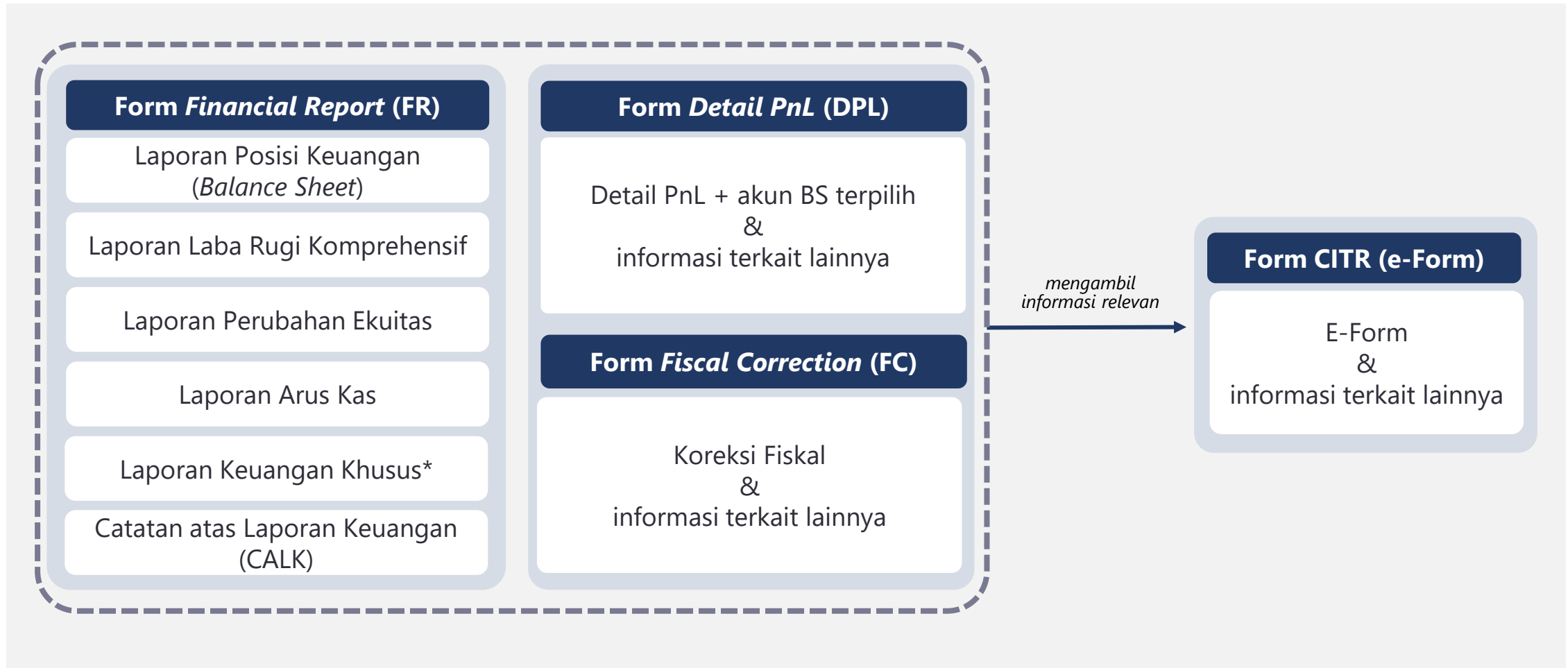
Wajib Pajak dapat memberikan input mengenai standarisasi pelaporan perpajakan yang akan diterapkan di masa yang akan datang

3 Mendapatkan pendampingan terarah selama piloting

Wajib Pajak dapat mengajukan pertanyaan dan mendapatkan pendampingan yang lebih terarah selama proses piloting pelaporan pajak menggunakan SILK ini



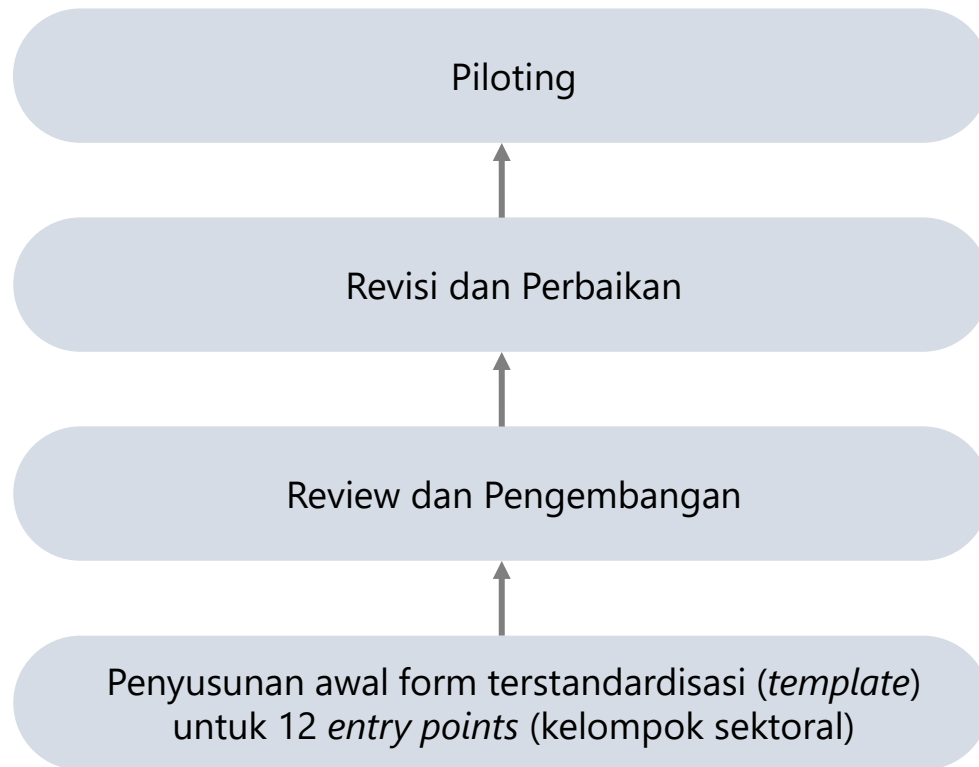
Mekanisme *Prepopulated* FR, FC, DPL terhadap CITR (e-Form)



* Laporan keuangan khusus mencakup tambahan laporan keuangan utama yang terdapat pada *entry point sharia, insurance, dan pension fund*



Perkembangan berkelanjutan yang senantiasa dilakukan dalam implementasi SILK



Beberapa hal yang perlu diperhatikan

1 Masukan yang didapat atas form terstandarisasi (*template*) telah dievaluasi dan telah dijadikan input untuk lebih mematangkan SILK

2 Dengan skema prepopulasi, informasi dari e-Form bisa didapatkan dari pelaporan SILK (form laporan keuangan dan form perpajakan) yang telah diisi Wajib Pajak.

Alur Proses Pengisian Informasi Laporan Keuangan yang Terstandardisasi



Ilustrasi Tata Cara Pelaporan SILK



Tata Cara Pelaporan SILK

STEP 1



Mempersiapkan laporan keuangan yang telah diaudit dan informasi perpajakan lain

Wajib Pajak akan mempersiapkan General Ledger untuk melakukan mapping dan mengidentifikasi akun-akun yang disajikan dalam laporan keuangan dan informasi lainnya yang dibutuhkan untuk pelaporan pajak

STEP 2



Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak mengunduh formulir *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP kemudian mengisi formulir tersebut sebelum diunggah kembali

STEP 3



Pemetaan akun laporan keuangan audit ke dalam format terstandarisasi dan pengisian formulir

Akun yang terdapat di dalam laporan keuangan audit dan informasi perpajakan lainnya yang akan dipetakan dengan kebutuhan elemen pada template pelaporan terstandarisasi

STEP 4



Validasi formulir pelaporan oleh sistem

Wajib Pajak dapat mengunggah formulir yang telah diisi ke dalam web portal pelaporan
Sistem web portal akan memvalidasi dan memeriksa elemen yang dilaporkan dan memberi notifikasi jika terdapat kesalahan

STEP 5



Pembetulan dan penyerahan formulir pelaporan

Wajib Pajak dapat menggugah kembali formulir pelaporan yang telah diperbaiki
Formulir yang berhasil diunggah dapat dilihat oleh Wajib Pajak dalam portal utama web pelaporan

Submission Complete



Simulasi Pengisian Informasi Laporan Keuangan yang Terstandarisasi



Simulasi Pelaporan SILK (1/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 1

Mempersiapkan laporan keuangan yang telah diaudit dan informasi perpajakan yang dibutuhkan untuk pengisian SILK

Wajib Pajak akan mempersiapkan *General Ledger* untuk melakukan mapping dan mengidentifikasi akun-akun yang disajikan dalam laporan keuangan dan informasi lainnya yang dibutuhkan untuk pelaporan pajak

Account Name	Per Audited	Koreksi Fiskal		Per Fiskal	Final Income	Positive Correction										
		Beda Waktu	Beda Permanen			BIK	Provision	Aid, Grant, Donation	Income Tax	Tax Penalty	Depreciaton	Amortizatio n	Other			
ENTERTAINMENT EXPENSES (M, MKTL)	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx												
ENTERTAINMENT (G, P&GA)	-			-												
ENTERTAINMENT EXPENSES (G, FACC)	-			-												
ENTERTAINMENT EXPENSE (G, MNGT)	-			-												
ENTERTAINMENT EXP (M, MKTE)	xxxxxxxxx		xxxxxxxxx	xxxxxxxxx												
Entertainment expense	xxxxxxxxx	-	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx											xxxxxxxxx	
STATIONERY (G, MNGT)	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx												
Stationery and supplies	xxxxxxxxx	-	-	xxxxxxxxx												
MAIL/POSTAGE (G, MNGT)	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx												
Mail/Postage	xxxxxxxxx	-	-	xxxxxxxxx												
DONATION (G, P&GA)	-			-												
DONATION (G, MNGT)	-			-												
Donation	-	-	-	-												
TELEPHONE (M, MKTL)	xxxxxxxxx		xxxxxxxxx	xxxxxxxxx												
TELEPHONE (M, MKTE)	xxxxxxxxx		xxxxxxxxx	xxxxxxxxx												
TELEPHONE (G, P&GA)	xxxxxxxxx		xxxxxxxxx	xxxxxxxxx												
TELEPHONE (G, FACC)	xxxxxxxxx		xxxxxxxxx	xxxxxxxxx												
TELEPHONE (G, MNGT)	xxxxxxxxx		xxxxxxxxx	xxxxxxxxx												
Telephone	xxxxxxxxx	-	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx												
Postage & Telephone	xxxxxxxxx	-	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx							xxxxxxxxx					
AMORTIZATION INTANGIBLES (G, MNGT)	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx		0												
Amortization intagibles	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx	-	0									xxxxxxxxx			

ILUSTRASI

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN

	2020
Pendapatan bersih	xxxxxxxxx
Beban pokok pendapatan	xxxxxxxxx
Laba bruto	xxxxxxxxx
Beban penjualan	xxxxxxxxx
Beban umum dan administrasi	xxxxxxxxx
Penghasilan bunga	xxxxxxxxx
Biaya keuangan	xxxxxxxxx
Keuntungan penjualan investasi pada PT Bank Permata Tbk	xxxxxxxxx
Pendapatan dividen	xxxxxxxxx
Penghasilan lain-lain, bersih	xxxxxxxxx
Laba sebelum pajak penghasilan	xxxxxxxxx
Beban pajak penghasilan	xxxxxxxxx
Laba tahun berjalan	xxxxxxxxx
Penghasilan komprehensif lain:	
Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi	
Pengukuran kembali atas liabilitas imbalan pascakerja	xxxxxxxxx
Pajak penghasilan terkait	xxxxxxxxx

ILUSTRASI



Simulasi Pelaporan SILK (2/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

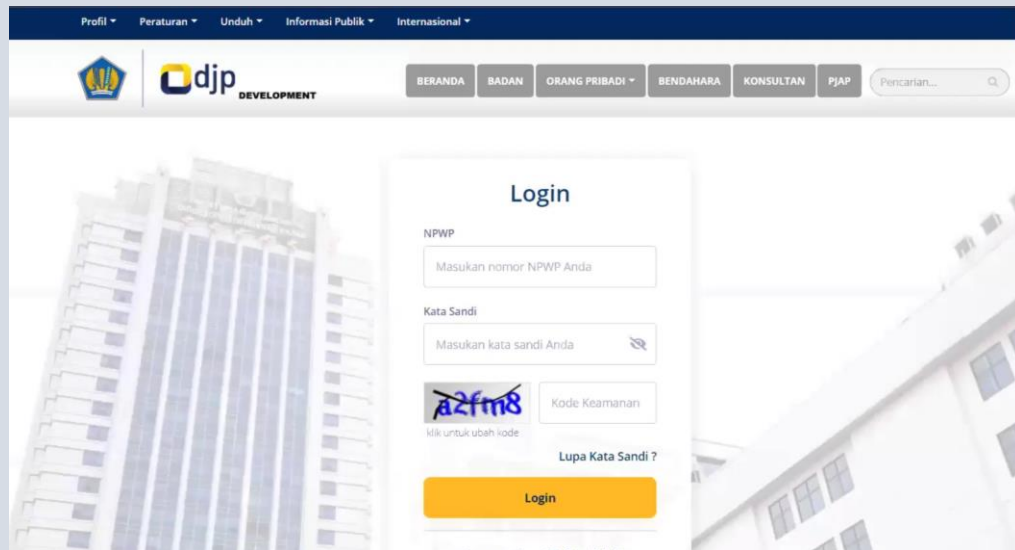
STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

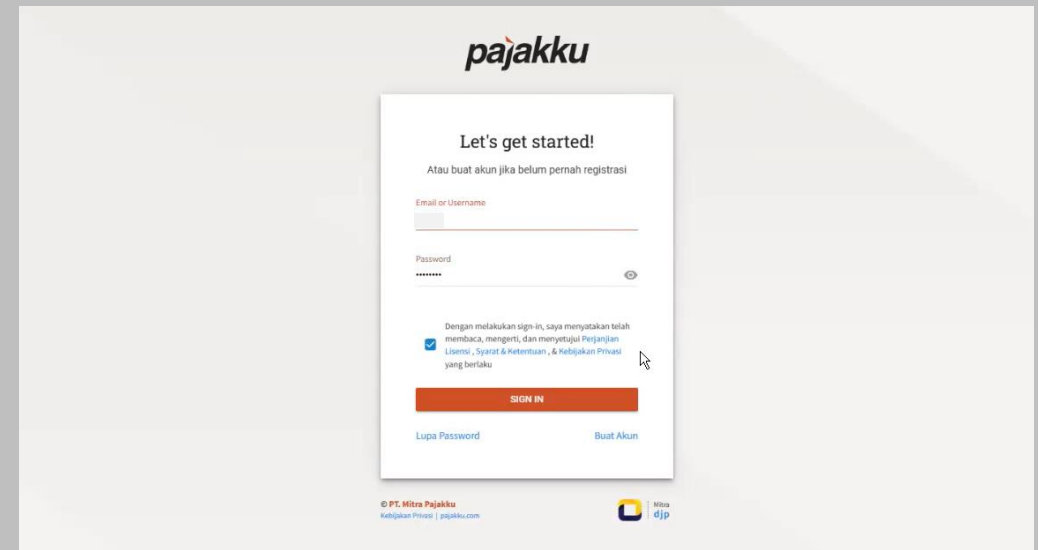
Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

Login ke dalam Akun DJP Online



Wajib Pajak login ke dalam portal DJP Online dengan memasukkan **NPWP dan password**

Login ke dalam Akun PJAP



Wajib Pajak login ke dalam portal PJAP dengan memasukkan **email/ username dan password**



Simulasi Pelaporan SILK (3/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

DJP Online

The screenshot shows the DJP Online portal interface. At the top, there is a navigation bar with links for 'Profil', 'Peraturan', 'Unduh', 'Informasi Publik', and 'Internasional', along with a search bar labeled 'Pencarian...'. Below this is the DJP logo and a user greeting 'Halo,' followed by a profile icon. The main content area features a horizontal menu with options: 'Arsip SPT', 'XBRL', 'Buat SPT', and 'Unduh Adobe PDF Reader'. Underneath, there are three cards: 'Arsip', 'Buat Laporan' (highlighted with a red border), and 'Draft'. A vertical yellow bar on the left side is labeled 'Petunjuk Pengisian'. Below the cards, there is a section for 'Arsip Laporan XBRL' with a table header containing columns: 'NO', 'TAXONOMY', 'REPORTING TYPE', 'SECTOR', 'REPORTING FREQ', 'PERIODE', and 'STATUS'. A callout box on the right points to the 'Buat Laporan' card.

Membuat Laporan Baru

Wajib Pajak dapat membuat laporan baru dengan memilih menu "**Buat Laporan**" pada halaman menu XBRL



djp

Simulasi Pelaporan SILK (4/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

DJP Online

 **Buat Laporan**

Perusahaan Anda bergerak di bidang (subsektor) apa?

Pilih Bidang Usaha

Pemilihan Subsektor

Wajib Pajak **memilih salah satu pilihan subsektor** yang tersedia sesuai dengan jenis usaha yang paling relevan dengan Wajib Pajak

 **Buat Laporan**

Perusahaan Anda bergerak di bidang (subsektor) apa?

Perikanan

Bidang (subsektor) Perusahaan Anda termasuk dalam [Sektor - 01 - General]
Apakah sudah sesuai?

Ya Tidak

01 - General

Rekomendasi Entry Point

Setelah menentukan subsektor, Wajib Pajak akan diberikan **rekomendasi Entry Point (Kelompok Sektoral)** yang sesuai dengan subsektor yang telah dipilih



djp

Simulasi Pelaporan SILK (5/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

DJP Online

 **Buat Laporan**

Perusahaan Anda bergerak di bidang (subsektor) apa?

jasa Komputer & Perangkatnya

Bidang (subsektor) Perusahaan Anda termasuk dalam [Sektor - 03 - Trade]
Apakah sudah sesuai?

Ya Tidak

03 - Trade

Perubahan atas Rekomendasi Entry Point

Apabila rekomendasi kurang sesuai, Wajib Pajak dapat melakukan perubahan dengan **memilih Entry Point (Kelompok Sektoral) lain** yang dirasa **lebih sesuai** dengan jenis usaha milik Wajib Pajak



djp

Simulasi Pelaporan SILK (6/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

DJP Online

 **Buat Laporan**

Perusahaan Anda bergerak di bidang (subsektor) apa?

Subsektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Lainnya

Bidang (subsektor) Perusahaan Anda termasuk dalam [Sektor - 10 - Infrastructure]. Apakah sudah sesuai?

Ya Tidak

Taxonomy Release

2022-01-01

Periode

2021-01-01

2021-12-31

Tipe Laporan

Financial Statement Reporting

Pembetulan ke

0

Pilih Formulir Laporan Keuangan

Pengisian Detil Informasi Lainnya

Selanjutnya Wajib Pajak dapat **mengisi informasi** terkait jenis laporan dan periode pelaporan serta memeriksa keterangan pembetulan atas pelaporan tersebut



djp

Simulasi Pelaporan SILK (7/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

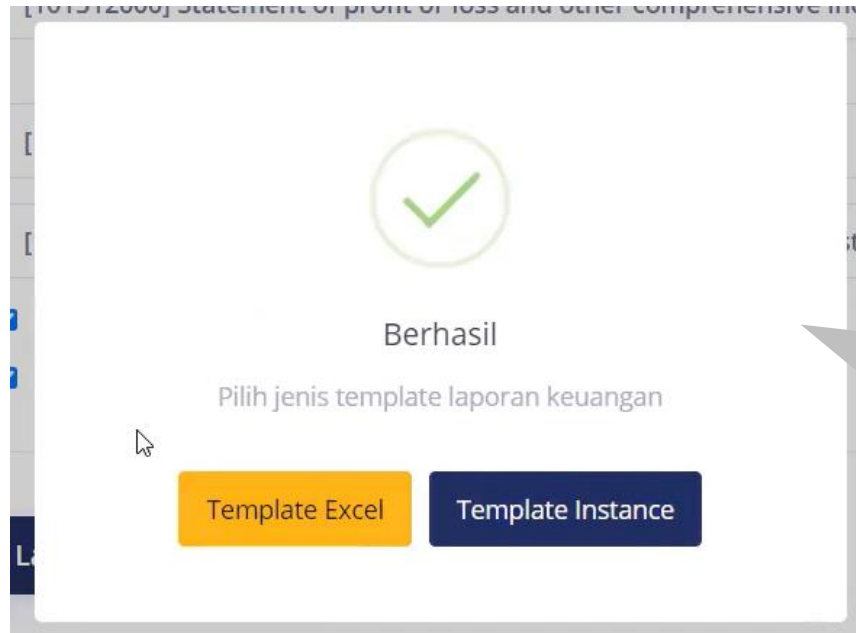
STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

DJP Online



Mengunduh Formulir Pelaporan

Wajib Pajak dapat memilih dan mengunduh formulir pelaporan yang akan diisikan. Formulir tersedia dalam bentuk **Template Excel** dan **Template Instance**



djp

Simulasi Pelaporan SILK (8/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

PJAP

The screenshot shows the Pajakku web portal interface. The top navigation bar is red with the 'pajakku' logo and user information. The main content area is titled 'Pelaporan' and shows a table of reports. A red box highlights the '+ TAMBAH PELAPORAN' button in the top right corner of the table area. A callout box points to this button with the text 'Membuat Laporan Baru' and a description of the action.

Aksi	Periode Masa Awal	Periode Masa Akhir	Status	Nama File
nt Reporting	2020-01-01	2020-12-31	VALIDATION_SUCCESS	5b8c9468-04b4-4120-8464-7512173cc6

Membuat Laporan Baru

Wajib Pajak dapat membuat laporan baru dengan memilih menu "**Tambah Pelaporan**" pada bagian pojok kanan atas halaman utama pelaporan

© 2022 pajakku PUSAT BANTUAN kan dalam segala situasi Gunakan e-Bunifikasi untuk pembuatan Bukti Potong Unifikasi sesuai dengan SK KEP-24/PJ/2021 Pastikan sertifikat elektronik Anda valid saat melakuka



djp

Simulasi Pelaporan SILK (9/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

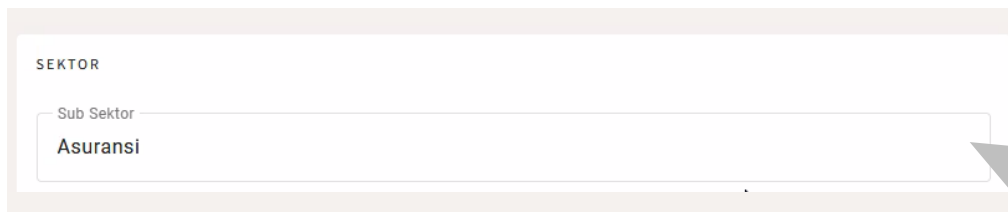
STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

PJAP



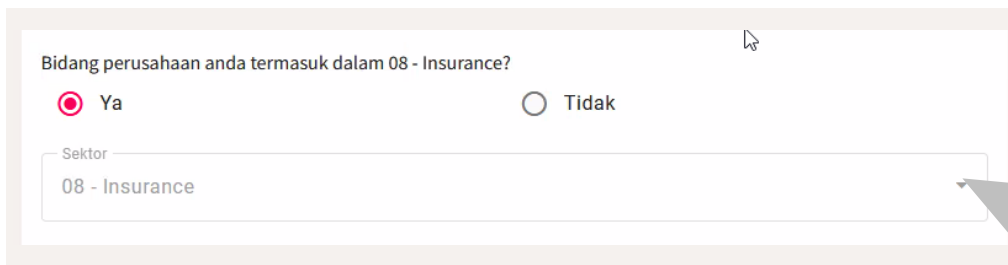
SEKTOR

Sub Sektor

Asuransi

Pemilihan Subsektor

Wajib Pajak **memilih salah satu pilihan subsektor** yang tersedia sesuai dengan jenis usaha yang paling relevan dengan Wajib Pajak



Bidang perusahaan anda termasuk dalam 08 - Insurance?

Ya Tidak

Sektor

08 - Insurance

Rekomendasi Entry Point

Wajib Pajak akan diberikan **rekomendasi Entry Point (Kelompok Sektoral)** yang sesuai dengan subsektor yang telah dipilih



djp

Simulasi Pelaporan SILK (10/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

PJAP

SEKTOR

Sub Sektor
Properti dan Real Estat

Bidang perusahaan anda termasuk dalam 09 - Property?

Ya Tidak

- 01 - General
- 02 - Manufacture
- 03 - Trade
- 04 - Services
- 05 - Conventional Bank
- 06 - Sharia
- 07 - Pension Fund
- 08 - Insurance
- ✓ 09 - Property

Perubahan atas Rekomendasi Entry Point

Apabila rekomendasi kurang sesuai, Wajib Pajak dapat melakukan perubahan dengan **memilih *Entry Point* (Kelompok Sektoral) lain** yang dirasa **lebih sesuai** dengan jenis usaha milik Wajib Pajak



djp

Simulasi Pelaporan SILK (11/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

PJAP

DETAIL PELAPORAN

Versi Taxonomy
DGT Taxonomy v7 (2022-01-01)

Jenis laporan keuangan
Financial Statement Reporting

Jenis periode pelaporan
Yearly

PERIODE PELAPORAN

Masa Awal
01/01/2020

Masa Akhir
31/12/2020

Pembetulan
0

Pengisian Detil Informasi Lainnya

Selanjutnya Wajib Pajak dapat **mengisi informasi** terkait jenis laporan keuangan dan periode pelaporan, serta memeriksa keterangan pembetulan atas pelaporan tersebut



djp

Simulasi Pelaporan SILK (12/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 2

Login ke dalam portal web DJP atau PJAP

Wajib Pajak masuk dan mengunduh template pelaporan *instance/ excel* dari portal web DJP atau PJAP

PJAP

DAFTAR FORMULIR

General Information
[100000000] General information

Statement of Changes in Equity
[109410000] Statement of changes in equity - Property Industry

[109720200] Notes for operating expenses - Property industry

INFO LAINNYA

Daftar Form

Status

Mengunduh Formulir Pelaporan

Wajib Pajak dapat memilih dan mengunduh formulir pelaporan yang akan diisikan. Formulir tersedia dalam bentuk **Template Excel** dan **Template Instance**

BASIC DATA

Jenis Template
Excel

Keterangan
-

IMPORT FILE

FILE

DOWNLOAD TEMPLATE

UPLOAD

SUBMIT



djp

Simulasi Pelaporan SILK (13/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 3

Mapping akun laporan keuangan audit dan informasi perpajakan lainnya ke dalam formulir template laporan dan pengisian formulir
 Akun-akun yang terdapat dalam laporan keuangan audit akan dipetakan terhadap kebutuhan pada *template* laporan keuangan terstandarisasi

Laporan Posisi Keuangan

LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN 31 DESEMBER 2020 DAN 2019 (Disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		CONSOLIDATED STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION 31 DECEMBER 2020 AND 2019 (Expressed in thousands of Rupiah, unless otherwise stated)	
	Catatan/ Notes	2020	2019
LIABILITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha	14	792,743,000	792,743,000
Beban akrual	15	624,041,521	441,970,183
Liabilitas imbalan karyawan jangka pendek		154,677,604	74,914,550
Uang muka pelanggan		651,172,381	199,145,890
Liabilitas derivatif		10,292,720	10,041,652
Utang pajak	16b	388,888,935	18,412,722
- Pajak penghasilan badan		147,038,855	77,857,424
- Pajak lain-lain			
Liabilitas sewa yang jatuh tempo dalam satu tahun	20	72,973,640	-
Pinjaman bank jangka pendek	17	1,071,875,750	1,408,101,000
Utang obligasi yang jatuh tempo dalam satu tahun	18	2,099,241,179	-
Pinjaman investasi yang jatuh tempo dalam satu tahun	19	1,033,259,037	1,585,286,186
Provisi atas pengelolaan dan reklamasi lingkungan hidup yang jatuh tempo dalam satu tahun	21	50,909,272	31,190,755
Utang lain-lain	22	656,111,367	786,671,385
Jumlah liabilitas jangka pendek		7,553,261,301	5,293,238,393

LIABILITIES	
CURRENT LIABILITIES	
Trade payables	
Accrued expenses	
Short-term employee benefit liabilities	
Advances from customers	
Derivative liability	
Taxes payable	
Corporate income taxes - Other taxes -	
Current maturities of lease liabilities	
Short-term bank loans	
Current maturities of bonds payable	
Current maturities of investment loans	
Current maturities of provision for environmental and reclamation costs	
Other payables	
Total current liabilities	

Format Laporan Posisi Keuangan Terstandarisasi

[101210000] Statement of financial position presented using current and non-current - General Industry	
Laporan posisi keuangan	CurrentYearDuration
Liabilitas	
Liabilitas jangka pendek	
Pinjaman jangka pendek	
Utang trust receipts	
Utang usaha	
Utang usaha pihak ketiga	
Utang usaha pihak berelasi	
Utang lainnya	
Utang lainnya pihak ketiga	
Utang lainnya pihak berelasi	
Uang muka pelanggan jangka pendek	
Uang muka pelanggan jangka pendek pihak ketiga	
Uang muka pelanggan jangka pendek pihak berelasi	
Utang dividen	
Liabilitas keuangan jangka pendek lainnya	
Beban akrual jangka pendek	
Liabilitas imbalan pasca kerja jangka pendek	
Utang pajak	
Utang cukai	
Utang proyek	
Utang nasabah	
Utang nasabah pihak ketiga	
Utang nasabah pihak berelasi	
Liabilitas penjaminan naik lancar	
Liabilitas non-keuangan jangka pendek lainnya	
Liabilitas yang secara langsung berhubungan dengan aset tidak lancar atau kelompok lepasan yang diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual atau dimiliki untuk didistribusikan kepada pemilik	
Pinjaman bank jangka pendek	
Liabilitas resiko penuh	
Provisi atas pengelolaan dan reklamasi lingkungan hidup yang jatuh tempo dalam satu tahun	
Hutang bunga lancar	
Total liabilitas lancar	

Legenda: ① Contoh konversi akun *one to many* ② Contoh konversi akun *many to one* ③ Contoh konversi akun *one to one*



djp

Simulasi Pelaporan SILK (14/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

Pemetaan akun laporan keuangan audit dan informasi perpajakan lainnya ke dalam formulir template laporan dan pengisian formulir

Akun-akun yang terdapat dalam kertas kerja perpajakan akan dipetakan terhadap kebutuhan pada *template* koreksi fiskal dan *Detailed Profit or Loss* terstandardisasi

STEP 3

Kertas Kerja Wajib Pajak

Account Name	Per Audited	Koreksi Fiskal		Per Fiskal	Final Income	Positive Correction									
		Beda Waktu	Beda Permanen			BIK	Provision	Aid, Grant, Donation	Income Tax	Tax Penalty	Depreciaton	Amortizatio n	Other		
ENTERTAINMENT EXPENSES (M, MKTL)	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx											
ENTERTAINMENT (G, P&GA)	-			-											
ENTERTAINMENT EXPENSES (G, FACC)															
ENTERTAINMENT EXPENSE (G, MNGT)	-			-											
ENTERTAINMENT EXP (M, MKTE)	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx											
Entertainment expense	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx										xxxxxxxxx	
STATIONERY (G, MNGT)	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx											
Stationery and supplies	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx											
MAIL/POSTAGE (G, MNGT)	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx											
Mail/Postage	xxxxxxxxx			xxxxxxxxx											

ILUSTRASI

Format Koreksi Fiskal Terstandardisasi

Penghitungan laba bersih fiskal	
Penyesuaian fiskal positif	
Biaya bunga yang melebihi ketentuan DER	
Biaya yang berkaitan dengan pemberian fasilitas kepada jabatan tertentu	
Biaya yang berhubungan dengan telepon selular	
Biaya yang berhubungan dengan kendaraan tertentu	
Biaya lainnya yang berhubungan dengan posisi tertentu	
Biaya promosi	
Biaya entertainment	
Penghapusan persediaan	
Penghapusan piutang	
Selisih rugi atas penjualan aset	
Depresiasi hak guna aset	
Biaya yang berhubungan dengan penghasilan final	
Penyesuaian fiskal positif lainnya	

Format Detailed Profit or Loss Terstandardisasi

Detailed Profit & Loss - General								
Financial statement reconciliation lampiran 1 a								
Laporan laba rugi [line items]								
	Nilai komersial	Bukan objek pajak	Subjek PPh final	Bukan subjek PPh final	Koreksi fiskal positif	Koreksi fiskal negatif	Kode koreksi	
Beban bunga pinjaman								
Biaya entertainment								
Beban umum dan administrasi								
Biaya operasional lainnya								



Simulasi Pelaporan SILK (15/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 4

Validasi Laporan Keuangan SILK

Wajib Pajak dapat mengunggah formulir yang telah diisi ke dalam web portal pelaporan SILK

Sistem web portal akan mem-validasi dan memeriksa elemen yang dilaporkan dan memberi notifikasi jika terdapat kesalahan

Unggah Formulir pada Halaman DJP Online

The screenshot shows a modal window titled 'Unggah Laporan' (Upload Report) overlaid on a dashboard. The dashboard has a sidebar with 'Peruntuk Pengisian' (Filling Guide) and a main area with 'Draft' and 'Arsip' (Archive) sections. The modal contains the following elements: 'Jenis File' (File Type) with radio buttons for 'File Excel' (selected) and 'File Instance'; 'Unggah Laporan' (Upload Report) with a 'Ubah File ...' (Change File ...) button and a note 'Ukuran file maksimal 2MB berformat .zip'; a file upload area showing '31.89 KB' and a red delete icon; 'Ambil Kode Verifikasi' (Get Verification Code) with a '[di sini]' (here) button; and 'Masukkan kode verifikasi' (Enter verification code) with an input field. At the bottom are 'Kirim' (Send) and 'Batal' (Cancel) buttons.

Unggah Formulir pada Halaman PJAP

The screenshot shows a web page for uploading forms. It has a red header bar with a user profile icon. The main content area is divided into 'BASIC DATA' and 'UPLOAD' sections. Under 'BASIC DATA', there is a 'Jenis Template' (Template Type) dropdown menu currently set to 'Excel', and a 'Keterangan' (Description) text area. Below this is the 'IMPORT FILE' section, which includes a 'FILE' button with a plus icon and a file input field, and a 'DOWNLOAD TEMPLATE' link. At the bottom right of the form area is a purple 'SUBMIT' button with a checkmark icon.

Wajib Pajak dapat **mengunggah formulir pelaporan** yang telah diisi dalam **bentuk file zip** pada halaman pelaporan. Pada halaman DJP Online, Wajib Pajak perlu terlebih dahulu mengisi **kode verifikasi** yang telah dikirimkan melalui email / SMS



djp

Simulasi Pelaporan SILK (16/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 4

Validasi Laporan Keuangan SILK

Wajib Pajak dapat mengunggah formulir yang telah diisi ke dalam web portal pelaporan SILK

Sistem web portal akan mem-validasi dan memeriksa elemen yang dilaporkan dan memberi notifikasi jika terdapat kesalahan

Validasi pada Halaman DJP Online

The screenshot shows the 'Draft' section of the DJP Online portal. It features a table with columns for NO, TAXONOMY, REPORTING TYPE, SECTOR, PERIODE, PEMBETULAN, STATUS, and AKSI. The table contains five rows of data, with the third row highlighted in red to indicate a validation failure.

NO	TAXONOMY	REPORTING TYPE	SECTOR	PERIODE	PEMBETULAN	STATUS	AKSI
1	2022-01-01	Fiscal Correction - Detail Profit And Loss	Pensiun Fund	2021-12-31	0	VALIDATION_SUCCESS	[Icons]
2	2022-01-01	Financial Statement Reporting	General	2021-12-31	0	NOT_SUBMITTED_YET	[Icons]
3	2022-01-01	Financial Statement Reporting	Pensiun Fund	2021-12-31	0	VALIDATION_FAILED	[Icons]
4	2022-01-01	Fiscal Correction - Detail Profit And Loss	Pensiun Fund	2020-12-31	0	VALIDATION_SUCCESS	[Icons]
5	2022-01-01	Financial Statement Reporting	Pensiun Fund	2020-12-31	0	VALIDATION_SUCCESS	[Icons]

Validasi pada Halaman PJAP

The screenshot shows the 'PELAPORAN' section of the Pajakku portal. It features a table with columns for #, Aksi, NPWP, Periode Data, Status, and Filename. The table contains six rows of data, with the first row highlighted in red to indicate a validation failure.

#	Aksi	NPWP	Periode Data	Status	Filename
1	[Icon]	0000000000000000	2009-02-05	NOT_SUBMITTED_YET	
2	[Icon]	0000000000000000	2007-05-31	VALIDATION_SUCCESS	5003664a-6fd9-4352-8fa2-7936353e6bb7services-9.zip
3	[Icon]	0000000000000002	2005-01-01	CREATION_FAILED	d218169b-73b5-44ec-9840-4eebe8f3bc2services-8.zip
4	[Icon]	0000000000000002	2004-01-01	CREATION_FAILED	bc6c7a1d-97ef-4341-8053-94e023da00b1services-7.zip
5	[Icon]	0000000000000002	2003-01-01	IMPORT FAILED	74e46306-41ab-4630-a2e2-fb84ec083e8services-8.zip
6	[Icon]	0000000000000002	2021-12-31	IMPORT FAILED	fae07310-fc9c-4eac-a5f4-897d5544d160services-7.zip

Laporan yang telah diisi oleh Wajib Pajak akan melalui proses **validasi dan pemeriksaan oleh sistem** DJP Online maupun PJAP.



djp

Simulasi Pelaporan SILK (17/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

Validasi Laporan Keuangan SILK

STEP 4

Wajib Pajak dapat mengunggah formulir yang telah diisi ke dalam web portal pelaporan SILK

Sistem web portal akan mem-validasi dan memeriksa elemen yang dilaporkan dan memberi notifikasi jika terdapat kesalahan

DJP Online

NO	TAXONOMY	REPORTING TYPE	SECTOR	REPORTING FREQ	PERIODE	STATUS	UPDATE DATE	AKSI
1	2022-01-01	Financial Statement Reporting	Financing	Yearly	2020-12-31	CREATION_FAILED	13.01.2022 09:22	
2	2022-01-01	Financial Statement Reporting	Pensiun Fund	Yearly	2020-12-31	VALIDATION_SUCCESS	13.01.2022 09:22	

Status: Validasi Pelaporan Berhasil

Laporan yang sudah sesuai akan menghasilkan status **"Validation Success"**

Detail Status (Periode : 2020-12-31)

Tampilkan 10 entri

VALIDATION	TYPE	ERROR CODE	MESSAGE
Formula	ERROR	EC50003M	The value of Entity name does not exist. (id='EA_DEI001_EntityName')

Status: Validasi Pelaporan Gagal

Apabila laporan tidak sesuai, maka akan menghasilkan status **"Validation Failed"** dan dapat dilihat detail status pelaporan



djp

Simulasi Pelaporan SILK (18/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 4

Validasi Laporan Keuangan SILK

Wajib Pajak dapat mengunggah formulir yang telah diisi ke dalam web portal pelaporan SILK

Sistem web portal akan mem-validasi dan memeriksa elemen yang dilaporkan dan memberi notifikasi jika terdapat kesalahan

PJAP

6	≡	0000000000000001	2021-12-31	VALIDATION_SUCCESS	16531b0d-4994-4ac0-9526-4e360489461d000000000000054_0112_2020_0_32.zip
7	≡	0000000000000001	2020-12-31	CREATION_FAILED	aa89e
8	≡	0000000000000001	2021-12-15	VALIDATION_SUCCESS	40d03

Status: Validasi Pelaporan Berhasil

Laporan yang sudah sesuai akan menghasilkan status "**Validation Success**"

1	≡				
2	≡				
3	≡				
4	≡				
5	≡				

Detail Error

The value of Entity identification number (TIN) does not exist.(id='EA_DEI002_TIN_NPWP')

The value of Business field code (KLU) does not exist.(id='EA_DEI003_KLU')

Status: Validasi Pelaporan Gagal

Apabila laporan tidak sesuai, maka akan menghasilkan status "**Validation Failed**" dan dapat dilihat detail status pelaporan



djp

Simulasi Pelaporan SILK (19/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

Pembetulan dan Penyerahan Laporan Keuangan SILK

Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dengan menggugah kembali formulir SILK yang telah diperbaiki.

STEP 5



**Sebelum
submission**

Formulir yang berhasil diunggah dapat **dilihat** oleh Wajib Pajak dalam **portal utama web pelaporan**





















Wajib Pajak dapat memperbaiki isian laporan **kapan saja** dengan **menggugah kembali** formulir pelaporan



**Setelah
submission**

Pelaporan SILK dapat **difinalisasi** dengan menekan tombol '**Kirim Laporan SILK**'. Berkas yang sudah dikumpulkan dapat dilihat pada bagian **Arsip**.

Wajib Pajak dapat **membuat laporan kembali** dengan formulir yang telah diperbaiki **sebagai pembetulan** atas pelaporan

SECTOR	PERIODE	PEMBETULAN	STATUS	AKSI
Pensiun Fund	2021-12-31	0	VALIDATION_SUCCESS	   
General	2021-12-31	0	NOT_SUBMITTED_YET	   
Pensiun Fund	2021-12-31	0	VALIDATION_FAILED	   
Pensiun Fund	2020-12-31	0	VALIDATION_SUCCESS	   
Pensiun Fund	2020-12-31	0	VALIDATION_SUCCESS	   



djp

Simulasi Pelaporan SILK (20/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 5

Pembetulan dan Penyerahan Laporan Keuangan SILK

Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dengan menggugah kembali formulir SILK yang telah diperbaiki.

Pengarsipan pada DJP Online

The screenshot shows the DJP Online interface. A modal window is displayed in the center with a green checkmark and the text "Sukses Berhasil Kirim Laporan SILK". Below the message is an "Oke" button. In the background, a table of reports is visible, and a red box highlights the "Arsip" (Archive) button in the "AKSI" column of the table.

Pengarsipan pada PJAP

The screenshot shows the PJAP interface. A table of reports is displayed with columns for "#", "Aksi", "NPWP", "Pembetulan", "Sektor", "Jenis Laporan", and "Periode Masa Awa". A red box highlights the "ARSIP" button in the top right corner. Another red box highlights the "Arsip Pelaporan" button in the "Aksi" column of the table. The table contains two rows of data.

#	Aksi	NPWP	Pembetulan	Sektor	Jenis Laporan	Periode Masa Awa
1	Edit			10 - Infrastructure	Fiscal Correction- Detail Profit And Loss	2020-01-01
2	Reload Status			10 - Infrastructure	Financial Statement Reporting	2020-01-01

Laporan yang **telah diisi dan berhasil divalidasi** dapat dikirim untuk nantinya masuk sebagai arsip pelaporan SILK.



djp

Simulasi Pelaporan SILK (21/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 5

Pembetulan dan Penyerahan Laporan Keuangan SILK

Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dengan menggugah kembali formulir SILK yang telah diperbaiki.

Mengunduh e-Form SPT pada DJP Online

The screenshot shows the 'DATA FORMULIR 1771' section of the DJP Online interface. The user is selecting 'Pilih Tahun Pajak' and 'Status SPT' (Normal/Pembetulan). The interface includes a search bar, navigation menu, and a sidebar with 'Arsip SPT', 'SILK', 'Buat SPT', and 'Unduh Adobe PDF Reader' options.

Wajib pajak dapat mengunduh e-Form SPT dengan masuk ke menu SPT dan mengisi detail pelaporan SPT

The screenshot shows the 'I. ELEMEN DARI NERACA' section of the e-Form SPT. The table lists various assets and liabilities with their respective values in Rupiah.

NO.	URAIAN	NILAI (RUPIAH)	NO.	URAIAN	NILAI (RUPIAH)
1	INVESTASI (Harga Perolehan)	101.100.000	1	KEWAJIBAN AKTUARIA	0
2	DEPOSITO ON CALL	0	2	SELISIH KEWAJIBAN AKTUARIA	0
3	DEPOSITO BERLANGKA	0	3	KEWAJIBAN DILUAR KEWAJIBAN AKTUARIA	0
4	SERTIFIKAT DEPOSITO	0	4	HUTANG MANFAKAT PENSUN JATUH TEMPO	0
5	SERTIFIKAT BANK INDONESIA	0	5	UTANG INVESTASI	105.100.000
6	SAHAM	0	6	PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	0
7	OBLIGASI	0	7	BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR	107.100.000
8	UNIT PENYERTAAN REKSADANA	0	8	KEWAJIBAN DILUAR KEWAJIBAN AKTUARIA LAIN	0
9	SURAT BERHARGA PEMERINTAH	0			
10	UNIT PENYERTAAN INVESTASI KOLEKTIF	0			
11	PENSIUN LANGSUNG	0			
12	SURAT PENGANGKUAN UTANG	0			
13	TANAH DAN BANGUNAN (Neto)	0			
14	INVESTASI LAIN YANG DIPERKENANKAN	0			
15	SELISIH PENELAAAN INVESTASI	0			
16	AKTIVA LANCAR DILUAR INVESTASI				
17	KAS & BANK	300.000.000			
18	PRUTANG-KURAN NORMAL PEMBENI KERJA	300.000.000			
19	PRUTANG-KURAN NORMAL PESERTA	301.000.000			
20	PRUTANG-KURAN TAMBAHAN	303.000.000			
21	PRUTANG BUNGA KETERLAMBATAN IURAN	304.000.000			

Wajib pajak dapat membuka e-Form SPT menggunakan *Adobe Acrobat DC 32 bit*, beberapa informasi akun akan ter-*prepopulated* dari pelaporan SILK

Setelah laporan SILK untuk *Financial Report* dan *Fiscal Correction – Detailed Profit And Loss* sudah dikirim, wajib pajak dapat melanjutkan proses **mengunduh dan mengisi SPT dalam bentuk e-Form** (DJP Online) maupun **web form** (PJAP) yang telah ter-*prepopulated* dengan data dari pelaporan SILK.



djp

Simulasi Pelaporan SILK (22/22)

STEP 1

STEP 2

STEP 3

STEP 4

STEP 5

STEP 5

Pembetulan dan Penyerahan Laporan Keuangan SILK

Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dengan menggugah kembali formulir SILK yang telah diperbaiki.

Mengisi Form SPT pada PJAP

Wajib pajak dapat membuat form SPT dengan masuk ke menu SPT dan mengisi detail pelaporan SPT

Wajib pajak dapat membuka form SPT pada PJAP, beberapa informasi akun akan ter-*prepopulated* dari pelaporan SILK

Setelah laporan SILK untuk *Financial Report* dan *Fiscal Correction – Detailed Profit And Loss* sudah dikirim, wajib pajak dapat melanjutkan proses **mengunduh dan mengisi SPT dalam bentuk e-Form** (DJP Online) maupun **web form** (PJAP) yang telah ter-*prepopulated* dengan data dari pelaporan SILK.



djp

Pemetaan Elemen Laporan Keuangan pada SILK

Skema *prepopulated* dari format terstandarisasi (*template*) FR ke e-Form

ILUSTRATIF

Laporan Laba Rugi WP

	<u>2020</u>
PENJUALAN	27,372,461,091
BEBAN POKOK PENJUALAN	(22,896,684,435)
LABA KOTOR	<u>4,475,776,656</u>
BEBAN USAHA	
Umum dan administrasi	(1,910,403,835)
Penjualan dan pemasaran	(533,069,977)
Jumlah beban usaha	<u>(2,443,473,812)</u>
LABA USAHA	<u>2,032,302,844</u>

input

Form Terstandarisasi (*Template*) Financial Report (FR)

[101321000] Statement of profit or loss and other comprehensive income, C

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

Laporan laba rugi komprehensif setelah pajak disusun berdasarkan fungsi

Penjualan dan pendapatan usaha

Beban pokok penjualan dan pendapatan

Laba bruto

Beban penjualan

Beban umum dan administrasi

CurrentYearInstant

prepopulated

e-Form (Lampiran 8A)

II. ELEMEN DARI LAPORAN LABA / RUGI

NO.	URAIAN	NILAI (RUPIAH)
1.	PENJUALAN BERSIH	0
2.	PERSEDIAAN AWAL	0
3.	PEMBELIAN	0
4.	PERSEDIAAN AKHIR	0
5.	HARGA POKOK PENJUALAN (2 + 3 - 4)	0
6.	LABA KOTOR (1 - 5)	0
7.	BEBAN PENJUALAN	0
8.	BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	0
9.	LABA USAHA (6 - 7 - 8)	0
10.	PENGHASILAN (BEBAN) LAIN	0



Pemetaan Elemen Koreksi Fiskal pada SILK

Skema *prepopulated* dari format terstandarisasi (*template*) FC ke e-Form

ILUSTRATIF

Form Terstandarisasi (*Template*) Fiscal Correction (FC)

Statement of Fiscal Correction, Depreciation, and Amortization

Penghitungan laba bersih fiskal

	CurrentYearInstant
Penghitungan laba bersih fiskal	
Total pendapatan sebelum penyesuaian fiskal	
Penghasilan neto komersial dalam negeri	
Penyesuaian fiskal positif	
Biaya yang dibebankan / dikeluarkan untuk kepentingan direktur dan komisaris	
Pembentukan atau pemupukan dana cadangan	
Penggantian atau imbalan pekerjaan atau jasa dalam bentuk natura dan kenikmatan	
Pembayaran kepada komisari dan hubungan istimewa yang melebihi nilai wajar	

prepopulated

e-Form (Lampiran 1)

PENYESUAIAN FISKAL POSITIF :

- BIAYA YANG DIBEBAKANKAN / DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PEMEGANG SAHAM, SEKUTU, ATAU ANGGOTA.....
- PEMBENTUKAN ATAU PEMUPUKAN DANA CADANGAN.....
- PENGGANTIAN ATAU IMBALAN PEKERJAAN ATAU JASA DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN.....
- JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJARAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMEGANG SAHAM / PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN
- HARTA YANG DIHIBAHKAN, BANTUAN ATAU SUMBANGAN
- PAJAK PENGHASILAN

5a.	0
5b.	0
5c.	0
5d.	0
5e.	0
5f.	0



Pemetaan Elemen Laba Rugi pada SILK

Skema *prepopulated* dari format terstandarisasi (*template*) DPL ke e-Form

ILUSTRATIF

Form Terstandarisasi (*Template*) Detail Profit and Loss (DPL)

Laporan laba rugi [line items]	Laporan laba rugi [line items]							Nilai fiskal (sebelum fasilitas perpajakan)
	Nilai (komersial)	Non objek pajak	Dikenakan PPh final	Tidak final	Koreksi fiskal positif	Koreksi fiskal negatif	Kode koreksi fiskal	
Harga pokok penjualan (HPP)								
Laba kotor								
Pendapatan lain								
Gaji, Tunjangan, Bonus, Honorarium, THR, dsb								
Beban imbalan kerja lainnya								
Beban transportasi								
Beban penyusutan dan amortisasi								
Beban sewa								
Beban bunga								
Beban sehubungan dengan jasa								
Beban penurunan nilai								
Beban royalti								
Beban pemasaran atau promosi								

prepopulated

e-Form (Lampiran 2)

NO	PERINCIAN	HARGA POKOK PENJUALAN (Rupiah)	BIAYA USAHA LAINNYA (Rupiah)	BIAYA DARI LUAR USAHA (Rupiah)	JUMLAH (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3) + (4) + (5)
1	PEMBELIAN BAHAN/BARANG DAGANGAN	0	0	0	0
2	GAJI, UPAH, BONUS, GRATIFIKASI, HONORARIUM, THR, DSB	0	0	0	0
3	BIAYA TRANSPORTASI	0	0	0	0
4	BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	0	0	0	0
5	BIAYA SEWA	0	0	0	0
6	BIAYA BUNGA PINJAMAN	0	0	0	0
7	BIAYA SEHUBUNGAN DENGAN JASA	0	0	0	0
8	BIAYA PIUTANG TAK TERTAGIH	0	0	0	0



Tindak Lanjut Sosialisasi



Hal yang Perlu Disiapkan Oleh Wajib Pajak

Sumber daya manusia

Penanggung jawab pelaporan SILK perlu memiliki pemahaman yang mendalam mengenai akuntansi dan perpajakan untuk dapat melakukan standarisasi data pelaporan. Disarankan agar peserta bimbingan teknis merupakan personil yang memiliki pengalaman pelaporan berbasis XBRL pada lembaga lainnya.

Dokumen Pendukung Pelaporan

Wajib Pajak perlu menyiapkan laporan keuangan dan informasi perpajakan lain yang telah dipetakan sesuai dengan format terstandarisasi terkait. Kertas kerja internal Wajib Pajak masing masing akan menjadi referensi acuan dalam pengisian laporan (form) yang terdapat dalam sistem SILK, yakni:

1 Laporan Keuangan

- Laporan Posisi Keuangan (*Balance Sheet*)
- Laporan Laba Rugi & Penghasilan Komprehensif Lain
- Laporan Perubahan Ekuitas
- Laporan Arus Kas
- Catatan atas Laporan Keuangan (CALK)

2 Laporan Detail Laba Rugi

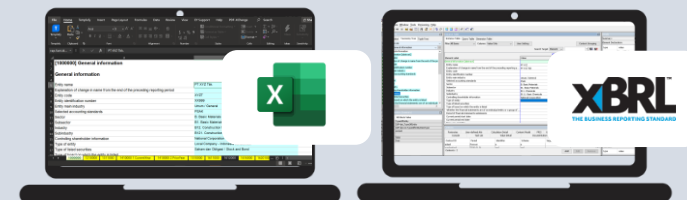
- Rekonsiliasi Laporan Keuangan Laba Rugi
- Transkrip Laporan Posisi Keuangan

3 Laporan Koreksi Fiskal

- Koreksi Fiskal
- Daftar Nominatif Biaya Promosi
- Daftar Nominatif Biaya Entertainment
- Lampiran Perhitungan DER

Tools untuk pengisian laporan SILK*

- 1 Ms Excel
- 2 Client Tools**



* WP hanya perlu mempersiapkan salah satu tools

** Untuk *submission* dengan *client tools*, WP harus memiliki lisensi aplikasi *Instance Editor* agar dapat melakukan pengisian *instance*

Tools untuk mengakses e-Form

Adobe Acrobat Reader (32-bit)***



*** Versi yang direkomendasikan guna menunjang kelancaran proses pengisian e-Form





Terima Kasih

©2022 Direktorat Jenderal Pajak

