

Nama : Turi Robayani
NPM : 2213031064
Kelas : 2022B

Jawaban UAS Akuntansi Perpajakan

1. Melakukan jasa perawatan mesin pemotong rumput kepada PT. Ambyar Jaya dengan imbalan Rp. 28.000.000.

5 orang pekerja upah harian masing-masing sebesar Rp. 750.000.

Upah harian 5 orang pekerja selama 3 hari Rp. 11.250.000 -

biaya perawatan Rp. 5.550.000.

Berapakah PPh Pasal 21 yang terutang

Langkah 1 : Menghitung Penghasilan Bruto

Penghasilan bruto Tuan Cakran Rp. 28.000.000.

Langkah 2 : Menghitung Biaya yang bisa dikurangi

Upah 5 orang pekerja selama 3 hari Rp. 11.250.000

Biaya sparepart mesin pemotong rumput Rp. 5.550.000 +
Rp. 16.800.000.

Langkah 3 : Menghitung Penghasilan Kena Pajak (PKP)

PKP = Penghasilan bruto - Biaya yang bisa dikurangi

= Rp. 28.000.000 - Rp. 16.800.000

= Rp. 11.200.000

Langkah 4 : Menghitung PPh Pasal 21

Karena PKP Tuan Cakran Rp. 11.200.000, maka tarif PPh Pasal 21 yang berlaku 5%

PPh Pasal 21 = PKP x Tarif Pajak

= Rp. 11.200.000 x 5%

= Rp. 560.000

Kesimpulan :

PPh Pasal 21 yang terutang oleh Tuan Cakran adalah Rp. 560.000.

2. Pembelian alat tulis kantor senilai Rp. 2.100.000 (termasuk PPN 10%)

PPH Pasal 22 yang dipungut oleh bendahara dihitung senilai

Nilai pembelian barang termasuk PPN Rp. 2.100.000

DPP $(100/110) \times \text{Rp. 2.100.000}$ Rp. 1.909.091

Pembayaran tersebut tidak dikenakan PPH Pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp. 2.000.000.

3. Hitung Tarif PPh 25

Tarif PPh untuk perusahaan yang memiliki omzet diatas Rp.50 miliar adalah 22%

Hitung Angsuran PPh 25 per Bulan

$$\begin{aligned}\text{Angsuran PPh 25 per Bulan} &= (22\% \times \text{Rp.}7.500.000.000) / 12 \\ &= \text{Rp.}13.750.000.000 / 12 \\ &= \text{Rp.}1.145.833.333\end{aligned}$$

Oleh karena itu, angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT. Cundasari setiap bulannya adalah Rp.1.145.833.333