

SOAL PRETES AKUNTANSI PERPAJAKAN KELAS II. B 1.

SOAL PRETES:

1. 1/1-2004 PT. DIAN MITRA membeli barang dagangan dengan tunai dari PT. ABC Rp 100.000.000,00 PPN 10 %. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah :
 - a. Pembelian Rp 100.000.000,00
Kas Rp 100.000.000,00
 - b. Pembelian Rp 100.000.000,00
PPN masukan Rp 10.000.000,00
Kas Rp 110.000.000,00
 - c. Pembelian Rp 100.000.000,00
PPN masukan Rp 10.000.000,00
Utang dagang Rp 110.000.000,00
 - d. Pembelian Rp 110.000.000,00
Kas Rp 110.000.000,00
 - e. Pembelian Rp 90.000.000,00
PPN masukan Rp 10.000.000,00
Kas Rp 100.000.000,00

2. 5/1-2004 PT. DIAN MITRA membeli barang dagang kena pajak dengan kredit Rp 200.000.000,00 PPN 10 % Jurnal PT. DIAN MITRA adalah :
 - a. Pembelian Rp 200.000.000,00
Kas Rp 200.000.000,00
 - b. Pembelian Rp 180.000.000,00
Kas Rp 180.000.000,00
 - c. Pembelian Rp 200.000.000,00
PPN masukan Rp 20.000.000,00
Utang dagang Rp 220.000.000,00
 - d. Pembelian Rp 180.000.000,00
PPN masukan Rp 20.000.000,00
Kas Rp 200.000.000,00
 - e. Pembelian Rp 180.000.000,00
PPN masukan Rp 20.000.000,00
Utang dagang Rp 200.000.000,00

3. 10/1-2004 PT. DIAN MITRA menjual barang dagangan kena pajak kepada PT. DAERMAWAN secara tunai Rp 250.000.000,00 PPN 10 %. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah :
 - a. Kas Rp 250.000.000,00
Penjualan Rp 250.000.000,00
 - b. Kas Rp 275.000.000,00
Penjualan Rp 250.000.000,00
PPN keluaran Rp 25.000.000,00
 - c. Kas Rp 250.000.000,00
Penjualan Rp 225.000.000,00
PPN keluaran Rp 25.000.000,00
 - d. Kas Rp 225.000.000,00
Penjualan Rp 225.000.000,00
 - e. Kas Rp 275.000.000,00
Penjualan Rp 275.000.000,00

4. 12/1-2004 PT DIAN MITRA menjual barang kena pajak (BKP) kepada PT KENCANA dengan kredit Rp 300.000.000,00 PPN 10% Jurnal PT DIAN MITRA adalah

a. Piutang dagang	Rp 270.000.000,00
Penjualan	Rp 270.000.000,00
b. Piutang dagang	Rp 300.000.000,00
Penjualan	Rp 300.000.000,00
c. Kas	Rp 310.000.000,00
Penjualan	Rp 310.000.000,00
d. Piutang dagang	Rp 300.000.000,00
Penjualan	Rp 270.000.000,00
PPN keluaran	Rp 30.000.000,00
e. Piutang dagang	Rp 330.000.000,00
Penjualan	Rp 300.000.000,00
PPN keluaran	Rp 30.000.000,00

5. 13/1-2004 PT DIAN MITRA mengirim kembali barang yang dibeli pada tanggal 1/1-2004 seharga Rp 5.000.000,- karena rusak jurnal untuk PT DIAN MITRA

a. Kas	Rp 5000.000,00
Retur pembelian	Rp 5.000.000,00
b. Retur pembelian	Rp 5.000.000,00
Kas	Rp 5000.000,00
c. Retur pembelian	Rp 5.000.000,00
Kas	Rp 4.500.000,00
PPN Masukan	Rp 500.000,00
d. Retur pembelian	Rp 4.500.000,00
Kas	Rp 4.000.000,00
PPN Masukan	Rp 500.000,00
e. Retur pembelian	Rp 5.500.000,00
Kas	Rp 5.000.000,00
PPN Masukan	Rp 500.000,00

6. 15/1-2004 PT DIAN MITRA meretur barang kepada PT PANAMA karena rusak seharga Rp 10.000.000,00 jurnal untuk PT DIAN MITRA adalah

a. Retur pembelian	Rp 11.000.000,00
Utang dagang	Rp 10.000.000,00
PPN Masukan	Rp 1.000.000,00
b. Retur pembelian	Rp 11.000.000,00
Utang dagang	Rp 11.000.000,00
c. Retur pembelian	Rp 10.000.000,00
Kas	Rp 10.000.000,00
d. Retur pembelian	Rp 10.000.000,00
Utang dagang	Rp 9.000.000,00
PPN Masukan	Rp 1.000.000,00
e. Retur pembelian	Rp 9.000.000,00
Utang dagang	Rp 9.000.000,00

7. 16/1-2004 PT DIAN MITRA membeli barang kena pajak (BKP) dari PT PANDAWA Rp 100.000.000,-term 4/10-n/30 jurnal untuk PT DIAN MITRA

a. Pembelian	Rp 100.000.000,00
PPN masukan	Rp 10.000.000,00
Utang dagang	Rp 110.000.000,00
b. Pembelian	Rp 96.000.000,00
PPN masukan	Rp 9.600.000,00

Cadangan pot. Pembelian	Rp	4.000.000,00
Utang dagang		Rp 109.600.000,00

c. Pembelian	Rp	100.000.000,00
Utang dagang		Rp 100.000.000,00
d. Pembelian	Rp	90.000.000,00
PPN masukan	Rp	9.000.000,00
Utang dagang		Rp 100.000.000,00
e. Pembelian	Rp	90.000.000,00
Utang dagang		Rp 90.000.000,00

8. 20/1-2004 PT DIAN MITRA membayar utang atas pembelian 16/1-2004 jurnal untuk PT DIAN MITRA

a. Utang dagang	Rp	109.600.000,00
Kas		Rp 105.600.000,00
Cadangan Pot. Pembelian	Rp	4.000.000,00
b. Utang dagang	Rp	110.000.000,00
Kas		Rp 100.000.000,00
c. Utang dagang	Rp	100.000.000,00
Kas		Rp 100.000.000,00
d. Utang dagang	Rp	90.000.000,00
Kas		Rp 90.000.000,00
e. Utang dagang	Rp	109.600.000,00
Kas		Rp 109.600.000,00

9. 22/1-2004 PT. DIAN MITRA menjual barang kena pajak pada PT. KENCANA Rp. 200.000,00 . PPN 10% term 5/10-n/4. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah

a. Piutang dagang	Rp.	200.000,00	
Penjualan			Rp. 200.000,00
b. Piutang dagang	Rp.	220.000,00	
Penjualan			Rp. 200.000,00
PPn Keluaran		.	Rp. 20.000,00
c. Piutang dagang	Rp.	200.000,00	
Penjualan			Rp. 180.000,00
PPn Keluaran			Rp. 20.000,00
d. Piutang dagang	Rp.	219.000,00	
Penjualan			Rp. 190.000,00
PPn Keluaran			Rp. 19.000,00
Cad. Pot. Penjualan			Rp. 10.000,00
e. Piutang dagang	Rp.	220.000,00	
Penjualan			Rp. 220.000,00

10. 25/1-2004 PT. DIAN MITRA menerima tagihan atas penjualan tgl 22/1-2004 dari PT. KENCANA. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah.....

a. Kas	Rp.	200.000,00	
Piutang dagang			Rp. 200.000,00
b. Kas	Rp.	220.000,00	
Piutang dagang			Rp. 220.000,00
c. Kas	Rp.	180.000,00	
Piutang dagang			Rp. 180.000,00
d. Kas	Rp.	219.000,00	
Piutang dagang			Rp. 219.000,00
e. Kas	Rp.	209.000,00	
Cad. Pot. Penjualan	Rp.	10.000,00	
Piutang dagang			Rp. 219.000,00

11. 28/1-2004 PT. DIAN MITRA membeli barang kena Pajak dari PT. PENDAWA Rp. 50.000.000 PPN 10% term 5/10-n/40. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah.....

a. Pembelian	Rp.	50.000.000,00
--------------	-----	---------------

PPn Masukan	Rp. 5.000.000,00	
Utang dagang		Rp. 55.000.000,00
b. Pembelian	Rp. 45.000.000,00	
PPn Masukan	Rp. 4.500.000,00	
Cad. Pot. Pembelian	Rp. 5.000.000,00	
Utang dagang		Rp. 54.500.000,00
c. Pembelian	Rp. 47.500.000,00	
PPn Masukan	Rp. 4.750.000,00	
Cad. Pot. Pembelian	Rp. 2.500.000,00	
Utang dagang		Rp. 54.750.000,00
d. Pembelian	Rp. 45.000.000,00	
Utang dagang		Rp. 45.000.000,00
e. Pembelian	Rp. 47.500.000,00	
Utang dagang		Rp. 47.500.000,00

12. 30/1-2004 Barang yang dibeli pada tgl 28/1-2004 di kirim kembali pada PT. PENDAWA karena rusak Rp. 4.000.000,00. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah....

a. Utang dagang	Rp. 55.000.000,00	
Retur pembelian		Rp. 55.000.000,00
b. Utang dagang	Rp. 54.500.000,00	
Retur pembelian		Rp. 54.500.000,00
c. Utang dagang	Rp. 4.750.000,00	
Retur pembelian		Rp. 4.750.000,00
d. Utang dagang	Rp. 4.380.000,00	
PPn Masukan		Rp. 380.000,00
Cad. Pot. Pembelian		Rp. 200.000,00
Retur Pembelian		Rp. 3.800.000,00
e. Utang dagang	Rp. 4.000.000,00	
Retur Pembelian		Rp. 4.000.000,00

13. 5/2-2004 PT. DIAN MITRA membayar utang atas pembelian tgl 28/1-2004 kepada PT. PENDAWA . Jurnal PT. DIAN MITRA adalah

a. Utang dagang	Rp. 45.000.000,00	
Kas		Rp. 45.000.000,00
b. Utang dagang	Rp. 54.750.000,00	
Kas		Rp. 50.000.000,00
Cad. Pot. Pembelian		Rp. 4.750.000,00
c. Utang dagang	Rp. 50.370.000,00	
Kas		Rp. 48.070.000,00
Cad. Pot. Pembelian		Rp. 2.300.000,00
d. Utang dagang	Rp. 55.000.000,00	
Kas		Rp. 55.000.000,00
e. Utang dagang	Rp. 50.000.000,00	
Kas		Rp. 50.000.000,00

14. 8/2-2004 PT. DIAN MITRA menjual barang kena pajak kepada PT. KENCANA Rp. 100.000,00. PPn 10% term 5/10-n/40. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah:

a. Piutang dagang	Rp. 100.000.000,00	
Penjualan		Rp. 90.000.000,00
PPn Keluaran		Rp. 10.000.000,00
b. Piutang dagang	Rp. 110.000.000,00	
Penjualan		Rp. 100.000.000,00
PPn. Keluaran		Rp. 10.000.000,00
c. Piutang dagang	Rp. 119.500.000,00	
Penjualan		Rp. 95.000.000,00
PPn Keluaran		Rp. 9.500.000,00
Cad. Pot. Penjualan		Rp. 5.000.000,00
d. Piutang dagang	Rp. 100.000.000,00	
Penjualan		Rp. 100.000.000,00
e. Piutang dagang	Rp. 110.000.000,00	
Penjualan		Rp. 110.000.000,00

15. 11/2-2004 Diterima kembali barang yang di jual pada PT. KENCANA seharga Rp. 10.000.000,00. Jurnal PT. DIAN MITRA adalah :
- | | | | |
|---------------------|-----|---------------|-------------------|
| a. Retur penjualan | Rp. | 9.500.000,00 | |
| PPn Keluaran | Rp. | 950.000,00 | |
| Cad. Pot. Penjualan | Rp. | 500.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 10.950.000,00 |
| b. Retur Penjualan | Rp. | 9.500.000,00 | |
| PPn Keluaran | Rp. | 500.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 10.000.000,00 |
| c. Retur Penjualan | Rp. | 9.500.000,00 | |
| Cad. Pot. Penjualan | Rp. | 950.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 10.450.000,00 |
| d. Retur Penjualan | Rp. | 11.000.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 11.000.000,00 |
| e. Retur Penjualan | Rp. | 10.000.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 10.000.000,00 |
16. 14/2-2004 PT. DIAN MITRA menerima tagihan atas penjualan 8/2-2004 dari PT. KENCANA . Jurnal PT. DIAN MITRA adalah:
- | | | | |
|---------------------|-----|----------------|--------------------|
| a. Kas | Rp. | 100.000.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 100.000.000,00 |
| b. Kas | Rp. | 104.050.000,00 | |
| Cad. Pot. Penjualan | Rp. | 4.500.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 108.550.000,00 |
| c. Kas | Rp. | 110.000.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 110.000.000,00 |
| d. Kas | Rp. | 119.500.000,00 | |
| Piutang dagang | | | Rp. 119.500.000,00 |
| e. Kas | Rp. | 108.550.000,00 | |
| Cad. Pot Penjualan | | | Rp. 104.050.000,00 |
| Piutang dagang | | | Rp. 4.500.000,00 |
17. 28/2-2004 PT. DIAN MITRA membeli barang dagangan dari PT. AYU INSANA Rp 100.000.000,00 term. 5/8-n/30. Jurnal PT. DIAN MITRA :
- | | | | |
|---------------------|----|----------------|-------------------|
| a. Pembelian | Rp | 100.000.000,00 | |
| PPN masukan | Rp | 10.000.000,00 | |
| Utang dagang | | | Rp 110.000.000,00 |
| b. Pembelian | Rp | 90.000.000,00 | |
| PPN masukan | Rp | 10.000.000,00 | |
| Utang dagang | | | Rp 100.000.000,00 |
| c. Pembelian | Rp | 95.000.000,00 | |
| PPN masukan | Rp | 9.500.000,00 | |
| Kas | | | Rp 104.500.000,00 |
| d. Pembelian | Rp | 95.000.000,00 | |
| Beban PPN | Rp | 9.500.000,00 | |
| Kas | | | Rp 104.500.000,00 |
| e. Pembelian | Rp | 95.000.000,00 | |
| PPN masukan | Rp | 9.500.000,00 | |
| Cad. Pot. Pembelian | Rp | 5.000.000,00 | |
| Utang dagang | | | Rp 109.500.000,00 |
18. PT. kumaha menerima bunga deposito dari Bank Mandiri sebesar Rp 1.200.000,00 sudah termasuk PPN Jurnal PT KUMAHA.
- | | | | |
|--------------------|----|--------------|-----------------|
| a. Kas | Rp | 1.200.000,00 | |
| Pendapatan bunga | | | Rp 1.200.000,00 |
| b. Kas | Rp | 1.000.000,00 | |
| Pendapatan bunga | | | Rp 1.000.000,00 |
| c. Kas | Rp | 1.000.000,00 | |
| Beban PPH pasal 23 | Rp | 200.000,00 | |
| Pendapatan bunga | Rp | 1.200.000,00 | |
| d. Kas | Rp | 1.200.000,00 | |
| PPN masukan | Rp | 120.000,00 | |

	Pendapatan bunga		Rp 1.320.000,00
e. Kas		Rp 1.320.000,00	
	Pendapatan bunga		Rp 1.200.000,00
	PPN keluaran		Rp 120.000,00

19. PT. KANCIL pada tanggal 1 Januari 2004 menerima deviden dari PT. ANDALAS Rp 25.000.000,00 dengan kepemilikan saham PT. KANCIL di PT. ANDALAS sebanyak 20 %.
Jurnal untuk PT. Kancil.

a. Kas		Rp 25.000.000,00	
	Pendapatan deviden		Rp 25.000.000,00
b. Kas		Rp 21.250.000,00	
	Uang muka PPH Pasal 23	Rp 3.750.000,00	
	Pendapatan Deviden		Rp 25.000.000,00
c. Kas		Rp 23.500.000,00	
	Uang muka PPH pasal 23	Rp 1.500.000,00	
	Pendapatan deviden		Rp 25.000.000,00
d. Kas		Rp 27.500.000,00	
	Pendapatan devidem		Rp 25.000.000,00
	PPN Keluaran		Rp 2.500.000,00
e. Kas		Rp 25.500.000,00	
	Pendapatan deviden		Rp 27.000.000,00

20. Pada soal no. 19 Buatlah jurnal untuk PT. ANDALAS.

a. Deviden		Rp 25.000.000,00	
	Kas		Rp 25.000.000,00
b. Deviden		Rp 27.000.000,00	
	Kas		Rp 27.000.000,00
c. Deviden		Rp 25.000.000,00	
	PPN masukan	Rp 2.500.000,00	
	Kas		Rp 27.500.000,00
d. Deviden		Rp 25.000.000,00	
	Kas		Rp 23.500.000,00
	Utang PPH pasal 23		Rp 1.500.000,00
e. Deviden		Rp 25.000.000,00	
	Kas		Rp 21.250.000,00
	Utang PPH pasal 23		Rp 3.750.000,00

21. PT.SUBUR menyewakan sebuah ruangan kepada PT. KEMBAR dengan harga sewa Rp 500.000.000,00. Jurnal PT. SUBUR adalah ;

a. Kas		Rp 500.000.000,00	
	Pendapatan sewa		Rp 500.000.000,00
b. Kas		Rp. 550.000.000,00	
	Pendapatan sewa		Rp. 500.000.000,00
	PPN Keluaran		Rp. 50.000.000,00
c. Kas		Rp 500.000.000,00	
	Beban PPh. Pasal 23	Rp 50.000.000,00	
	Pendapatan sewa		Rp 500.000.000,00
	PPN Keluaran		Rp 50.000.000,00
d. Kas		Rp 450.000.000,00	
	Beban PPh. Pasal 23	Rp 50.000.000,00	
	Pendapatan sewa		Rp 450.000.000,00
	PPN Keluaran		Rp 50.000.000,00

22. Pada nomor 21jurnal yang dibuat oleh PT KEMBAR

a. Beban Sewa		Rp 450.000.000,00	
	Kas		Rp 450.000.000,00
b. Beban Sewa		Rp 500.000.000,00	
	PPN Masukan	Rp 50.000.000,00	
	Kas		Rp 550.000.000,00
c. Beban Sewa		Rp 550.000.000,00	
	Kas		Rp 500.000.000,00
	Utang PPh Pasal 23		Rp 50.000.000,00

d. Beban Sewa	Rp 550.000.000,00	
Kas		Rp 550.000.000,00
e. Beban Sewa	Rp 500.000.000,00	
PPN Masukan	Rp 50.000.000,00	
Kas		Rp 500.000.000,00
Utang PPh Pasal 23		Rp 50.000.000,00

23. PT SUBUR menyewakan 50 unit komputer kepada PT ANDALAS dengan harga sewa perunit @ Rp 1000.000,- jurnal PT SUBUR adalah:

a. Kas	Rp 52.000.000,00	
Uang muka PPh pasal 23	Rp 3.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 50.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 5.000.000,00
b. Kas	Rp 47.000.000,00	
Uang muka PPh pasal 23	Rp 3.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 45.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 5.000.000,00
c. Kas	Rp 52.000.000,00	
Beban Sewa	Rp 3.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 50.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 5.000.000,00
d. Kas	Rp 47.000.000,00	
Beban Sewa	Rp 3.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 45.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 5.000.000,00
e. Kas	Rp 55.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 50.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 5.000.000,00

24. Jurnal untuk PT ANDALAS pada nomor 23

a. Beban Sewa	Rp 45.000.000,00	
Kas		Rp 45.000.000,00
b. Beban Sewa	Rp 50.000.000,00	
Kas		Rp 50.000.000,00
c. Beban Sewa	Rp 50.000.000,00	
PPN Masukan	Rp 5.000.000,00	
Kas		Rp 52.000.000,00
Utang PPh pasal 23		Rp 3.000.000,00
d. Beban Sewa	Rp 45.000.000,00	
PPN Masukan	Rp 5.000.000,00	
Kas		Rp 47.000.000,00
Utang PPh pasal 23		Rp 3.000.000,00
e. Beban Sewa	Rp 50.000.000,00	
PPN Masukan	Rp 5.000.000,00	
Kas		Rp 55.000.000,00

25. PT SUBUR menyewakan 20 unit komputer kepada Departement keuangan harga perunit de @ Rp 1000.000, dengan tunai.jurnal untuk PT SUBUR

a. Kas	Rp 18.800.000,00	
Uang Muka PPh pasal 23	Rp 1.200.000,00	
PPN Keluaran	Rp 2.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 20.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 2.000.000,00
b. Kas	Rp 21.700.000,00	
Uang Muka PPh pasal 22	Rp 300.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 20.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 2.000.000,00
c. Kas	Rp 20.500.000,00	
Uang Muka PPh pasal 22	Rp 1.200.000,00	
Uang Muka PPh pasal 23	Rp 300.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 20.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 2.000.000,00
d. Kas	Rp 22.000.000,00	

	Pendapatan sewa	Rp 20.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 2.000.000,00	
e. Kas		Rp 20.000.000,00	
	Pendapatan sewa	Rp 18.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 2.000.000,00	
26. PT SUBUR Menjual 10 unit komputer kepada Departement keuangan dengan harga perunit @ Rp 5.000.000,00 Jurnal PT SUBUR adalah :			
a. Kas		Rp 55.000.000,00	
	Penjualan	Rp 50.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 5.000.000,00	
b. Kas		Rp 50.000.000,00	
	Penjualan	Rp 45.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 5.000.000,00	
c. Kas		Rp 55.000.000,00	
	Penjualan	Rp 55.000.000,00	
d. Kas		Rp49.250.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 5.000.000,00	
	Uang Muka PPh pasal 22	Rp 750.000,00	
	Penjualan	Rp 50.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 5.000.000,00	
e. Kas		Rp 50.000.000,00	
	Penjualan	Rp 50.000.000,00	
27. PT SUBUR menjual 50 unit kompuer kepada PT PERTAMINA denan harga perunit @ Rp 5.000.000,- Jurnal PT SUBUR adalah			
a. Kas		Rp 275.000.000,00	
	Penjualan	Rp 250.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 25.000.000,00	
b. Kas		Rp 250.000.000,00	
	Penjualan	Rp 225.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 25.000.000,00	
c. Kas		Rp 271.250.000,00	
	Uang Muka PPh Pasal 22	Rp 3.750.000,00	
	Penjualan	Rp 250.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 25.000.000,00	
d. Kas		Rp 250.000.000,00	
	Penjualan	Rp 250.000.000,00	
e. Kas		Rp 250.000.000,00	
	PPN Masukan	Rp 25.000.000,00	
	Penjualan	Rp 250.000.000,00	
28. PT SUBUR menerima bunga dari Bank Rakyat Indonesia sebelum pajak Rp 30.000.000,00 Jurnal PT SUBUR adalah			
a. Kas		Rp 30.000.000,00	
	Pendapatan bunga	Rp 30.000.000,00	
b. Kas		Rp 24.000.000,00	
	Pendapatan bunga	Rp 24.000.000,00	
c. Kas		Rp 30.000.000,00	
	Pendapatan bunga	Rp 24.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 6.000.000,00	
d. Kas		Rp 24.000.000,00	
	Beban PPh pasal 23	Rp 6.000.000,00	
	Pendapatan bunga	Rp 30.000.000,00	
e. Kas		Rp 27.000.000,00	
	Beban PPh pasal 23	Rp 6.000.000,00	
	Pendapatan bunga	Rp 30.000.000,00	
	PPN Keluaran	Rp 3.000.000,00	
29. PT SUBUR menyewakan 100 komputer kepada PT. ANDALAS SEHARGA Rp 150.000.000,00 Jurnal untuk PT SUBUR			
a. Kas		Rp 150.000.000,00	
	Pendaspatan sewa	Rp 150.000.000,00	
b. Kas		Rp 135.000.000,00	
	Pendapatan sewa	Rp 135.000.000,00	

c. Kas	Rp 141.000.000,00	
Beban PPH Pasal 23	Rp 9.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 150.000.000,00
d. Kas	Rp 156.000.000,00	
Beban PPH pasal 23	Rp 9.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 150.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 15.000.000,00
e. Kas	Rp 156.000.000,00	
Uang muka PPH pasal 23	Rp 9.000.000,00	
Pendapatan sewa		Rp 150.000.000,00
PPN Keluaran		Rp 15.000.000,00
30. PT SUBUR membeli perlengkapan kantor dengan tunai Rp 5.000.000,00 PPN 10 %, jurnal untuk persediaan.		
a. Perlengkapan Kantor	Rp 5.000.000,00	
Kas		Rp 5.000.000,00
b. Perlengkapan Kantor	Rp 5.000.000,00	
Beban PPN	Rp 500.000,00	
Kas		Rp 5.500.000,00
c. Perlengkapan Kantor	Rp 5.500.000,00	
Kas		Rp 5.500.000,00
d. Perlengkapan Kantor	Rp 5.000.000,00	
PPN Masukan	Rp 500.000,00	
Kas		Rp 5.500.000,00
e. Perlengkapan Kantor	Rp 4.500.000,00	
PPN Masukan	Rp 500.000,00	
Kas		Rp 5.000.000,00
31. PT SUBUR mengimpor 1000 komputer dari Amerika untuk dijual di dalam negeri dengan harga per unit Rp 2.000.000,00 PPN 10%, PPN Bm 20%, Bea masuk 50%, bea Pabean 5%, dengan menggunakan APIJ. Jurnal untuk PT SUBUR adalah :		
a. Pembelian	Rp 4.107.500.000,00	
Kas		Rp 4.107.500.000,00
b. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
PPN masukan	Rp 310.000.000,00	
Uang muka PPh pasal 22	Rp 77.500.000,00	
Beban PPN BM	Rp 620.000.000,00	
Kas		Rp 4.107.500.000,00
c. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
PPN masukan	Rp 310.000.000,00	
Uang muka PPh pasal 22	Rp 77.500.000,00	
Kas		Rp 4.107.500.000,00
d. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
Kas		Rp 3.100.000.000,00
e. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
PPN masukan	Rp 310.000.000,00	
Kas		Rp 3.410.000.000,00
32. Normor 31 impor barang untuk kepentingan Ekspor		
a. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
Uang muka PPh pasal 22	Rp 620.000.000,00	
Beban PPN BM	Rp 77.500.000,00	
Kas		Rp 3.897.500.000,00
b. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
Beban PPN	Rp 310.000.000,00	
Uang muka PPh pasal 22	Rp 620.000.000,00	
Beban PPN BM	Rp 77.500.000,00	
Kas		Rp 4.107.500.000,00
c. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
PPN masukan	Rp 310.000.000,00	
Uang muka PPh pasal 22	Rp 77.500.000,00	
Kas		Rp 3.487.500.000,00
d. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	
Kas		Rp 3.100.000.000,00
e. Pembelian	Rp 3.100.000.000,00	

PPN masukan	Rp	310.000.000,00	
Kas			Rp 3.410.000.000,00

33. PT SUBUR membeli perlengkapan pabrik tunai Rp 10.000.000,- PPN 10%, jurnal untuk PT SUBUR :

a. Pembelian	Rp	10.000.000,00	
Kas			Rp 10.000.000,00
b. Perlengkapan Pabrik	Rp	10.000.000,00	
Kas			Rp 10.000.000,00
c. Pembelian	Rp	10.000.000,00	
Beban PPN	Rp	1.000.000,00	
Kas			Rp 11.000.000,00
d. Perlengkapan Pabrik	Rp	10.000.000,00	
Beban PPN	Rp	1.000.000,00	
Kas			Rp 11.000.000,00
e. Perlengkapan Pabrik	Rp	10.000.000,00	
PPN Masukan	Rp	1.000.000,00	
Kas			Rp 11.000.000,00

34. pada nomor 33 sebagian perlengkapan pabrik dikirim kembali karena rusak Rp 2000.000
Jurnal PT SUBUR adalah

a. Kas	Rp	2.000.000,00	
Retur Pembelian			Rp 2.000.000,00
b. Retur Pembelian	Rp	2.000.000,00	
Kas			Rp 2.000.000,00
c. Kas	Rp	2.200.000,00	
Retur Pembelian			Rp 2.200.000,00
d. Kas	Rp	2.200.000,00	
Retur Pembelian			Rp 2.000.000,00
PPN Masukan			Rp 200.000,00
e. Kas	Rp	2.200.000,00	
Retur Pembelian			Rp 2.000.000,00
Beban PPN			Rp 200.000,00

35. PT. LESUS membeli peralatan kantor dengan kredit dari PT. LESUNG Rp 10.000.000,00 PPN 10%. Jurnal PT. LESUS adalah :

a. Peralatan kantor	Rp	10.000.000,00	
Kas			Rp 10.000.000,00
b. Peralatan kantor	Rp	11.000.000,00	
Kas			Rp 11.000.000,00
c. Peralatan kantor	Rp	10.000.000,00	
PPN masukan	Rp	1.000.000,00	
Utang dagang			Rp 11.000.000,00
d. Peralatan kantor	Rp	10.000.000,00	
Beban PPN	Rp	1.000.000,00	
Utang dagang			Rp 11.000.000,00
e. Peralatan kantor	Rp	11.000.000,00	
PPN keluaran			Rp 10.000.000,00
Kas			Rp 1.000.000,00

36. PT. LESUS membeli peralatan pabrik dari PT. LESUNG Rp 8.000.000,00 PPN. 10 % Jurnal PT. LESUS adalah :

a. Peralatan pabrik	Rp	8.000.000,00	
Kas			Rp 8.000.000,00
b. Peralatan pabrik	Rp	8.800.000,00	
Kas			Rp 8.800.000,00
c. Peralatan pabrik	Rp	8.000.000,00	
PPN masukan	Rp	800.000,00	
Kas			Rp 8.800.000,00
d. Peralatan pabrik	Rp	8.000.000,00	
Beban PPN	Rp	800.000,00	
Kas			Rp 8.800.000,00

- | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| e. Peralatan pabrik | Rp 8.800.000,00 | |
| PPN Keluaran | | Rp 8.000.000,00 |
| Kas | | Rp 800.000,00 |
37. Pada soal no. 35, PT. LESUS mengembalikan Peralatan kantor karena rusak seharga Rp 2.000.000,00 Jurnal PT.
- LESUS adalah :
- | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|
| a. Utang dagang | Rp 2.200.000,00 | |
| Peralatan kantor | | Rp 2.000.000,00 |
| Beban PPN | | Rp 200.000,00 |
| b. Utang dagang | Rp 2.200.000,00 | |
| Peralatan kantor | | Rp 2.000.000,00 |
| PPN masukan | | Rp 200.000,00 |
| c. Utang dagang | Rp 2.200.000,00 | |
| Retur pembelian | | Rp 2.000.000,00 |
| Beban PPN | | Rp 200.000,00 |
| d. Utang dagang | Rp 2.200.000,00 | |
| Retur pembelian | | Rp 2.000.000,00 |
| PPN masukan | | Rp 200.000,00 |
| e. Utang dagang | Rp 2.200.000,00 | |
| Retur pembelian | | Rp 2.200.000,00 |
38. Pada soal no.36, PT.LESUS mengembalikan Peralatan pabrik karena rusak seharga Rp 1.500.000,00 Jurnal PT.LESUS adalah :
- | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|
| a. Utang dagang | Rp 1.650.000,00 | |
| Peralatan pabrik | | Rp 1.500.000,00 |
| Beban PPN | | Rp 150.000,00 |
| b. Utang dagang | Rp 1.650.000,00 | |
| Peralatan pabrik | | Rp 1.500.000,00 |
| PPN masukan | | Rp 150.000,00 |
| c. Utang dagang | Rp 1.650.000,00 | |
| Retur pembelian | | Rp 1.500.000,00 |
| Beban PPN | | Rp 150.000,00 |
| d. Utang dagang | Rp 1.650.000,00 | |
| Retur pembelian | | Rp 1.500.000,00 |
| PPN masukan | | Rp 150.000,00 |
| e. Utang dagang | Rp 1.650.000,00 | |
| Retur pembelian | | Rp 1.650.000,00 |
39. PT. AGUNG menerima deviden dari PT. LIMUS Rp 30.000.000,00 dengan kepemilikan saham 40 %. Jurnal PT. AGUNG.
- | | | |
|------------------------|------------------|------------------|
| a. Kas | Rp 30.000.000,00 | |
| Pendapatan deviden | | Rp 30.000.000,00 |
| b. Kas | Rp 27.000.000,00 | |
| Pendapatan deviden | | Rp 27.000.000,00 |
| c. Kas | Rp 33.000.000,00 | |
| Pendapatan deviden | | Rp 30.000.000,00 |
| PPN keluaran | | Rp 3.000.000,00 |
| d. Kas | Rp 25.500.000,00 | |
| Uang muka PPH pasal 23 | Rp 4.500.000,00 | |
| Pendapatan deviden | | Rp 30.000.000,00 |
| e. Kas | Rp 23.200.000,00 | |
| Uang muka PPH pasal 23 | Rp 1.800.000,00 | |
| Pendapatan deviden | | Rp 30.000.000,00 |
40. Pada soal no. 39 Buatlah jurnal untuk PT. LIMUS.
- | | | |
|---------------|------------------|------------------|
| a. Deviden | Rp 30.000.000,00 | |
| Kas | | Rp 30.000.000,00 |
| b. Deviden | Rp 27.000.000,00 | |
| Kas | | Rp 27.000.000,00 |
| c. Deviden | Rp 30.000.000,00 | |
| Kas | | Rp 27.000.000,00 |
| Utang deviden | | Rp 3.000.000,00 |

d. Deviden	Rp 33.000.000,00	
Pendapatan deviden		Rp 33.000.000,00
e. Deviden	Rp 30.000.000,00	
Kas		Rp 23.200.000,00
Utang PPH pasal 23		Rp 1.800.000,00