

10/2024
Juni

Nama : Feli Fairiani
NPM : 221303073
Kelas : B
UAS Akuntansi Perpagakan

1. Untuk menghitung PPh pasal 21 yang terutang, maka perlu menghitung penghasilan kena pajak (PKP) Tuan Candra dari jasa perawatan mesin pemotong rumput:

Diketahui: Pendapatan: Rp. 28.000.000

Biaya Upah: Rp. 11.250.000

Biaya Sppanet: Rp. 5.550.000

Ditanya: PPh pasal 21 yang terutang?

Jawab:

$$\begin{aligned}\text{Total Penghasilan} &= \text{Pendapatan} - \text{Biaya} \\ &= \text{Rp. } 28.000.000 - (\text{Rp. } 11.250.000 + \text{Rp. } 5.550.000) \\ &= \text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 16.800.000 \\ &= \text{Rp. } 11.200.000\end{aligned}$$

Selanjutnya menghitung PPh pasal 21 dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku tergantung pada besarnya penghasilan kena pajak

$$\begin{aligned}\text{PPh Pasal 21} &= \text{Total Penghasilan} \times \text{Tarif Pajak} \\ &= \text{Rp. } 11.200.000 \times 5\% \\ &= \text{Rp. } 560.000\end{aligned}$$

Jadi, PPh pasal 21 yang terutang adalah Rp. 560.000 //

2. PPh pasal 22 yang dipungut oleh badan hukum tersebut dihitung berapa?

Jawab:

Nilai pembelian barang termasuk PPN Rp. 2.100.000

DPP (100/110) x Rp. 2.100.000 Rp. 1.909.091

Jadi, Pembayaran tersebut tidak dikenakan PPh Pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp. 2.000.000

3. Diketahui: Omset = 7,5 milyar

Ditanya: Angsuran PPh 25 yang harus dibayar PT. Candara?

Jawab:

Menghitung PPh 25 Per bulan

$$\text{Pemer} = \frac{\text{Omset}}{\text{bulan}} \times \text{PPh pasal 25}$$

$$= \frac{7.500.000.000}{12} \times 25\%$$

$$= 156.250.000$$

Angsuran PPh 25 per tahun

$$\text{Cara 1} : 156.250.000 \times 12\% = 1.875.000.000$$

$$\text{Cara 2} : \text{Omset per tahun} \times 25\%$$

$$= 7.500.000.000 \times 25\%$$

$$= 1.875.000.000$$

Jadi, angsuran pph 25 PT candasari per tahun adalah Rp 156.250.000 dan
angsuran pph 25 PT Candasari per tahun adalah Rp. 1.875.000.000