

Nama: Indah Nur Aulia
Kelas: B
NPM: 2213031097

UAS Ak. Per Palakan

No. 10/06
Date: 1/2024

1. Dik: Pendapatan : Rp. 28.000.000
Biaya Upah : Rp. 11.250.000
Biaya SparePart : Rp. 5.550.000

ditanya: PPh Pasal 21 yg timbul?

Jawaban:

Total Penghasilan = Pendapatan - Biaya

$$= \text{Rp. } 28.000.000 - (\text{Rp. } 11.250.000 + \text{Rp. } 5.550.000)$$

$$= \text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 16.800.000$$

$$= \text{Rp. } 11.200.000$$

Selanjutnya menghitung PPh Pasal 21 dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku, tergantung pada besarnya penghasilan kena pajak.

PPh Pasal 21 = Total penghasilan $\times$ tarif pajak

$$= \text{Rp. } 11.200.000 \times 5\%$$

$$= \text{Rp. } 560.000$$

Jadi, PPh Pasal 21 yang terutang adalah Rp. 560.000

2. PPh Pasal 22 yang dipotong oleh bendahara tersebut dihitung senilai?

Jawaban:

Nilai Pembelian barang termasuk PPN

Rp. 2.100.000

DPP (100/110) $\times$ 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. Dik: Omset = 7,5 miliar

Ditanya: Angsuran PPh 25 yg harus dibayar Pt. Cendasari?

Jawaban:

Menghitung pph 25 Perbulan

Rumus: $\frac{\text{Omset}}{\text{bulan}} \times \text{PPh pasal 25}$

$$= \frac{7.500.000.000}{12} \times 25\% = 156.250.000$$

Angsuran PPh 25 / tahun

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

Cara 2 : Omset per tahun $\times 25\%$

$$= 7.500.000.000 \times 25\%$$

$$= 1.875.000.000$$

Jadi angsuran PPh 25 PT. Cundasari Perbulan adalah = Rp. 156.250.000

dan Angsuran PPh 25 PT. Cundasari Per tahun adalah Rp. 1.875.000.000