|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| C:\Users\SAMSUNG\Documents\LOGO AK - UNIKOM.jpg | **UJIAN TENGAH SEMESTER GANJIL**  **TAHUN AKADEMIK 2019-2020**  **PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**  **FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIKOM** | |
|  | | | |
| **MATA KULIAH** | **:** | Perpajakan II / Taxation II |
| **KODE MATA KULIAH** | **:** | 11205 |
| **KELAS/SMT** | **:** | 2 Ak 2 / 3 |
| **DOSEN PENGAMPU** | **:** | Dr. Siti Kurnia Rahayu, SE., M.Ak., Ak., CA |
| **WAKTU UJIAN** | **:** | 120 Menit |
| **SIFAT UJIAN** | **:** | OPEN BOOK |

**SOAL**

PT. A Perusahaan Dagang Kertas sebagai PKP dan memiliki API, memiliki transaksi selama bulan Oktober 2013 sebagai berikut:

**1 Oktober 2013,** membayar Gaji karyawan dan honor pegawai tetap sbb:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PEGAWAI TETAP**  **KETERANGAN** | **1** | **2** | **3** |
| **ABIYASA** | **ARIANTI** | **ARIF** |
| Status | Menikah, 2 anak kandung, 1 anak tiri | Menikah, 1 adik, 1 anak kandung, 1 anak angkat. | Duda, 2 orang tua kandung tidak berpenghasilan |
| Mulai Bekerja Di Pt.A | 2004 | 2008 | Juni 2013 |
| Gaji Sebulan | 37.500.000 | 23.750.000 | 22.750.000 |
| Tunjangan Sebulan | 15.435.000 | 9.567.500 | 8.750.000 |
| Premi Asuransi |  |  |  |
| * Dibayar Pegawai | 13% Gaji | | |
| Iuran Jht Dibayar Pegawai | 14% Gaji | | |
| Bonus | 67.500.000 | 45.000.000 | 10.000.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PEGAWAI TIDAK TETAP** | **1** | **2** | **3** |
| NAMA | **SANTI (P)** | **SINTA (P)** | **MICHAEL (L)** |
| Status | Tidak menikah, 1 anak angkat | Menikah, 2 anak asuh, suami bekerja | Tidak kawin.  Bekerja dari Sept – Nov 2013 |
| Jenis Pekerjaan | MLM | KONSULTAN | EXPATRIAT |
| Pb Sept 2013 (Dibayar Okt 2013) | 176.750.000 | 157.500.000 | $4.500/ bulan  Kurs Rp.14.700 |

**12 Oktober 2013,** Melakukan penjualan ATK kepada Pemkot Bandung dengan nilai sebesar Rp.39.050.000 (termasuk PPN).

**14 Oktober 2013**, Melakukan penjualan kertas kepada Pemda Jabar dengan nilai sebesar Rp.5.500.000 (termasuk PPN).

**16 Oktober 2013**, Membeli alat pemotong kertas ke Robinson Ltd USA dengan cost US$ 7.534 Insurance 7% dari cost, freight Rp.7.546.300. Bea Masuk dan Bea Masuk Tambahan masing-masing 20% dan 5% (Kurs KMK Rp.14.100/dollar).

**18 Oktober 2013,** Membeli kertas sebagai barang dagangan dari Industri Kertas Letjes Indonesia sebesar Rp.41.525.000 (termasuk PPN).

**20 Oktober 2013**, Membayar jasa konsultan untuk pembukuan dan perpajakan kepada CV Rekan sebesar Rp.75.879.000.

**25 Oktober 2013**, Membayar sewa kendaraan bulan Oktober 2013 -Januari 2014 kepada CV. Anugerah sebesar Rp.11.500.000 per bulan.

**30 Oktober 2013**, Menerima pembayaran sewa Mesin Potong dari PT.WAH sebesar Rp.975.000.000.

HITUNG PAJAK YANG DIPOTONG DAN DIPUNGUT OLEH PERUSAHAAN SELAMA BULAN OKTOBER 2013