

Nama : Rosa Auliya Rohmatin

NPM : 2213031097

Kelas : C

Makul : Akuntansi Perpajakan

"UAS AKUNTANSI PERPAJAKAN"

- ① Untuk menghitung PPh Pasal 21 yang terutang, maka diperlukan menghitung PKP tuan Cakran dari jasa perawatan mesin pemotong rumput :

diketahui = Pendapatan $\rightarrow$ 28.000.000

biaya upah $\rightarrow$ 11.250.000

biaya sparepart $\rightarrow$ 5.550.000

ditanya = PPh pasal 21 yang terutang ?

Jawab = Rumus

$\rightarrow$ total Penghasilan = Pendapatan - Bunga

= Rp. 28.000.000 - (biaya upah + biaya sparepart)

= Rp. 28.000.000 - (Rp. 11.250.000 + 5.550.000)

= Rp. 28.000.000 - 16.800.000

= Rp. 11.200.000

Menghitung PPh pasal 21 dengan tarif pajak yang berlaku.

Rumus $\rightarrow$ PPh Pasal 21 = total Penghasilan $\times$ tarif Pajak.

= Rp. 11.200.000 $\times$ 5%

= Rp. 11.200.000 $\times \frac{5}{100}$

= Rp. 560.000

Jadi, PPh Pasal 21 yang terutang adalah Rp. 560.000

- ② PPh Pasal 22 yang dipungut oleh bendahara dititung senilai ?

Jawab =

Nilai pembelian barang termasuk PPhM

Rp. 2.100.000

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

Rp. 1.900.000

Jadi kesimpulannya, pembayaran tersebut tidak dikenakan PPh pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp. 2000.000

③ Diketahui : Omset $\Rightarrow$ 7,5 Miliar

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

Jawab :

• Rumus $\Rightarrow$ Menghitung PPh ~~25~~ perbulan =

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

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

$$= \frac{7.500.000.000}{12} \times \frac{25}{100} = 1$$

$$= \frac{1.875.000.000}{12}$$

$$= 156.250.000$$

• Angsuran PPh 25 Perbulan.

memiliki 2 cara.

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

$$\text{Cara 2} = \text{Omset Pertahun} \times 25\%$$

$$= \frac{7.500.000.000 \times 25}{100}$$

$$= \text{Rp. } 1.875.000.000$$

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

dan angsuran PPh 25 PT Cundasari pertahun adalah Rp. 1.875.000.000