

Nama: Yuni Lestari

NPM: 2213031095

Kelas: C

UAS Akuntansi Perpajakan

Nama : YUNI LESTARI

NPM : 2213031095

No.

Date

UAS AKUNTANSI PERPAJAKAN

Jawaban :

1. Diket :

Pendapatan Bruto	Rp 28.000.000
Tenaga Kerja 5 orang (Rp 750.000 x 5 x 3)	
Selam 3 hari	Rp 11.250.000
Membeli Mesin	Rp 5.550.000

Ditanya : PPh 21 terutang ?

$$\begin{aligned}\text{Jawab: Pendapatan Bruto} & - \text{biaya} - \text{biaya} \\ & \text{Rp } 28.000.000 - (\text{Rp } 11.250.000 + 5.550.000) \\ & = \text{Rp } 11.200.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{PPh pasal 21 terutang} & > \text{Rp } 50.000.000 \text{ adalah } 5\%. \\ & : \text{Pendapatan Netto} \times 5\% \\ & : \text{Rp } 11.200.000 \times 5\% \\ & : \underline{\underline{\text{Rp } 560.000}}\end{aligned}$$

2. Diket :

$$\begin{aligned}\text{Nilai barang termasuk PPN} & \text{Rp } 2.100.000 \\ \text{DPP } (100/110) \times \text{Rp } 2.100.000 & : \text{Rp } 1.909.090\end{aligned}$$

Nilai barang tidak termasuk PPN > Rp 2.000.000
maka tidak dikenakan PPh pasal 22.

3. Diket :

Pt. Cundasari bromset Rp 7.500.000.000

Ditanya: Berapa angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan?

Jawab:

Pembayaran angsuran PPh 25 untuk WP badan

= Penghasilan Kena Pajak (PKP) $\times$ 25 %

(tarif pasal 17 ayat (1) huruf b UU PPh)

= Rp 7.500.000.000 $\times$ 25 %

= Rp 1.875.000.000

PPh untuk badan milik Pt. Cundasari pertahun adalah Rp 1.875.000.000

Untuk mengetahui pph 25 (angsuran) per bulan

pph 25 = PPh terutang / 12

Rp 1.875.000.000 / 12

Rp 156.250.000

Jadi pph 25 terutang Pt. Cundasari sebesar

Rp 156.250.000 per bulan.