

Nama : Putri Rosmala

Selasa, 11 Juni 2024

NPM : 2213031021

Kelas : 2022 A

UAS Akuntansi Perpajakan

Jawaban

1. Menghitung PPh Pasal 21 atas penghasilan Tuan Caknan

a). Menghitung Penghasilan Kena Pajak (PKP), dg rumus :

$$PKP = \text{Penghasilan Bruto} - \text{Biaya}$$

Penghasilan Bruto adalah Rp. 28.000.000, yaitu imbalan yang diterima Caknan dari PT Ambyarjaya

Biaya adalah Rp. 17.200.000, terdiri dari :

- Upah pekerja Rp. 11.250.000
- Sparepart mesin pemotong rumput Rp. 5.950.000

$$PKP = \text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 17.200.000 = \text{Rp. } 10.800.000$$

b). Menghitung PPh Pasal 21

$$\text{PPh 21} = PKP \times \text{Tarif PPh 21}$$

Tarif PPh pasal 21 ditentukan berdasarkan lapisan (PKP) yg dimiliki Tuan Caknan, Oleh karena itu, PKP Tuan Caknan Rp. 10.800.000, maka tarif PPh 21 yg berlaku adalah 5%.

$$\text{PPh 21} = \text{Rp. } 10.800.000 \times 5\% = \text{Rp. } 540.000$$

Jd. PPh Pasal 21 yg terutang atas penghasilan Tuan Caknan dari jasa perawatan mesin pemotong rumput kepada PT Ambyarjaya adalah 540.000

2. a). Menghitung Harga Alat Tulis Kantor (Sebelum PPN)

$$\text{Harga Sebelum PPN} = \frac{\text{Harga total}}{1 + \text{Tarif PPN}}$$

$$\text{Harga sebelum PPN} = \frac{\text{Rp. } 2.100.000}{1 + 10\%} = \text{Rp. } 1.909.091$$

b). Dasar Pemungutan PPh Pasal 22 = Rp. 1.909.091

c). Menghitung PPh Pasal 22

$$\text{PPh pasal 22} = \text{Dasar Pemungutan} \times \text{Tarif PPh pasal 22}$$

$$\text{PPh Pasal 22} = \text{Rp. } 1.909.091 \times 1,5\% = \text{Rp. } 28.636$$

Jd. PPh 22 yg dipungut oleh bendahara atas pembelian alat tulis kantor dari Toko



Belabonita senilai Rp. 2.100.000 adalah Rp. 28.636

3. Penghasilan bruto PT Cundasari = Rp. 7.500.000

Tarif PPh Pasal 25 untuk badan usaha = 25 %

PPh Terutang = PKP x Tarif PPh pasal 25

$$= \text{Rp. } 7.500.000.000 \times 25 \% = \text{Rp. } 1.875.000.000$$

Menghitung Angsuran PPh Pasal 25 per bulan

Angsuran PPh pasal 25 per bulan = $\frac{\text{PPh Terutang}}{12}$

$$= \frac{\text{Rp. } 1.875.000.000}{12} = \text{Rp. } 156.250.000$$

Jd. PT Cundasari harus membayarkan angsuran PPh 25 sebesar Rp. 156.250.000 setiap bulan.

