



# SILK SPT

---

©2022 Direktorat Jenderal Pajak

---

## Apakah **SILK SPT**?

Adalah Aplikasi SPT pada DJPonline seperti saat ini dengan tambahan fitur SILK (Standardisasi Informasi Laporan Keuangan) berbasis XBRL (eXtensible Business Reporting Language).

---

## Fitur utama **SILK SPT** :

Laporan Keuangan (Financial Reports - FR),  
Koreksi Fiskal (Fiscal Correction - FC) dan  
Detil Laba/Rugi (Detailed Profit/Loss - DPL) berbasis XBRL.

---

## Bagaimana **teknis pelaporan SILK SPT**?

Seperti pelaporan pada Aplikasi SPT saat ini dengan tambahan form Laporan Keuangan, Koreksi Fiskal dan Detailed Profit/Loss terstandardisasi berbasis XBRL

---

## Apakah ada **teknis bantuan** untuk **pelaporan SILK SPT**?

**ADA, SILK Representatif** akan membantu Wajib Pajak dalam implementasi pelaporan SILK SPT.



Berikut ilustrasi singkat Aplikasi SILK SPT...



# Tata Cara Pengisian SILK SPT

---

©2022 Direktorat Jenderal Pajak

## Langkah Pelaporan Informasi Laporan Keuangan Terstandardisasi

### STEP 1



Mempersiapkan laporan keuangan yang telah melalui proses audit

### STEP 2



Login ke dalam portal web DJP Online atau PJAP dan mengunduh formulir pelaporan

### STEP 3



Memetakan akun laporan keuangan audit ke dalam format laporan terstandardisasi

### STEP 4



Validasi formulir pelaporan oleh sistem

### STEP 5



Pembetulan dan penyerahan formulir pelaporan

Submission Complete



1

# Wajib Pajak mempersiapkan laporan keuangan yang telah melalui proses audit

## Laporan Posisi Keuangan

LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN		CONSOLIDATED STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION	
31 DESEMBER 2020 DAN 2019		31 DECEMBER 2020 AND 2019	
(Disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in thousands of Rupiah, unless otherwise stated)	
Catatan/ Notes	2020	2019	
<b>ASET</b>			<b>ASSETS</b>
<b>ASET LANCAR</b>			<b>CURRENT ASSETS</b>
Kas dan setara kas	3,984,387,647	3,636,243,080	Cash and cash equivalents
Piutang usaha, bersih			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	2,626,022,280	1,796,101,441	Inventories, net
Piutang lain-lain, bersih	468,785,582	428,166,117	Other receivables, net
Pajak dibayar di muka			Prepaid taxes
- Pajak lain-lain	232,882,531	219,751,316	Other taxes -
- Pajak penghasilan badan	232,759,700	282,807,418	Corporate income taxes -
Biaya dibayar di muka	9,288,531	13,724,405	Prepaid expenses
Aset lancar lain-lain	163,292,621	66,110,669	Other current assets
<b>Jumlah aset lancar</b>	<b>9,505,514,439</b>	<b>7,665,239,260</b>	<b>Total current assets</b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			<b>NON-CURRENT ASSETS</b>
Kas yang dibatasi penggunaannya	144,303,791	117,225,118	Restricted cash
Investasi pada entitas asosiasi, bersih	1,071,954,072	744,529,918	Investments in associates, net
Aset tetap, bersih	18,248,068,325	18,865,691,270	Fixed assets, net
Properti pertambangan, bersih	717,278,245	752,994,987	Mining properties, net
Aset eksplorasi dan evaluasi, bersih	672,919,983	658,740,597	Exploration and evaluation assets, net
Aset takberwujud, bersih	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	68,336,044	68,336,044	Goodwill
Aset pajak tangguhan	173,374,046	129,448,529	Deferred tax assets
Aset tidak lancar lain-lain	390,193,363	379,012,741	Other non-current assets
<b>Jumlah aset tidak lancar</b>	<b>22,578,998,556</b>	<b>22,529,668,470</b>	<b>Total non-current assets</b>
<b>JUMLAH ASET</b>	<b>31,729,512,995</b>	<b>30,194,907,730</b>	<b>TOTAL ASSETS</b>

## Laporan Laba Rugi

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPRESIF LAIN KONSOLIDASIAN		CONSOLIDATED STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME		
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR		FOR THE YEARS ENDED		
31 DESEMBER 2020 DAN 2019		31 DECEMBER 2020 AND 2019		
(Disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in thousands of Rupiah, unless otherwise stated)		
Catatan/ Notes	2020	2019		
<b>PENJUALAN</b>	26	27,372,461,091	32,718,542,699	<b>SALES</b>
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN</b>	27	(22,896,684,435)	(28,271,386,345)	<b>COST OF GOODS SOLD</b>
<b>LABA KOTOR</b>		<b>4,475,776,656</b>	<b>4,447,156,354</b>	<b>GROSS PROFIT</b>
<b>BEBAN USAHA</b>				<b>OPERATING EXPENSES</b>
Umum dan administrasi	28	(1,910,403,835)	(2,047,135,504)	General and administrative
Penjualan dan pemasaran	28	(533,069,977)	(1,444,406,032)	Selling and marketing
<b>Jumlah beban usaha</b>		<b>(2,443,473,812)</b>	<b>(3,491,541,536)</b>	<b>Total operating expenses</b>
<b>LABA USAHA</b>		<b>2,032,302,844</b>	<b>955,614,818</b>	<b>OPERATING PROFIT</b>
<b>BEBAN LAIN-LAIN</b>				<b>OTHER EXPENSES</b>
Bagian keutungan (kerugian) entitas asosiasi	9	(8,529,406)	(88,099,410)	Share of income/(loss) of associates
Pendapatan keuangan	29	12,379,601	120,446,161	Finance income
Beban keuangan	29	(165,117,637)	(233,360,576)	Finance costs
Kerugian selisih kurs, bersih	30	(34,409,334)	(235,718,069)	Foreign exchange losses, net
Penghasilan lain-lain, bersih	30	69,847,632	168,151,129	Other income, net
Beban lain-lain, bersih		(391,124,832)	(268,580,765)	Other expenses, net
<b>LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN</b>		<b>1,641,178,012</b>	<b>687,634,653</b>	<b>PROFIT BEFORE INCOME TAX</b>
Beban pajak penghasilan	16c	(491,824,319)	(493,182,022)	Income tax expense
<b>LABA TAHUN BERJALAN</b>		<b>1,149,353,693</b>	<b>193,852,631</b>	<b>PROFIT FOR THE YEAR</b>
<b>RUGI KOMPRESIF LAIN</b>				<b>OTHER COMPREHENSIVE LOSS</b>
Pos yang tidak akan diklasifikasi ke laba rugi:				Items that will not be reclassified to profit or loss:
- Pengukuran kembali kewajiban pensiun dan pascakerja lainnya	31	(269,471,509)	(168,627,300)	Remeasurement of pensions and other post-employment obligations
- Dampak pajak pengukuran kembali kewajiban pensiun dan pascakerja lainnya	16d	59,283,820	42,156,825	Tax effect on remeasurement of pensions and other post-employment obligations
- Bagian penghasilan komprehensif lain dari entitas asosiasi - pengukuran kembali kewajiban pensiun dan pascakerja lainnya	9	1,971,205	3,059,686	Share of other comprehensive income of associates - remeasurement of pensions and other post-employment obligation

Wajib Pajak dapat melakukan pemetaan dan identifikasi akun-akun yang disajikan dalam laporan keuangan dan informasi lainnya yang dibutuhkan untuk pelaporan pajak

2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

### Login ke dalam Akun DJP Online

Profel \* Peraturan \* Unduh \* Informasi Publik \* Internasional \*

BERANDA BADAN ORANG PRIBADI BENDAHARA KONSULTAN PJAP

NPWP  
Masukan nomor NPWP Anda

Kata Sandi  
Masukan kata sandi Anda

Kode Keamanan  
Masukkan kode keamanan yang ditampilkan

Lupa Kata Sandi ?

Login

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

### Login ke dalam Akun PJAP

Let's get started!

Atau buat akun jika belum pernah registrasi

Email or Username

Password

Dengan melakukan login ini, saya menyetujui untuk membaca, menyetujui, dan mengikuti Peraturan Layanan, Syarat & Ketentuan, & Kebijakan Privasi yang berlaku

SIGN IN

Lupa Password

Buat Akun

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

2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

### Pada Halaman 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, [username]'. 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 sidebar on the left contains a 'Petunjuk Pengisian' button. 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'.


#### Membuat Laporan Baru

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

2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

### Pada Halaman 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 yang sesuai dengan subsektor yang telah dipilih



2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

### Pada Halaman 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** yang sesuai dengan subsektor yang telah dipilih

2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

### Pada Halaman 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 atas Entry Point dengan memilih **Entry Point** lain yang dirasa lebih sesuai dengan jenis usaha milik Wajib Pajak

2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

### Pada Halaman DJP Online

Silahkan Pilih Taxonomy Release?

2022-01-01

Silahkan pilih tipe Laporan Keuangan?

Financial Statement Reporting

Silahkan pilih Periode Laporan Keuangan?

Periode Masa Awal

2021-01-01



Periode Masa Akhir

2021-12-31



Pembetulan

d

Pilih Formulir Laporan Keuangan

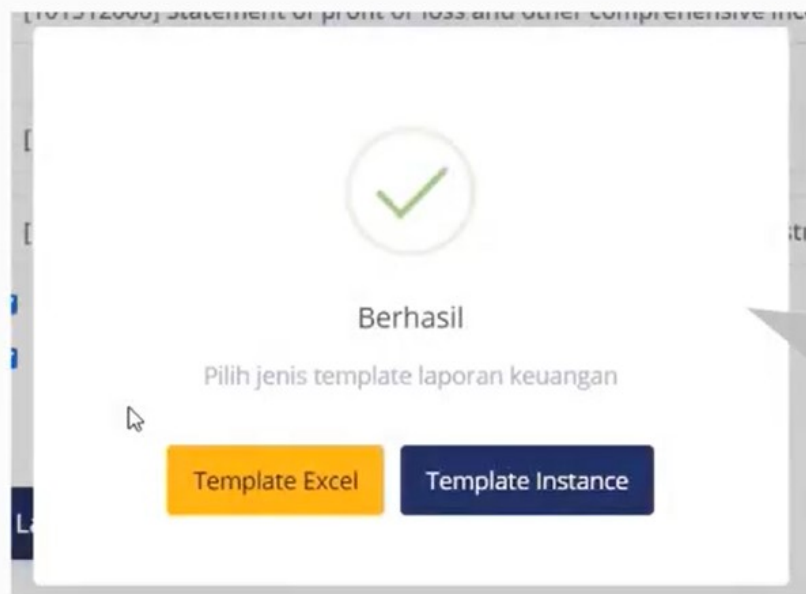
### Pengisian Detil Informasi Lainnya

Selanjutnya Wajib Pajak dapat mengisi informasi terkait *taxonomy release*, jenis laporan, periode pelaporan, dan keterangan pembetulan atas pelaporan tersebut

2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

Pada Halaman 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**



2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

**Login ke dalam Akun DJP Online**

Profil \* Peraturan \* Unduh \* Informasi Publik \* Internasional \*

**djp** DEVELOPMENT

BERANDA BADAN ORANG PERIBADI BENDAHARA KONTAK PJAP

NPWP

Masukkan nomor NPWP Anda

Kata Sandi

Masukkan kata sandi Anda

**2FA** Kode Keamanan

Lupa Kata Sandi ?

Login

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

2

Wajib Pajak mengunduh formulir pelaporan dari web portal DJP Online atau web PJAP

Login ke dalam Akun PJAP

Let's get started!  
Atau buat akun jika belum pernah registrasi

Email or Username  
[input field]

Password  
[input field]

Dengan melakukan login, saya menyetujui bahwa Indonesia, sebagai, dan Masyarakat Indonesia (Layanan, Ruang & Informasi, & Kebijakan Privasi yang berlaku)

Login

Lupa Password? Buat Akun

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

3

## Wajib Pajak memetakan akun laporan keuangan ke dalam format laporan 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
<b>LIABILITAS</b>			
<b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>			
Utang usaha	14	672,748,000	739,743,696
Beban akrual	15	624,041,521	441,970,183
Liabilitas imbalan karyawan jangka pendek		154,671,604	74,915,450
Uang muka pelanggan		651,175,991	199,145,690
Liabilitas derivatif		14,122,126	10,041,652
Utang pajak	16		
- Pajak penghasilan badan		308,886,385	18,412,722
- Pajak lain-lain		147,038,855	77,857,424
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	25	656,144,857	706,574,335
<b>Jumlah liabilitas jangka pendek</b>		<b>7,553,261,301</b>	<b>5,293,238,393</b>

<b>LIABILITIES</b>	
<b>CURRENT LIABILITIES</b>	
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	
<b>Total current liabilities</b>	

### Format Laporan Posisi Keuangan Terstandarisasi

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

Laporan posisi keuangan

	Current	Non-current
Liabilitas		
Liabilitas jangka pendek		
Pinjaman jangka pendek		
Utang trust receipts		
Utang usaha		
Utang usaha pihak ketiga		
Utang usaha pihak beresasi		
Utang lainnya		
Utang lainnya pihak ketiga		
Utang lainnya pihak beresasi		
Utang muka pelanggan jangka pendek		
Utang muka pelanggan jangka pendek pihak ketiga		
Utang muka pelanggan jangka pendek pihak beresasi		
Utang diadun		
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 beresasi		
Liabilitas pengampunan pajak lancar		
Liabilitas non-keuangan jangka pendek lainnya		
Liabilitas yang secara langsung berhubungan dengan aset tidak lancar atau kelompok kepasan yang diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual atau dimiliki untuk dipertahankan 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		

3

## Wajib Pajak memetakan akun laporan keuangan ke dalam format laporan terstandardisasi

### LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN

31 DESEMBER 2020 DAN 2019

(Disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan/ Notes	2020
<b>LIABILITAS</b>		
<b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>		
Utang usaha	14	672,748,000
Beban akrual	15	624,041,521
Liabilitas imbalan karyawan jangka pendek		154,677,604
Uang muka pelanggan		651,172,381
Liabilitas derivatif		10,292,720
Utang pajak	16b	308,886,385
- Pajak penghasilan badan		147,038,855
- Pajak lain-lain		
Liabilitas sewa yang jatuh tempo dalam satu tahun	20	72,973,600
Pinjaman bank jangka pendek	17	1,071,875,750
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
Provisi atas pengelolaan dan reklamasi lingkungan hidup yang jatuh tempo dalam satu tahun	21	50,909,272
Utang lain-lain	25	656,144,900
<b>Jumlah liabilitas jangka pendek</b>		<b>7,553,261,301</b>

[101210000] Statement of financial position presented in

### Laporan posisi keuangan

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 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 pengampunan pajak lancar
Liabilitas non-keuangan jangka pendek lainnya
Liabilitas yang secara langsung berhubungan dengan aset tidak lancar atau dimiliki untuk didistribusikan kepada pemilik
Pinjaman bank jangka pendek
Liabilitas resiko penuh
Provisi atas pengelolaan dan reklamasi lingkungan hidup yang jatuh tempo
Hutang bunga lancar
Total liabilitas lancar

contoh konversi akun *one to many*

contoh konversi akun *many to one*

contoh konversi akun *one to one*



### 3 Wajib Pajak memetakan akun laporan keuangan ke dalam format laporan 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
<b>LIABILITAS</b>			
<b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>			
Utang usaha	14	372,740,000	739,740,000
Beban akrual	15	624,041,521	441,970,183
Liabilitas imbalan karyawan jangka pendek		154,677,604	74,914,550
Utang muka pelanggan		651,172,381	199,145,890
Liabilitas derivatif		10,292,720	10,041,652
Utang pajak	16b	388,886,385	48,442,702
- 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	25	655,444,657	706,574,335
<b>Jumlah liabilitas jangka pendek</b>		<b>7,553,261,301</b>	<b>5,293,238,393</b>

<b>LIABILITIES</b>	
<b>CURRENT LIABILITIES</b>	
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 or provision for environmental and reclamation costs	
Other payables	
<b>Total current liabilities</b>	

#### Format Laporan Posisi Keuangan Terstandarisasi

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

Laporan posisi keuangan

	Current	Non-current
<b>Liabilitas</b>		
<b>Liabilitas jangka pendek</b>		
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		
Utang muka pelanggan jangka pendek		
Utang muka pelanggan jangka pendek pihak ketiga		
Utang 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 pembiayaan pajak lancar		
Liabilitas non keuangan jangka pendek lainnya		
Liabilitas yang secara langsung ditanggung dengan aset tidak lancar atau kelompok kelas yang diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual atau dimiliki untuk didistribusikan kepada pemilik		
Pinjaman bank jangka pendek		
Liabilitas risiko 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*

Isian laporan keuangan yang telah dilengkapi oleh Wajib Pajak akan *prepopulated* pada SPT

#### 4 Formulir pelaporan kemudian divalidasi pada halaman DJP Online maupun PJAP

##### Unggah Formulir pada Halaman DJP Online

Unggah Laporan

Jenis File  File Excel  File Instance

Unggah Laporan

Unggah file instance (2403-kantor01.zip)

013446123054000\_0112\_2020\_0\_34.zip 31.89 KB

Ambil Kode Verifikasi

Masukkan kode verifikasi

##### Unggah Formulir pada Halaman PJAP

BASIC DATA UPLOAD

Jenis Template

Keterangan

IMPORT FILE

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

## 4 Formulir pelaporan kemudian divalidasi pada halaman DJP Online maupun PJAP

### Validasi pada Halaman DJP Online

Tampilkan 5 • entri

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	[A] [B] [C]
2	2022-01-01	Financial Statement Reporting	Pension Fund	Yearly	2020-12-31	VALIDATION SUCCESS	13.01.2022 09:03	[A] [B] [C]
3	2022-01-01	Fiscal Correction - Detail Profit And Loss	Pension Fund	Yearly	2020-12-31	CREATION_FAILED	13.01.2022 09:18	[A] [B] [C]

Menampilkan 1 sampai 3 dari 3 entri

Unggah Laporan

Pajak Kita, Untuk Kita

### Validasi pada Halaman PJAP

Filter menu

#	Aksi	NPWP	Periode Data	Status	Filename
1	[A]	0000000000000000	2009-02-05	NOT_SUBMITTED_YET	
2	[A]	0000000000000000	2007-05-31	VALIDATION_SUCCESS	50C3984a-f109-4352-8fa2-7936352e68b7services-9.zip
3	[A]	0000000000000000	2005-01-01	CREATION_FAILED	d2181609-7305-444c-9840-4eeb8f33bc2services-8.zip
4	[A]	0000000000000000	2004-01-01	CREATION_FAILED	3c6c7a1e-97ef-4341-8053-94e0235a00b1services-7.zip
5	[A]	0000000000000000	2003-01-01	IMPORT_FAILED	74e46309-41a0-4630-a2e2-f564ec083e3e3services-8.zip
6	[A]	0000000000000000	2021-12-31	IMPORT_FAILED	1ee07310-503c-4aac-a5f4-897055448160services-7.zip

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

4

Formulir pelaporan kemudian divalidasi pada halaman DJP Online maupun PJAP

### Pada Halaman 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	

#### 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

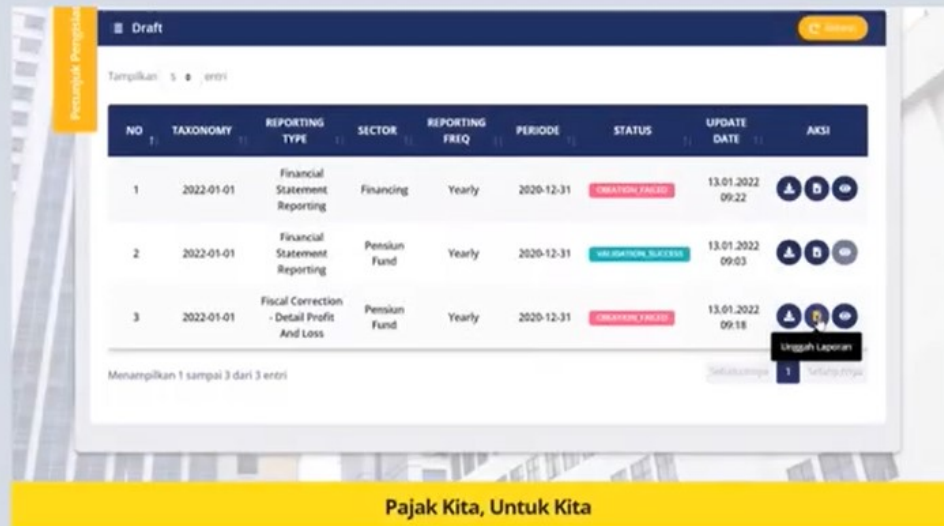
Apabila laporan tidak sesuai, maka akan menghasilkan status "Creation Failed" dan dapat dilihat detail status pelaporan



4

Formulir pelaporan kemudian divalidasi pada halaman DJP Online maupun PJAP

### Validasi pada Halaman DJP Online



The screenshot displays a web interface for reporting. At the top, there is a 'Draft' header and a search bar. Below the search bar is a table with the following columns: NO, TAXONOMY, REPORTING TYPE, SECTOR, REPORTING FREQ, PERIODE, STATUS, UPDATE DATE, and AKSI. The table contains three rows of data. Row 1: NO 1, TAXONOMY 2022-01-01, REPORTING TYPE Financial Statement Reporting, SECTOR Financing, REPORTING FREQ Yearly, PERIODE 2020-12-31, STATUS CANCELLED/FAILED, UPDATE DATE 13.01.2022 09:22. Row 2: NO 2, TAXONOMY 2022-01-01, REPORTING TYPE Financial Statement Reporting, SECTOR Pension Fund, REPORTING FREQ Yearly, PERIODE 2020-12-31, STATUS VALIDATION SUCCESS, UPDATE DATE 13.01.2022 09:03. Row 3: NO 3, TAXONOMY 2022-01-01, REPORTING TYPE Fiscal Correction - Detail Profit And Loss, SECTOR Pension Fund, REPORTING FREQ Yearly, PERIODE 2020-12-31, STATUS CANCELLED/FAILED, UPDATE DATE 13.01.2022 09:18. Below the table, there is a pagination indicator 'Menampilkan 1 sampai 3 dari 3 entri' and a 'Unggah Laporan' button.

NO	TAXONOMY	REPORTING TYPE	SECTOR	REPORTING FREQ	PERIODE	STATUS	UPDATE DATE	AKSI
1	2022-01-01	Financial Statement Reporting	Financing	Yearly	2020-12-31	CANCELLED/FAILED	13.01.2022 09:22	[A] [B] [C]
2	2022-01-01	Financial Statement Reporting	Pension Fund	Yearly	2020-12-31	VALIDATION SUCCESS	13.01.2022 09:03	[A] [B] [C]
3	2022-01-01	Fiscal Correction - Detail Profit And Loss	Pension Fund	Yearly	2020-12-31	CANCELLED/FAILED	13.01.2022 09:18	[A] [B] [C]

Menampilkan 1 sampai 3 dari 3 entri

Unggah Laporan

Pajak Kita, Untuk Kita

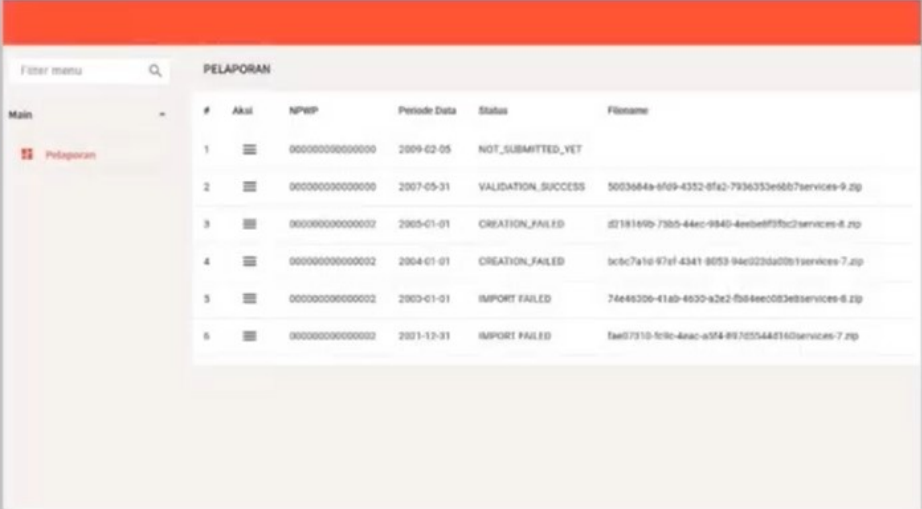
Laporan yang telah diisi oleh Wajib Pajak akan melalui proses **validasi dan pemeriksaan oleh sistem** pada halaman DJP Online maupun PJAP

4

Taksonomi XBRL kemudian divalidasi pada halaman DJP Online maupun PJAP

Proses pada halaman PJAP serupa dengan halaman DJP Online

Validasi pada Halaman PJAP



#	Aksi	NPWP	Periode Data	Status	Filename
1		000000000000000	2009-02-05	NOT_SUBMITTED_YET	
2		000000000000000	2007-05-31	VALIDATION_SUCCESS	5003664a-6f09-4352-8fa2-7936353e6807services-9.zip
3		000000000000002	2005-01-01	CREATION_FAILED	d218149b-7305-44ec-9840-4e6ebf93fbc2services-8.zip
4		000000000000002	2004-01-01	CREATION_FAILED	5c5c7a1e-47ef-4341-8053-94c0220a00b1services-7.zip
5		000000000000002	2003-01-01	IMPORT_FAILED	74e46306-41a0-4630-a2e2-f084ec082e8services-6.zip
6		000000000000002	2001-12-31	IMPORT_FAILED	8ae07310-5f1e-4aac-a054-89705544e160services-7.zip

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

## 5 Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dan menerima tanda terima elektronik



**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 mengunggah kembali formulir pelaporan

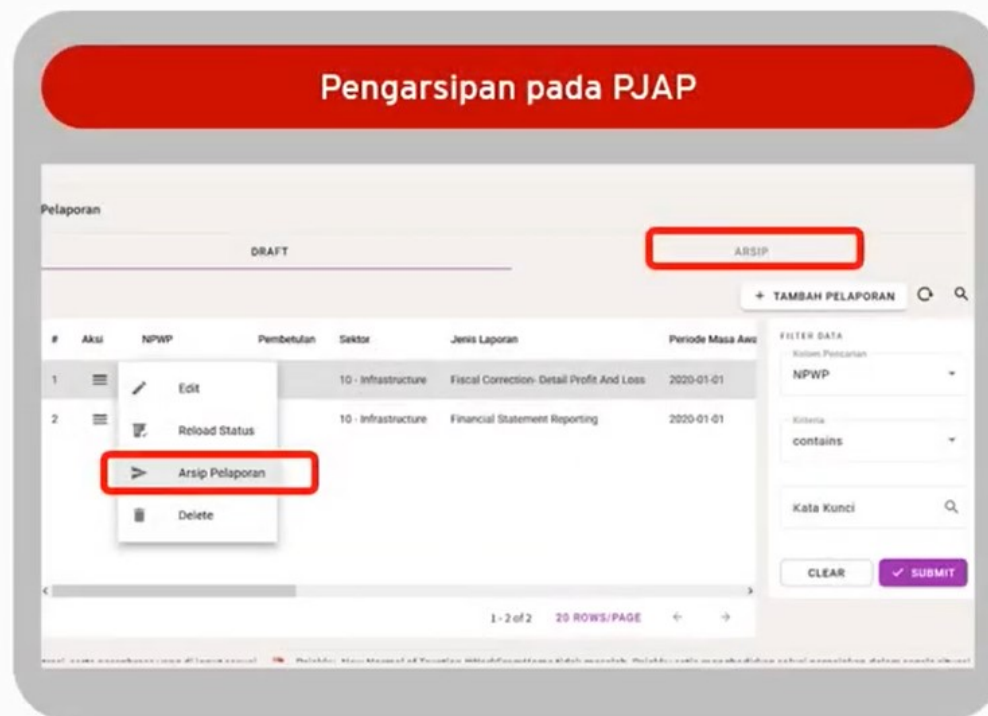
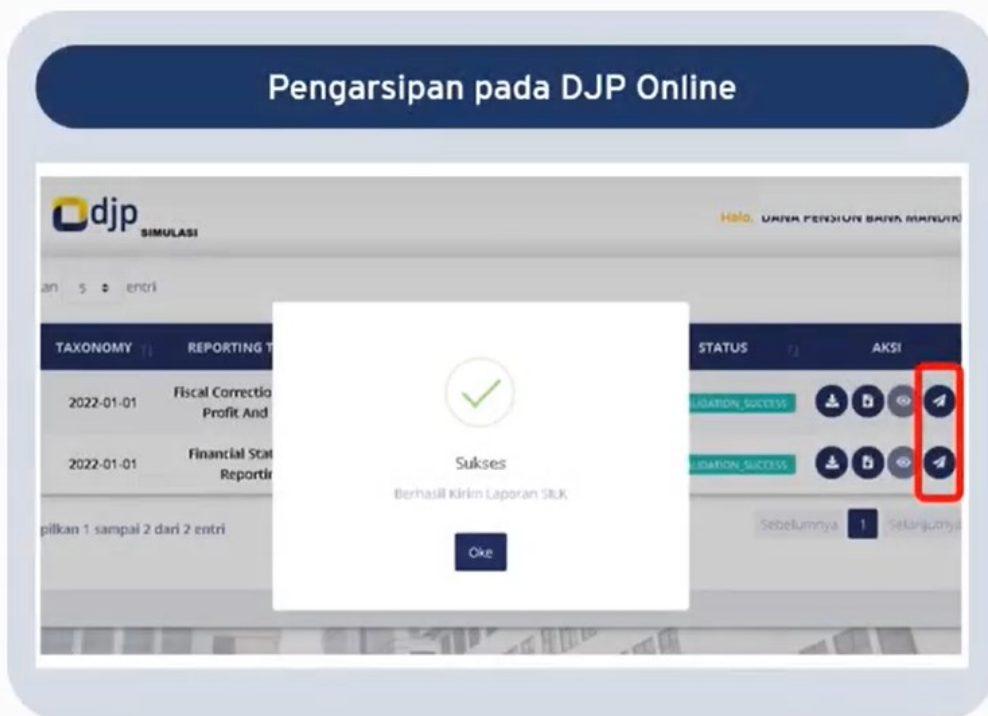
Jika Wajib Pajak perlu memperbaiki laporan maka Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan atas pelaporan

Wajib Pajak kemudian mendapatkan notifikasi bahwa laporan telah disampaikan beserta status validasi atas laporan terkait



**Setelah  
submission**

5 Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dan menerima tanda terima elektronik



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

5

Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dan menerima tanda terima elektronik

### Pembetulan Pada Halaman DJP Online

Arsip SPT XBRL Buat SPT Unduh Adobe PDF Reader

Arsip Buat Laporan Draft

Buat Laporan

Taxonomy Release:  Frequency Reporting:

Reporting Type:  Date Periode:

Sector:  **Pembetulan**

Pilih Formulir Laporan Keuangan

### Pembetulan Pada Pada Halaman 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**

Wajib Pajak dapat **melakukan pembetulan** terhadap isian Laporan Keuangan, Detil Laba Rugi, dan Koreksi Fiskal dengan membuat ulang formulir pelaporan



5

Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dan menerima tanda terima elektronik

### Mengunduh e-Form SPT pada DJP Online

NO.	URAIAN	NILAI (Rp/PAH)	NO.	URAIAN	NILAI (Rp/PAH)
1	DEPOSITO ON CALL	0	2	SELISIH KEWAJIBAN AKTUALIA	101.100.000
2	DEPOSITO BERJANGKA	0	3	KEWAJIBAN DILUAR KEWAJIBAN AKTUALIA	0
3	BERTITIKAT DEPOSITO	0	4	UTANG INVESTASI	105.100.000
4	SEKERTIPKAT BANK INDONESIA	0	5	PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	0
5	SAHAM	0	6	BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	107.100.000
6	OBLIGASI	0	7	KEWAJIBAN DILUAR KEWAJIBAN AKTUALIA LAIN	0
7	UNIT PENYERTAAN REKSADANA	0			
8	SURAT BERBAWAHA PEMERINTAH	0			
9	UNIT PENYERTAAN INVESTASI KOLEKTIF	0			
10	PENEMPATAN LANGSUNG	0			
11	SURAT PENGANGKUTAN UTANG	0			
12	TANAH DAN BANGUNAN (netto)	0			
13	INVESTASI LAIN YANG DIPERKURANKAN	0			
14	SELISIH PENYERTAAN INVESTASI	0			
<b>AKTIVA LANCAR DILUAR INVESTASI</b>					
15	KAS & BANK	300.000.000			
16	PIUTANG URUAN NORMAL, PEMERINTAH	300.000.000			
17	PIUTANG URUAN NORMAL, PESEKITA	301.000.000			
18	PIUTANG URUAN TAMBAHAN	303.000.000			
19	PIUTANG BUNGA KE TERLAMBATAN URUAN	304.000.000			

Setelah laporan 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

## 5 Wajib Pajak dapat melakukan pembetulan laporan dan menerima tanda terima elektronik

### Mengisi Form SPT pada PJAP


The left screenshot shows the 'Buat Baru' form with the following fields:

- NPWP Wajib Pajak Pelapor: [Redacted]
- Tahun Pajak: 2020
- Nomor Urut Pembetulan SPT: 0
- Masa dimulainya pembukuan: Januari
- Tahun dimulainya pembukuan: 2020
- Masa akhir pembukuan: Desember
- Tahun akhir pembukuan: 2020

The right screenshot shows the 'SPT 1771' form with the following data:

- 11.000.000
- Penghasilan yang dikenakan PPh Final per Tahun termasuk DP: 1.000.000
- PENGELOMPOKAN PISAL PISAL
- Biaya yang dibebankan/dibebankan untuk pemegang saham, sebulan: 500.000
- Pembentukan atau pertambahan modal cadangan: 300.000
- Penghapusan atau imbalan pekerjaan atau jasa badan hukum netus: 200.000
- Jumlah yang menarik kembali yang dibebankan kepada pemegang saham: 700.000
- Modal yang dibebankan, bekaluan atau sumbuangan: 200.000
- Pajak Penghasilan: 100.000
- Bar yang dibebankan kepada anggotanya: 100.000

Setelah laporan 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



Pada tahap pengisian SPT, Wajib Pajak melengkapi SPT yang pada beberapa bagian sudah terisi/ter-prepopulated secara otomatis dari data laporan SILK SPT





**djp**

**Selesai**

©2022 Direktorat Jenderal Pajak



# Terima Kasih

©2022 Direktorat Jenderal Pajak



## Referensi:

Direktorat Jenderal Pajak (DJP), 2022, Video dan material SILK .