

Nama : Wanty Nurholifah
 NPM : 2203021051
 Kelas : B
 Materi : Akuntansi perpajakan (UAS)

- 1) Untuk menghitung pph pasal 21 yang terhitung, maka perlu menghitung penghasilan kena pajak (PKP). Tuan catan dari jasa perawatan mesin pemotong rumput :

Diket : pendapatan Rp. 28.000.000
 biaya upah Rp. 11.250.000
 biaya sparepart Rp. 5.550.000

Jawab : penghasilan : pendapatan - biaya
 $= 28.000.000 - (11.250.000 + 5.550.000)$
 $= 28.000.000 - 16.800.000$
 $= 11.200.000$

Pph pasal 21 : Total penghasilan $\times$ tarif pajak
 $= 11.200.000 \times 5\%$
 $= 560.000$

Jadi, pph pasal 21 yang terhitung adalah Rp. 560.000 //

- 2) Pph pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut dihitung senilai ?

Jawab : Nilai pembelian barang termasuk pph Rp. 2.000.000
 $- \text{DPF } (100/110) \times 2.000.000$ Rp. 1.999.091

Jadi, pembayaran tersebut tidak dikenakan pph pasal 22 karena nilainya kurang dari 2.000.000 //

- 3) Diketahui: omset 7,5 m

Dit : Angsuran pph 25 yang harus dibayar PT Cendrasari ?

Jawab : $\frac{\text{Omset}}{\text{bulan}} \times \text{pph pasal 25}$

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

Angsuran pph 25 per tahun

$$= 156.250.000 \times 12 = 1.875.000.000$$

$$= 7.500.000.000 \times 25\% = 1.875.000$$

Jadi, angsuran pph 25 PT Cendrasari per bulan adalah Rp. 156.250.000 dan angsuran per tahunnya adalah Rp. 1.875.000.000 //