|  |  |
| --- | --- |
| 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 3 / 3 |
| **DOSEN PENGAMPU** | **:** | Dr. Siti Kurnia Rahayu, SE., M.Ak., Ak., CA |
| **WAKTU UJIAN** | **:** | 120 Menit |
| **SIFAT UJIAN** | **:** | OPEN BOOK |

**SOAL**

**1 September 2016,** membayar Gaji karyawan dan honor pegawai tetap sbb:

**PEGAWAI TETAP:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KETERANGAN** | **1** | **2** | **3** |
| **ANTON** | **AMIR** | **AYU** |
| STATUS | Belum menikah, 1 ibu kandung, 1 anak angkat | Belum menikah, 2 anak asuh | Menikah, 1 anak angkat, 1 anak tiri |
| Mulai Bekerja  | 2010 | 2012 | Mei 2016 |
| Gaji Sebulan | 18.875.000 | 14.900.000 | 12.540.000 |
| Tunjangan Sebulan | 12.985.000 | 10.775.000 | 9.500.000 |
| THR | 1 x (Gaji+Tunjangan) |
| Premi Asuransi Dibayar Pemberi Kerja | 5% Gaji |
| Iuran JHT Dibayar Pegawai | 4% Gaji |

**PEGAWAI TIDAK TETAP:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2** | **4** | **6** |
| NAMA | **SANTO (L)** | **SINTYA (P)** | **PIERCE (L)** |
| STATUS | Menikah, 2 anak kandung, 1 adik | Menikah, 1 anak kandung, suami tidak bekerja | Tidak menikah, 1 anak asuh, 1 adik, 1 anak angkat |
| JENIS PEKERJAAN | MLM | PENCERAMAH | ESPATRIAT (4 BULAN) |
| PENGHASILAN BRUTOBULAN September 2016 | 245.987.500 | 25.000.000 | $3.575/BLNKURS RP.14.500/$ |

**12 September 2016,** Melakukan penjualan 3 unit sedan 1500cc kepada Pemkot Bandung dengan harga perunit Rp.588.026.250 (termasuk PPN 10% dan PPnBM 25%).

**14 September 2016**, Melakukan penjualan 2 unit bus kertas kepada Pemda Jabar dengan nilai perunit sebesar Rp.1.640.250.000 (termasuk PPN 10% dan PPnBM 25%).

**16 September 2016**, Membeli spareparts kendaraan ke Toyota Japan Ltd. dengan cost US$ 17.575 Insurance 17% dari cost dan freight 10% dari Cost. Bea Masuk dan Bea Masuk Tambahan masing-masing 25% dan 15% (Kurs KMK Rp.14.750/dollar).

**18 September 2016,** Membeli 10 unit sedan 1500cc sebagai barang dagangan dari Industri Otomotif di Indonesia dengan harga perunit Rp.482.625.000 (termasuk PPN 10% dan PPnBM 25%).

**20 September 2016**, Membayar jasa konsultan untuk pembukuan dan perpajakan kepada CV Rekan sebesar Rp.175.879.000.

**25 September 2016**, Membayar sewa kendaraan bulan Oktober 2016 -Januari 2017 kepada CV. Anugerah sebesar Rp.11.500.000 per bulan.

**30 September 2016**, Membayar jasa catering perusahaan kepada PT.A sebesar Rp.75.000.000.

HITUNG PAJAK YANG DIPOTONG DAN DIPUNGUT OLEH PERUSAHAAN SELAMA BULAN SEPTEMPER 2016