

Nama : Dhona Dwiyanti

NPM : 2213031004

Kelas : 22 A

UAS Akuntansi Perpaiaikan

- 1). Tuan Caknan melakukan jasa perawatan mesin pemotong rumput kepada PT Ambyarsaya 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 pekerjaan 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?

Jawaban :

$$\begin{aligned}\text{Penghasilan Bruto} &= \text{Imbalan Jasa} - \text{Biaya tenaga kerja} - \text{Biaya Sparepart} \\ &= \text{Rp } 28.000.000 - \text{Rp } 11.250.000 - \text{Rp } 5.550.000 \\ &= \text{Rp } 11.200.000\end{aligned}$$

Menghitung PPh pasal 21 yang terutang. Tarif PPh pasal 21 untuk jasa adalah 5%.

$$\begin{aligned}\text{PPh Pasal 21} &= \text{Penghasilan bruto} \times \text{Tarif PPh 21} \\ &= \text{Rp } 11.200.000 \times 5\% \\ &= \text{Rp } 560.000\end{aligned}$$

Jadi PPh Pasal 21 yang terutang Tuan Caknan adalah sebesar Rp 560.000.

- 2). Bendahara Pengeluaran pada Dinas Pariwisata Kabupaten Marak-wari pada 10 Juni 2024 melakukan pembayaran atas pembelian alat tulis kantor dari toko Belabonita senilai Rp 2.100.000 (termasuk PPN 10%). Pembayaran dilakukan menggunakan uang persediaan. PPh Pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut dihitung senilai?

Jawaban :

Pembelian alat tulis kantor dari toko belabonita senilai Rp 2.100.000 termasuk PPN 10%. PPh Pasal 22 dipungut atas pembelian barang atau jasa dari pihak yang bukan WP orang pribadi.

$$\text{Total Pembelian sebelum PPN} = \text{Rp } 2.100.000 / (1 + 0.1) = \text{Rp } 1.909.091$$

$$\begin{aligned}\text{PPh Pasal 22} &= \text{total pembelian sebelum PPN} \times \text{Tarif PPh Pasal 22} \\ &= \text{Rp } 1.909.091 \times 2\% \\ &= \text{Rp } 38.181,82\end{aligned}$$

Jadi, PPh pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut adalah Rp 38.181,82.

37. Jika PT. Cundasari memiliki omset 7,5 milyar, berapa angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT. Cundasari?

Jawaban :

Angsuran PPh 25 harus dibayarkan oleh PT. Cundasari berdasarkan omsetnya. Tarif PPh Pasal 25 adalah 0,25 % dari omset.

$$\begin{aligned}\text{Angsuran PPh 25} &= \text{Omset} \times \text{Tarif PPh 25} \\ &= \text{Rp } 7.500.000.000 \times 0,25 \% \\ &= \text{Rp } 18.750.000\end{aligned}$$

Jadi Angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT. Cundasari adalah Rp 18.750.000