

Nama : Amanda Devita Sari

NPM : 2213031013

Kelas : 2022A

Jawaban UAS Akuntansi Perpajakan

1. Menghitung PPh Pasal 21 atas penghasilan Tuan Caknan:

a) Menghitung penghasilan Kena Pajak (PKP), dengan 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

$$\begin{aligned} PKP &= 28.000.000 - 17.200.000 \\ &= 10.800.000 \end{aligned}$$

b) Menghitung PPh pasal 21

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

Tarif PPh pasal 21 ditentukan berdasarkan lapisan (PKP) yang dimiliki tuan caknan, oleh karena itu, PKP tuan caknan Rp 10.800.000 maka tarif PPh 21 yang berlaku adalah 5%.

$$\begin{aligned} PPh\ 21 &= 10.800.000 \times 5\% \\ &= Rp. 540.000 \end{aligned}$$

2. a) Menghitung harga alat tulis kantor (Sebelum PPN)

$$\text{Harga sebelum PPN} = \frac{\text{Harga total}}{1 + \text{tarif PPN}}$$

$$= \frac{Rp\ 2.100.000}{1 + 10\%} = Rp\ 1.909.091$$

b) Dasar Pemungutan PPh pasal 22 = Rp 1.909.091

c) Menghitung PPh pasal 22 yang dipungut oleh bendahara

$$\begin{aligned} PPh\ \text{pasal 22} &= \text{Dasar pemungutan} \times \text{tarif PPh pasal 22} \\ &= Rp\ 1.909.091 \times 1,5\% \\ &= Rp\ 28.636 \end{aligned}$$

3. Penghasilan bruto PT. Cundasari sebesar Rp. 7.500.000.000
 Tarif PPh pasal 25 untuk badan usaha sebesar 25%

$$\begin{aligned} \text{PPh terutang} &= \text{PKP} \times \text{tarif PPh pasal 25} \\ &= \text{Rp } 7.500.000.000 \times 25\% \\ &= \text{Rp } 1.875.000.000 \end{aligned}$$

Menghitung angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT. Cundasari

$$\rightarrow \text{Angsuran PPh pasal 25 perbulan} = \frac{\text{PPh terutang}}{12}$$

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

$$= \text{Rp. } 156.250.000$$