

Nama : Emilia Astika Rini

NPM : 2213031096

Kelas : C

MK : Akuntansi perpajakan (UAS)

1. Dikelahui : Pendapatan Rp. 28.000.000

Upah pekerja Rp. 11.250.000

Biaya sparepart Rp. 5.550.000

Ditanya : Pph pasal 21 terhutang ?

Jawab :

Pengurangan :

upah pekerja 11.250.000

Biaya sparepart 5.550.000 +
16.800.000

Penghasilan netto :

Pendapatan 28.000.000

Pengurangan 16.800.000 -

Penghasilan netto 11.200.000

Pph pasal 21 terhutang = $5\% \times \text{Penghasilan netto}$

= $5\% \times 11.200.000$

= 560.000

Jadi Pph terhutang yang harus dibayar tuan
caknan sebesar Rp. 560.000

2. Diketahui : Pembelian alat tulis (termasuk ppn) = 2.100.000

Ditanya : Pph pasal 22 ?

Jawab:

$$\text{DPP } (100/110) \times \text{Rp. } 2.100.000 = 1.909.091$$

Pembayaran tersebut tidak dipungut pph pasal 22 dikarenakan nilainya kurang dari 2.000.000

3. Diketahui : Omset : 7.500.000.000

Tarif pajak pph badan = 22%

dit : Angsuran pph pasal 25 ?

Jawab:

Perhitungan pph tahunan:

pph terutang = penghasilan netto x tarif pajak

$$= 7.500.000.000 \times 22\%$$

$$= 1.650.000.000$$

Angsuran pph 25

$$\text{Pph 25} = \frac{\text{Pph terutang}}{12} = \frac{1.650.000.000}{12}$$

$$= 137.500.000$$

Jadi angsuran pph pasal 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cundagari setiap bulan sebesar Rp. 137.500.000