PANITIA UJIAN TENGAH SEMESTER GENAP 2019-2020

 FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**UNIVERSITAS DIAN NUSWANTORO SEMARANG**

**Kampus : Jl. Nakula 1 No. 5-11 Semarang 50131**

**Mata Kuliah : Perpajakan II Sifat : Open Book**

**Hari / Tanggal : Selasa/ 14 April 2020 Dosen : Juli Ratnawati, SE.MSi**

**Kelompok : B12.2.3**

**Waktu : 90 menit**

INFORMASI UMUM PERUSAHAAN

Solo Electronic adalah sebuah perusahaan manufaktur yang menghasilkan barang kena pajak yang tergolong mewah dalam kelompok tarif 10%. Perusahaan ini didirikan tahun 2011. Data perusahaan secara lengkap sebagai berikut :

Nama perusahaan : Solo Electronic

NPWP : 68.111.222.2.542.000

Alamat : Jl. Rasamala III, Yogyakarta

Nomor telepon/faksimili : 0274-766850

Jenis usaha : Industri alat perekam suara dan gambar

KLU : 32300

Tahun pajak : Januari s.d. Desember

Nama pemilik : Muhammad Yusuf Ismail

Nama pimpinan : Ahmad

NPWP : 68.125.210.1.542.000

Solo Electronic menjual barang hasil produksinya keluar negeri (ekspor), kepada Pemungut PPN (instansi pemerintah), dan kepala pembeli lainnya didalam negeri baik untuk dipakai sendiri maupun dijual lebih lanjut. Solo Electronic membeli bahan baku dari luar negeri (impor) dan dari pengusaha didalam negeri, sedangkan buku penolong dibeli dari dalam negeri. Solo Electronic membuat kebijakkan bahwa penyetoran/pembayaran pajak dan penyampaian SPT dilakukan sehari sebelum batas waktu terakhir penyetor dan pelaporan pajak.

RINCIAN GAJI, HONORARIUM, DAN IMBALAN LAIN

Pegawai Tetap

1. Data Pegawai

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Nama | Jabatan | Alamat | Status/Tanggungan | NPWP |
| 1. | Ahmad | Direktur Utama | Jl. Beo C-2 | Menikah/ 1 anak | 67.125.210.2.542.000 |
| 2. | Heri | Direktur Marketing | Jl. Nuri A-4 | Menikah/ 2 anak | 67.126.211.2.542.000 |
| 3. | Bambang | Direktur Produksi | Jl. Podang D-9 | Tidak Menikah/ 0 | 67.127.212.2.542.000 |
| 4. | Jaka | Direktur Umum | Jl. Kakatua E-1 | Menikah/ 4 anak | 67.128.213.2.542.000 |
| 5. | Anisa | Bag. Keuangan | Jl. Kakap B-3 | Tidak Menikah/ 0 | 67.129.214.2.542.000 |
| 6. | Marinah | Bag. SDM | Jl. Nila F-10 | Tidak Menikah/1 orangtua yg tidak berpengsilan | 67.130.215.2.542.000 |
| 7 | Edi | Bag. SDM | Jl. Layur G-15 | Menikah/ 3 anak | 67.131.215.2.542.000 |
| 8 | Sarah | Bag. Administrasi | Jl. Andalas D-12 | Menikah/ 2 anak | 67.131.216.2.542.000 |

1. Daftar Gaji, Tunjangan, dan Imbalan Lain

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Nama | Gaji Pokok (Rp) | Tunjangan Struktural (Rp) | Tunjangan Fungsional (Rp) |
| 1. | Ahmad | 9.500.000 | 4.500.000 | 1.000.000 |
| 2. | Heri | 7.000.000 | 2.500.000 | 800.000 |
| 3. | Bambang | 7.000.000 | 2.500.000 | 800.000 |
| 4. | Jaka | 7.000.000 | 2.500.000 | 800.000 |
| 5. | Anisa | 5.500.000 | - | 700.000 |
| 6. | Marinah | 5.500.000 | - | 700.000 |
| 7. | Edi | 5.500.000 | - | 700.000 |
| 8 | Sarah | 3.750.000 | - | 700.000 |

Informasi tambahan yang berkaitan dengan tunjangan/imbalan bagi pegawai tetap, yaitu :

1. Setiap pegawai menerima tunjangan disiplin apabila dalam satu bulan memiliki kehadiran lebih dari 20 hari kerja. Pejabat struktural Dirktur Utama, Direktur Marketing, Direktur Produksi, dan Direktur Umum mendapatkan tunjangan disiplin Rp 400.000 sebulan, sedangkan untuk seluruh pelaksana disemua bagian mendapatkan Rp 300.000 sebulan. Bulan Januari 2020 Semua pegawai masuk selama 26 hari.
2. Solo Electronic mengikutkan seluruh pegawai tetapnya dalam asuransi meliputi program BPJS Ketenagakerjaan dan perusahaan asuransi yang lain. Solo Electronic membayarkan premi asuransi untuk setiap pegawai sebesar 4% dari gaji pokok masing-masing pegawai, sedangkan setiap pegawai membayar 1% dari gaji pokok.
3. Solo Electronic mengikuti program pension untuk pegawainya. Iuran dana pensiun yang dibayarkan oleh Solo Electronic ke Yayasan Dana Pensiun sebesar 3,5% dari gaji pokok, sedangkan setiap pegawai membayar 2% dari gaji pokok masing-masing pegawai.

Dari soal diatas, kerjakanlah perhitungan PPh Pasal 21 atas masing-masing pegawai Bulan Januari 2020 !

$$$$$Selamat Mengerjakan$$$$$

|  |  |
| --- | --- |
| Diperiksa Oleh : | Disahkan Oleh : |
| Koordinator Mata Kuliah  Juli Ratnawati, SE,MSi | Ka. Prodi  Dr. Anna Sumaryati,SE, MSi |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Uraian | Ahmad | Heri | Bambang |
| Gaji pokok sebulan |  |  |  |
| Tunjangan struktural sebulan |  |  |  |
| Tunjangan fungsional sebulan |  |  |  |
| Tunjangan disiplin sebulan |  |  |  |
| Premi asuransi sebulan |  |  |  |
| Penghasilan bruto sebulan |  |  |  |
| Pengurangan |  |  |  |
| 1. Biaya jabatan |  |  |  |
| 1. Iuran pensiun |  |  |  |
| Total Pengurangan |  |  |  |
| Penghasilan neto sebulan |  |  |  |
| Penghasilan neto setahun |  |  |  |
| PTKP Setahun |  |  |  |
| Penghasilan Kena Pajak |  |  |  |
| PPh Pasal 21 |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| PPh pasal 21 terutang setahun |  |  |  |
| PPh pasal 21 terutang sebulan |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Uraian | Jaka | Anisa | Marinah |
| Gaji pokok sebulan |  |  |  |
| Tunjangan struktural sebulan |  |  |  |
| Tunjangan fungsional sebulan |  |  |  |
| Tunjangan disiplin sebulan |  |  |  |
| Premi asuransi sebulan |  |  |  |
| Penghasilan bruto sebulan |  |  |  |
| Pengurangan |  |  |  |
| 1. Biaya jabatan |  |  |  |
| 1. Iuran pensiun |  |  |  |
| Total Pengurangan |  |  |  |
| Penghasilan neto sebulan |  |  |  |
| Penghasilan neto setahun |  |  |  |
| PTKP Setahun |  |  |  |
| Penghasilan Kena Pajak |  |  |  |
| PPh Pasal 21 |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| PPh pasal 21 terutang setahun |  |  |  |
| PPh pasal 21 terutang sebulan |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Uraian | Edi | Sarah |
| Gaji pokok sebulan |  |  |
| Tunjangan struktural sebulan |  |  |
| Tunjangan fungsional sebulan |  |  |
| Tunjangan disiplin sebulan |  |  |
| Premi asuransi sebulan |  |  |
| Penghasilan bruto sebulan |  |  |
| Pengurangan |  |  |
| 1. Biaya jabatan |  |  |
| 1. Iuran pensiun |  |  |
| Total Pengurangan |  |  |
| Penghasilan neto sebulan |  |  |
| Penghasilan neto setahun |  |  |
| PTKP Setahun |  |  |
| Penghasilan Kena Pajak |  |  |
| PPh Pasal 21 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| PPh pasal 21 terutang setahun |  |  |
| PPh pasal 21 terutang sebulan |  |  |