

Nama : Muhammad Zinedine Yazid Zidane Siregar

NPM : 2213031087

Kelas : C Pendidikan Ekonomi 2022

UAS Akuntansi Perpajakan

Jawaban :

1. Tarif pph 21 dengan tidak memakai PTKP

Diketahui :

Imbalan

Upah 3 hari 5 orang pekerja

28.000.000

Membeli sparepart perawatan

11.250.000

5.550.000

Ditanyakan : PPh 21 terutang

Jawab

Penerimaan

28.000.000

Pengurangan :

Upah seorang 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 adalah 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 sperpart perawatan

5.550.000

Jumlah Pengeluaran

16.800.000

Penerimaan bruto

11.200.000

2. Diketahui :

Pembelian alat tulis 2.100.000 (termasuk ppw 10%)

Ditanyakan :

PPh 22 yang dipungut Bendahara ?

Jawab :

Nilai pembelian barang termasuk ppw 2.100.000

PPH $(100/110) \times 2.100.000$ 1.909.090

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

3. Diketahui :

Pendapatan = 7,5 Milyar

Ditanyakan :

Angsuran pph ~~25~~ 25 ?

Jawab : Tarif pph pasal 25 $\rightarrow$ 25%

Pendapatan / bulan = 7,5 M : 12

= Rp. 625.000.000

Maka yang harus dibayarkan Rp. 625.000.000 $\times$ 25%

= Rp. 156.250.000 / bulan

Maka brays yang dibayarkan / tahun

= Rp. 156.250.000 $\times$ 12

= Rp. 1.875.000.000