|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 1 / 3 |
| **DOSEN PENGAMPU** | **:** | Dr. Siti Kurnia Rahayu, SE., M.Ak., Ak., CA |
| **WAKTU UJIAN** | **:** | 120 Menit |
| **SIFAT UJIAN** | **:** | OPEN BOOK |

**SOAL**

Transaksi PT. Smallscraps (PKP dan API) Industri Otomatif, selama Bulan September 2018 sebagai berikut:

**Data Pegawai Tetap:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KETERANGAN** | **ANDRA** | **TYO** | **MULAN** |
| **K/3** | **K/1** | **TK/2** |
| Mulai Bekerja Di Pt.A | 2004 | Maret 2018 | 2006 |
| Gaji Sebulan | 25.750.000 | 15.575.000 | 24.250.000 |
| Tunjangan Sebulan | 75% gaji | 25% gaji | 50% gaji |
| Premi Asuransi |  |  |  |
| * Dibayar Pegawai | 13% Gaji | | |
| Iuran THT Dibayar Pemberi Kerja | 12% Gaji | | |
| Iuran JHT Dibayar Pegawai | 14% Gaji | | |
| THR di bulan Oktober 2018 | 2 x gaji | 1 x gaji | 1,5 x gaji |

**Data Pegawai Tidak Tetap:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KETERANGAN** | **SANTO** | **SYAHRIR** | **PATRICK** |
| K/1 | K/0 | K/2 (<183 hari) |
| Jenis Pekerjaan | SALESMAN | KONSULTAN | EXPATRIAT |
| PB Agt 2018 (Dibayar Sept 2018) | 75.750.000 | 150.500.000 | $2.500/ bulan  Kurs Rp.14.700 |

**1 September 2018,** membayar gaji pegawai tetap dan tidak tetap.

**12 September 2018,** Melakukan penjualan 3 unit Sedan kepada Pemkot Bandung dengan nilai per unit sebesar Rp.593.325.000 (termasuk PPN 10% dan PPnBM 25%).

**14 September 2018**, Melakukan penjualan mini bus kepada Pemda Jabar dengan nilai sebesar Rp.2.078.325.000 (termasuk PPN 10% dan PPnBM 25%).

**16 September 2018**, Membeli spare part mesin ke Mitshubishi di Jepang dengan Cost US$ 711.534 Insurance 17%, Freight 15% dari Cost. Bea Masuk dan Bea Masuk Tambahan masing-masing 20% dan 15% (Kurs KMK Rp.14.800/dollar).

**20 September 2018**, Membayar jasa konsultan untuk pembukuan dan perpajakan kepada CV Tabah Harapan sebesar Rp.86.899.000.

**25 September 2018**, Membayar sewa gudang di untuk bulan Desember 2018 - Maret 2019 kepada PT A sebesar Rp.151.500.000 per bulan.

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