

Nama: Eka Arinda

Selasa, 11 Juni 2024

NPM : 2213031080

Kelas C Pendidikan Ekonomi 2022

UAS Akuntansi Persejakaan

Dosen Pengampu : Ibu Wulya Heriningtyar, S.Pd., M.Pd.

1. Tuan caknan melakukan jasa perawatan mesin pemotong rumput kepada PT Ambayajaya dengan imbalan Rp 28.000.000. caknan mempergunakan tenaga 5 orang pekerja dengan membayar upah harian masing-masing sebesar Rp 750.000. upah harian yang dibayarkan untuk 5 orang pekerja selama 3 hari melakukan kerja adalah Rp 11.250.000, selain itu, caknan juga membeli sparepart mesin pemotong rumput yang dipakai untuk perawatan sebesar Rp 5.550.000. maka, berapakah Pph pasal 21 yang terutang?

Jawab

1. tarif pph 21 dengan tidak memakai PTKP

Diketahui :

Imbalan 28.000.000

upah 3 hari 5 orang pekerja 11.250.000

membeli sparepart perawatan 5.550.000

Ditanya: Pph 21 terutang

Jawab

Penerimaan 28.000.000

Pengurangan :

upah 5 orang pekerja 3 Hari 11.250.000

membeli sparepart perawatan 5.550.000 +

Jumlah pengeluaran 16.800.000

Penerimaan Bruto 11.200.000

PKP = 5% karena penghasilan < 60.000.000

pph 21 adalah = 5% x 11.200.000

= 560.000

Jadi pph terutang 21 milik tuan caknan sebesar 560.000 jika tanpa menggunakan PTKP.

⇒ jika menggunakan PTKP

Penerimaan

28.000.000

Pengurangan :



Upah 5 orang pekerja 3 hari	11.250.000	
membeli sparepart perawatan	5.550.000	+
Jumlah Pengeluaran	16.800.000	
penerimaan bruto		11.200.000

Keterangan:

PTKP terkecil untuk TK/0 = 54.000.000

Sedangkan penghasilan bruto tuan catnan sebesar 11.200.000. Hal ini berarti penghasilan bruto tuan catnan tidak mencapai PTKP yang ditetapkan oleh Jendral Pajak. Oleh karena itu, penghasilan tuan catnan tidak dikenakan tarif pajak PPh 21, dengan artian / kata lain tuan catnan tidak memiliki / tidak mempunyai tanggungan PPh 21 terutang atau sama dengan 0.

2. Bendahara Pengeluaran Pada Dinas Pariwisata Kabupaten Manokwari pada 10 Juni 2024 melakukan pembayaran atas pembelian alat tulis kantor dari toko Belabonila senilai Rp 2.100.000 (termasuk PPN 10%). Pembayaran dilakukan menggunakan yang Persediaan PPh pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut dihitung senilai?
- Jawab:

Diketahui:

Pembelian alat tulis 2.100.000 (termasuk PPN 10%)

Ditanya:

PPh 22 yang dipungut bendahara?

Jawab:

Nilai pembelian barang termasuk PPN 2.100.000

DPK $(100/110) \times 2.100.000$ 1.909.091

Jadi pembayaran tersebut tidak dikenakan PPh pasal 22 karena nilainya kurang dari 2.000.000

3. Jika PT Cundarani memiliki omset 7,5 milyar, berapa angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cundarani?
- Jawab:

Diketahui:

PT Cundarani Omset 7,5 miliar

Ditanya:

PPh 25 yang harus dibayar?



Jawab.

Untuk mengetahui Pph 25 yang harus abayar PT Cundari, anggaplah omzet sebesar 7.5 milyar adalah penerimaan bruto karena tidak ada pengurangan apapun.

⇒ Penghasilan neto setahun Rp. 7.5 milyar

⇒ tarif Pph badan > 4.8 milyar adalah 22%

Perhitungan Pph badan setahun

$$\begin{aligned}\text{Pph badan setahun} &= \text{penghasilan neto} \times \text{tarif pajak} \\ &= 7.5 \text{ milyar} \times 22\% \\ &= 1.650.000.000\end{aligned}$$

maka Pph badan setahun milik PT Cundari setahun adalah Rp 1.650.000.000

Selanjutnya untuk mengetahui Pph 25 (angsuran) perbulan

$$\begin{aligned}\text{Pph 25} &= \text{Pph setahun} / 12 \\ &= 1.650.000.000 / 12 \\ &= 137.500.000\end{aligned}$$

Jadi besaran Pph 25 setahun milik PT Cundari sebesar 137.500.000 / Bulan.

