

UAS AKUNTANSI PERPAJAKAN

No. _____

Date : _____

Nama : Syifa Maulita

NPM : 2213031028

Kelas : A

1. Diketahui :

Pendapatan	Rp 28.000.000
Waktu kerja	5 / Rp 750.000
Tenaga kerja	3 / Rp 11.250.000
Mesin	Rp 5.550.000

Ditanya:

Berapakah PPh pasal 21 yang terutang?

Jawab:

$$\begin{aligned} \text{Penghasilan neto} &= \text{Penghasilan Bruto} - \text{Biaya} - \text{Biaya} \\ &= \text{Rp } 28.000.000 - \text{Rp } 11.250.000 - \text{Rp } 5.550.000 \\ &= \text{Rp } 11.200.000 \end{aligned}$$

PPh pasal 21 yang terutang < Rp 50.000.000, maka dikenakan sebesar 5%

$$= \text{Penghasilan neto} \times 5\%$$

$$= \text{Rp } 11.200.000 \times 5\%$$

$$= \text{Rp } 560.000 //$$

2. Diketahui:

Pengeluaran Rp 2.100.000
PPN 10%

Ditanya:

PPh pasal 22 yang dipungut oleh bendahara dinas pariwisata Kabupaten Manokwari?

Jawab:

$$\bullet \text{ PPh Pasal 22} \rightarrow 1,5\%$$

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

$$\begin{aligned} \bullet \text{ PPh } 22 &= 1,5\% \times \text{DPP} \\ &= 1,5\% \times 1.909.091 = 28.636 // \end{aligned}$$

Jadi PPh pasal 22 yang dipungut oleh bendahara adalah Rp 28.636

3. Diketahui :

Pendapatan 7,5 milyar

Ditanya:

Angsuran pph 25?

Jawab:

$$\bullet \text{ Tarif pph pasal 25} \rightarrow 25\%$$

$$\bullet \text{ Pendapatan /bulan} = 7,5 \text{ M} : 12 = \text{Rp } 625.000.000$$

$$\bullet \text{ Maka yang harus dibayarkan adalah} = \text{Rp } 625.000 \times 25\% = \text{Rp } 156.250.000 \text{ /bulan}$$

$$\bullet \text{ Maka yang harus dibayarkan /tahun} = \text{Rp } 156.250.000 \times 12 = \text{Rp } 1.875.000.000 //$$