

Ujian Akhir Semester
Akuntansi Perpajakan

Nama : Fatimah Ratna Kemala

NPM : 2213031019

Kelas : A

Matkul : Akuntansi Perpajakan

Dosen Pengampu : 1. Albet Maydiantoro, S.Pd., M.Pd.

2. Widya Hestiningtyas, S.Pd., M.Pd.

Jawaban:

1. Diketahui : Total Penerimaan = Rp 28.000.000

Biaya² yang dipotong:

• Biaya upah harian pekerja = Rp 11.250.000

• Biaya pembelian sparepart = Rp 5.550.000

Ditanya : Berapa PPh Pasal 21 yang terutang ?

Jawab :

$$\begin{aligned}\text{Total PKP} &= \text{Rp } 28.000.000 - (\text{Rp } 11.250.000 + \text{Rp } 5.550.000) \\ &= \text{Rp } 28.000.000 - \text{Rp } 16.800.000 \\ &= \text{Rp } 11.200.000\end{aligned}$$

Selanjutnya, untuk menghitung PPh Pasal 21 yaitu gunakan tarif pajak yang berlaku. Tarif pajak untuk PPh Pasal 21 adalah 5% untuk penghasilan hingga Rp 50.000.000

$$\text{PPh Pasal 21} = 5\% \times \text{Rp } 11.200.000 = \text{Rp } 560.000$$

Jadi, PPh Pasal 21 yang terutang adalah Rp. 560.000

2. Jawab :

Nilai pembelian barang termasuk PPh

Rp. 2.100.000

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

Rp. 1.909.091

Maka, pembayaran tersebut tidak dikenakan PPh Pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp 2.000.000

3. Jika tarif PPh Pasal 25 adalah 35% dari omset 7,5 milyar yang dibayarkan kepada PT Cundasari, maka jumlah PPh 25 yang harus dibayarkan adalah:

$$\begin{aligned}\text{PPh 25} &= 7.500.000.000 \times 0,35 \\ &= 2.625.000.000 \quad (\text{per tahun})\end{aligned}$$

$$\text{Maka angsuran PPh 25 per bulan} = \text{Rp } 2.625.000.000 / 12 = \text{Rp } 218.750.000$$

Jadi, angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cindusari setiap bulannya adalah sebesar Rp 218.750.000