



INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA
Indonesian Institute of Certified Public Accountants

LATIHAN SOAL
UJIAN SERTIFIKASI AKUNTAN PUBLIK
TINGKAT DASAR
(Associate Certified Professional Auditor – Exam)

**Pengantar Manajemen,
Perpajakan dan Hukum Bisnis
(PMPHB)**

- 1 Manakah pengertian bisnis yang paling tepat?
 - A. Suatu organisasi yang menjual barang atau jasa kepada konsumen atau bisnis lainnya
 - B. Semua aktifitas dan istitusi yang memproduksi barang dan jasa untuk memuaskan kebutuhan masyarakat
 - C. Suatu organisasi yang menyediakan barang atau jasa yang bertujuan untuk mendapatkan keuntungan
 - D. Kegiatan yang dilakukan oleh individu dan sekelompok orang atau organisasi yang menciptakan nilai melalui penciptaan barang dan jasa untuk memenuhi kebutuhan masyarakat

- 2 Dimensi budaya organisasi yang mendukung inovasi adalah sebagai berikut, **kecuali**
 - A. Toleransi terhadap pengambilan risiko
 - B. Orientasi pada proses
 - C. Kompetisi didalam organisasi
 - D. Perhatian terhadap rincian

- 3 “*Doing the right things*” merupakan gambaran
 - A. Efisiensi
 - B. Tujuan organisasi
 - C. Strategi organisasi
 - D. Efektivitas

- 4 Apa yang harus dilakukan untuk memberi pekerja pengetahuan dan keahlian yang dibutuhkan?
 - A. Orientasi
 - B. Komunikasi keuntungan dan biaya
 - C. Pembuatan acara selamat datang pekerja baru
 - D. Seleksi keahlian

- 5 Dua model desain organisasi adalah
 - A. Mekanik dan organik
 - B. Organik dan Anorganik
 - C. Mekanik dan tradisional
 - D. Tradisional dan anorganik

- 6 Berikut manakah yang **bukan** termasuk model dalam identifikasi risiko?
 - A. *Exposure analysis*
 - B. *Enviromental analysis*
 - C. *Profit scenario*
 - D. *Brainstorming questions*

- 7 Manakah yang **bukan** prinsip dalam etika bisnis?
 - A. Kejujuran
 - B. Transparansi
 - C. Saling Menguntungkan
 - D. Otonomi

- 8 Apa salah satu faktor produksi turunan?
 - A. Tenaga Kerja
 - B. Alam
 - C. Kewirausahaan
 - D. Tenaga kerja terdidik

- 9 Proses transformasi sumberdaya organisasi untuk menghasilkan barang atau jasa yang memberi nilai tambah bagi konsumen disebut
- Sistem operasi
 - Proses bisnis
 - Sistem pengendalian
 - Rantai nilai (*Value chain*)
- 10 Istilah apa yang menjelaskan sebuah proses mengidentifikasi kualitas untuk memuaskan pelanggan dan jumlah harga yang mereka rela bayar sebelum produk dirancang; produk dimanufaktur hanya jika perusahaan dapat mengendalikan biaya agar sesuai harga?
- Demand-based pricing*
 - Target Costing*
 - New product pricing*
 - Price subsidies*
- 11 Perbedaan antara retribusi dengan pajak adalah
- Pembayar pajak memperoleh kontraprestasi langsung, sedangkan retribusi tidak
 - Pembayar retribusi memperoleh kontraprestasi langsung, sedangkan pajak tidak
 - Penghitungan pajak berdasar persentase, sedangkan retribusi berdasar nominal tertentu
 - Penghitungan retribusi berdasar persentase, sedangkan pajak berdasar nominal tertentu
- 12 Identitas utama yang digunakan seseorang dalam melakukan administrasi pajak adalah
- Nomor Pokok Wajib Pajak
 - Nomor Pengukuhan Pengusahaan Kena Pajak
 - Kartu Tanda Penduduk
 - Ketiga jawaban benar
- 13 Berikut ketentuan yang diatur dalam pembukuan yang kurang tepat:
- Tidak boleh menggunakan basis kas
 - Tidak boleh menggunakan mata uang selain rupiah
 - Tidak boleh menggunakan Bahasa selain Bahasa Indonesia
 - Tidak boleh melakukan perubahan tahun buku
- 14 Instrumen yang dapat diterbitkan Dirjen Pajak tanpa didahului pemeriksaan adalah
- STP
 - SKP-KB
 - Surat Keputusan Keberatan
 - Surat Keputusan Pembatalan Ketetapan Pajak
- 15 Yang merupakan dasar penagihan pajak adalah
- Putusan Banding
 - Putusan Peninjauan Kembali
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 16 Wajib Pajak dapat mengajukan keberatan hanya kepada Direktur Jenderal Pajak atas suatu:
- Surat Ketetapan Pajak Nihil
 - Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar; atau
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah

- 17 Wajib Pajak dapat mengajukan permohonan banding atas Surat Keputusan Keberatan hanya kepada
- Badan Peradilan Pajak
 - Direktur Jendral Pajak
 - Mahkamah Konstitusi
 - Pengadilan Negeri
- 18 Perlakuan perpajakan atas BUT dipersamakan dengan:
- Subjek pajak dalam negeri
 - Subjek pajak luar negeri
 - Subjek pajak OP
 - Subjek pajak badan
- 19 Dividen yang dikecualikan dari pengenaan pajak mensyaratkan bahwa penerimanya memiliki salah satu status berikut, **kecuali**
- Orang pribadi
 - Koperasi
 - Opsi A dan B salah
 - Opsi A dan B benar
- 20 Bentuk natura yang tidak dapat dibebankan adalah
- Rumah dinas bagi seluruh pegawai
 - Bahan makanan pokok
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 21 Bagi seorang pegawai tetap, objek penghasilan yang dikenai pemotongan PPh 21 meliputi :
- Penghasilan teratur
 - Penghasilan tidak teratur
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 22 Aktivitas terkait barang sangat mewah yang dikenai PPh 22 adalah
- Penjualan
 - Perakitan
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 23 Jenis jasa yang dikenai PPh 23 dan tidak tergolong sebagai jasa lain adalah
- Jasa perantara, konstruksi, dan konsultan
 - Jasa perantara dan konstruksi
 - Jasa perantara dan konsultan
 - Jasa konstruksi dan konsultan
- 24 Nilai PPh yang sebenarnya dibayar di luar negeri diperhitungkan dari :
- Penghasilan dari luar negeri dikalikan tarif PPh luar negeri
 - Penghasilan dari luar negeri dikalikan tarif PPh dalam negeri
 - Penghasilan dari dalam negeri dikalikan tarif PPh luar negeri
 - Penghasilan dari dalam negeri dikalikan tarif PPh dalam negeri

- 25 Subjek pajak luar negeri yang dikenai pemotongan PPh 26 adalah
- OP yang bekerja pada pemberi kerja subjek pajak dalam negeri
 - OP yang memberikan jasa kepada subjek pajak dalam negeri
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 26 Istilah lain yang paling memiliki kedekatan pengertian dengan PPN adalah
- Sales Tax*
 - Additional Value Tax*
 - Creation of Value Tax*
 - Value Added Tax*
- 27 PKP dapat meliputi WP yang memiliki bentuk :
- Badan, OP, dan BUT
 - Badan dan OP
 - Badan dan BUT
 - OP dan BUT
- 28 Faktur Pajak yang dapat dijadikan dasar pengkeditan PPN Masukan adalah
- Memenuhi syarat formal
 - Memenuhi syarat material
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 29 Hasil pertambangan yang dikenai PPN termasuk :
- Bijih emas
 - Bijih perak
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 30 Daerah hanya diperbolehkan memungut pajak jenis
- Pajak Provinsi
 - Pajak kabupaten/kota
 - Opsi A dan B benar
 - Opsi A dan B salah
- 31 Berikut ini mana yang tidak harus dimuat dalam sebuah laporan tahunan perseroan sesuai dengan UU Nomor 40 Tahun 2007?
- Laporan mengenai kegiatan Perseroan
 - Nama Anggota Direksi dan Dewan Komisaris
 - Laporan mengenai tugas pengawasan yang telah dilakukan oleh tiap-tiap Komisaris
 - Laporan pelaksanaan Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan
- 32 Dalam UU Nomor 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal, mana diantara di bawah ini yang tidak wajib menyampaikan pelaporan kepada bdap pengawas pasar modal?
- Bank Kustodian
 - Biro Efek
 - Reksa Dana
 - Bursa Efek

- 33 Di antara berikut ini, apakah yang dimuat dalam akta pendirian perusahaan?
- A. Rencana tahun pertama
 - B. Anggaran dasar Perusahaan
 - C. Nilai nominal saham yang belum disetor
 - D. Nama pemegang saham yang belum mengambil bagian saham
- 34 Berikut ini apakah yang termasuk dalam Anggaran Dasar Yayasan sesuai dengan ketentuan Pasal 14 UU Nomor 16 Tahun 2001?
- A. Tata cara penggantian anggota pasif yayasan
 - B. Jangka waktu pembentukan organ-organ yayasan
 - C. Cara memperoleh kekayaan yayasan
 - D. Tata cara penyelenggaraan rapat istimewa
- 35 Sebagai salah satu profesi penunjang Pasar Modal, seorang akuntan haruslah mendaftarkan diri terlebih dahulu ke...
- A. Bappenas
 - B. Bapepam
 - C. Menteri Keuangan
 - D. Menteri Perdagangan
- 36 Bagi para pihak yang melakukan perikatan, ketentuan dalam perikatan, menurut Kitab Undang-Undang Hukum Perdata, berlaku bagaikan...
- A. Undang-undang yang dapat dilanggar
 - B. Undang-undang yang tidak boleh dilanggar
 - C. Pedoman untuk melakukan perikatan yang bersangkutan
 - D. Batasan untuk bertindak dalam perikatan
- 37 Menurut UU, jika salah satu pihak dalam perjanjian bisnis terbukti melakukan tindakan wanprestasi tidak dapat dikenai hukuman pidana, mengapa?
- A. Karena aturan tentang wanprestasi tidak ditentukan secara jelas dalam UU
 - B. Karena hukuman terhadap tindakan wanprestasi tergantung pada perjanjian yang telah terjadi antara dua belah pihak
 - C. Karena ketentuan tentang wanprestasi tidak disebutkan sama sekali dalam UU
 - D. Karena hukuman terhadap tindakan wanprestasi tergantung pada keputusan salah satu pihak yang melakukan perjanjian bisnis
- 38 Tuan Amin menjual sebuah ruko miliknya kepada Tuan Aman dengan harga transaksi Rp2.500.000.000. Tuan Amin wajib membayar PPh pengalihan hak atas tanah dan/atau bangunan sebesar:
- A. Rp125.000.000
 - B. Rp250.000.000
 - C. Rp62.500.000
 - D. Rp0
- 39 PT ABC membeli 3 (tiga) ton kecap, dengan harga pokok Rp2.000.000.000. Berapakah jumlah PPN yang terutang?
- A. Rp15.000.000
 - B. Rp20.000.000
 - C. Rp35.000.000
 - D. Rp200.000.000

- 40 PT PQR menutup kontrak pengadaan dengan beberapa perusahaan afiliasinya selama tahun 2012, yaitu:
1. PT ABC memberikan bahan baku senilai Rp3 Milyar untuk keperluan produksi.
 2. PT BDE memberikan jasa pembangunan pabrik dengan nilai Rp2 Milyar.
 3. PT FGH memberikan mesin-mesin pabrik dengan nilai Rp6 milyar.

Berdasarkan keterangan di atas, manakah pernyataan berikut yang paling tepat?

- A. PT PQR diwajibkan untuk menerapkan kewajiban dan kelaziman usaha serta mempersiapkan *Transfer Pricing Documentation* atas transaksi dengan PT ABC dan PT BDE
 - B. PT PQR diwajibkan untuk menerapkan kewajiban dan kelaziman usaha serta mempersiapkan *Transfer Pricing Documentation* atas transaksi dengan PT FGH
 - C. PT PQR diwajibkan untuk menerapkan kewajiban dan kelaziman usaha atas seluruh transaksi dengan afiliasinya, namun tidak diwajibkan untuk mempersiapkan *Transfer Pricing Documentation*
 - D. PT PQR tidak diwajibkan untuk menerapkan kewajiban dan kelaziman usaha atas sebagian atau seluruh transaksi dengan afiliasinya dan tidak diwajibkan untuk mempersiapkan *Transfer Pricing Documentation* karena masing-masing nilai transaksi di bawah Rp10 Milyar
- 41 Berikut ini merupakan kerjasama ekonomi kawasan, **kecuali**
- A. ASEAN
 - B. MEA
 - C. NAFTA
 - D. Euro
- 42 Komponen yang penting dalam fungsi pengendalian (*controlling*) adalah
- A. Standard dan pengukuran
 - B. Motivasi dan komunikasi
 - C. Struktur dan departementalisasi
 - D. Waktu pemeriksaan
- 43 Teori X menyatakan bahwa
- A. Manusia pada dasarnya rajin dan kreatif, menikmati pekerjaan dan suka diberi tanggungjawab
 - B. Manusia pada dasarnya malas, tidak menyukai pekerjaannya dan berusaha menghindari tanggungjawab
 - C. Manusia bekerja untuk menjaga hubungan yang harmonis dengan lingkungannya
 - D. Manusia berusaha untuk memenuhi kebutuhannya secara berjenjang mulai dari kebutuhan dasar sampai kebutuhan aktualisasi diri
- 44 Konflik di dalam kelompok merupakan
- A. Hal yang merusak sehingga harus dicegah
 - B. Hal yang dapat mendorong kinerja kelompok
 - C. Hal yang harus dikendalikan agar tidak menyebabkan kerusakan kepaduan kelompok
 - D. Hal yang tidak dapat dihindari
- 45 Apa saja yang dianalisis pada *Five-Forces Model of Competition*?
- A. Rival yang ada pada perusahaan-perusahaan yang bersaing
 - B. Potensi masuknya pesaing baru
 - C. Potensi pengembangan produk substitusi
 - D. Semua benar

- 46 Manakah berikut ini yang tidak sesuai dengan etika bisnis?
A. Melakukan kartel
B. Menetapkan harga pemangsa
C. Menjadi *first mover* pada persaingan
D. Tidak ada yang benar
- 47 Memilih praktek terbaik untuk digunakan sebagai standar kinerja pada TQM disebut juga
A. *Just In Time* (JIT)
B. *Continues improvement*
C. *Sig sigma*
D. *Benchmarking*
- 48 Berikut ini pernyataan yang salah adalah
A. Arus barang dalam *supply chain management* bergerak searah dari bahan baku sampai konsumen
B. Arus informasi dalam *supply chain management* bergerak searah dari bahan baku sampai konsumen
C. Nilai tambah barang dan jasa dalam *supply chain management* bergerak searah dari bahan baku sampai konsumen
D. Aktivitas pengawasan dalam *supply chain management* bergerak dua arah pada setiap rantai
- 49 Berikut ini merupakan segmentasi pasar berdasarkan psikografis, **kecuali**
A. Gaya hidup
B. Kepribadian
C. Tingkat pendidikan
D. Kelas sosial
- 50 Apakah inti dari pemasaran?
A. Dinamika pasar
B. Segmentasi pasar
C. Inovasi pasar
D. Semua jawaban diatas benar
- 51 PT QQQ mulai dirintis pendiriannya sejak tahun 2001, resmi berdiri 2002, melakukan penjualan domestik 2003, dan melakukan ekspor 2004. Saat paling lambat didaftarkannya pengukuhan PKP adalah
A. 2001
B. 2002
C. 2003
D. 2004
- 52 Atas ketetapan pajak yang diterbitkan tanggal 10 Januari 2009 pada PT Sehat Kuat sebesar Rp60.000.000 termasuk sanksinya. Pada tanggal 15 Pebruari 2009 telah mendapat persetujuan untuk diundur selama 6 bulan. Besarnya pembayaran ketetapan pajak pada saat jatuh tempo yang meliputi pokok angsuran dan bunganya adalah sebesar:
A. Rp60.000.000
B. Rp61.200.000
C. Rp67.200.000
D. Rp68.400.000

- 53 PT Permata Abadi menerima SKPLB atas permohonan lebih bayar dalam SPT Tahunan PPh Badan. Saat dilakukannya pemeriksaan, ternyata ditemukan data baru dan berdasarkan data baru tersebut terdapat kekurangan pembayaran pajak. Maka atas kekurangan pembayaran pajak ini diterbitkan:
- SKPKB dengan sanksi administrasi berupa kenaikan
 - SKPKBT dengan sanksi administrasi berupa bunga
 - SKPKBT dengan sanksi administrasi berupa kenaikan
 - SK Pembetulan
- 54 Pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi yang tercantum dalam Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) dapat dilakukan dalam hal, **kecuali**
- SKPKB tidak diajukan keberatan
 - SKPKB diajukan keberatan, tetapi telah dicabut oleh Wajib Pajak
 - SKPKB diajukan keberatan tetapi tidak dipertimbangkan karena tidak memenuhi persyaratan jangka waktu pengajuan keberatan
 - SKPKB yang diterbitkan karena kealpaan Wajib Pajak tidak menyampaikan SPT dan kealpaan tersebut baru pertama kali dilakukan oleh Wajib Pajak
- 55 Wajib Pajak X (K/3) adalah seorang pribadi pengusaha tertentu mempunyai beberapa tempat usaha antara lain:
- | Tempat Usaha | Pendapatan Bruto Per Bulan |
|--------------|----------------------------|
| A | Rp150.000.000 |
| B | Rp160.000.000 |
| C | Rp250.000.000 |
| D | Rp325.000.000 |
- Tarif norma penghitungan penghasilan neto sebesar 30%. Besarnya PPh pasal 29 yang terutang adalah sebesar
- Rp808.478.000
 - Rp814.814.000
 - Rp821.150.000
 - Rp894.464.000
- 56 XYZ Co., adalah produsen peralatan pabrik, untuk meningkatkan penjualan ekspor peralatan pabrik tersebut di Indonesia, XYZ Co, mendirikan kantor perwakilan dagang yang terdaftar di KPP Badora. Selama bulan Desember 2009 nilai ekspor bruto XYZ Co., adalah sebesar Rp500.000.000. PPh pasal 15 yang harus disetor pada bulan Desember 2009 adalah
- Rp5.000.000
 - Rp3.300.000
 - Rp2.200.000
 - Rp1.100.000
- 57 Surat Tagihan Pajak, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan, dan Surat Keputusan Pembetulan, Surat Keputusan Keberatan, Putusan Banding, yang menyebabkan jumlah pajak yang harus dibayar bertambah bagi wajib pajak usaha kecil, harus dilunasi dalam jangka waktu:
- 1 (satu) bulan sejak tanggal diterbitkan
 - 1 (satu) bulan sejak ketetapan pajak tersebut diterima oleh Wajib Pajak
 - 2 (dua) bulan sejak tanggal diterbitkan
 - 2 (dua) bulan sejak ketetapan pajak tersebut diterima oleh Wajib Pajak

- 58 Sebuah Yayasan Yatim Piatu Al-Alam menerima hibah wasiat dari seorang dermawan sebidang tanah seluas 1.000 M2 dengan nilai pasar pada waktu pendaftaran hak sebesar Rp800 juta. Apabila NPOPTKP pada daerah tersebut ditentukan sebesar Rp60 juta maka BPHTB terutang yang harus dibayar oleh Yayasan tersebut adalah sebesar
- A. Rp15.800.000
 - B. Rp15.900.000
 - C. Rp18.500.000
 - D. Rp19.500.000
- 59 SPPT PBB sebesar Rp2.000.000 jatuh tempo pada tanggal 30 September 2002, Wajib Pajak membayar pada tanggal 21 Desember 2002, maka besarnya denda yang ditagih dengan Surat Tagihan Pajak (STP) sebesar
- A. Rp120.000
 - B. Rp210.000
 - C. Rp1.200.000
 - D. Rp2.100.000
- 60 WP membukukan biaya umum administratif senilai Rp 2 miliar, dibiayakan terkait perolehan penghasilan Non Final yang bernilai Rp 3 miliar dan penghasilan Final yang bernilai Rp 1 miliar. Pernyataan yang benar adalah
- A. Biaya bersifat *non-deductible* sebab dipergunakan untuk keperluan umum administratif
 - B. Biaya yang *deductible* tidak dapat ditentukan nilainya secara pasti
 - C. Biaya yang *deductible* senilai Rp 500 juta
 - D. Biaya yang *deductible* senilai Rp 1,5 miliar
- 61 Laju depresiasi per tahun untuk aset yang termasuk kelompok III dengan metode garis lurus adalah
- A. 5%
 - B. 6,25%
 - C. 12,5%
 - D. 25%
- 62 Laporan dasar yang menjadi objek yang dikenai rekonsiliasi adalah
- A. Laporan tahunan berdasar standar administrasi niaga
 - B. Laporan keuangan berdasar standar akuntansi
 - C. Laporan perdagangan berdasar standar hukum dagang
 - D. Laporan manajerial berdasar standar kebijakan internal perusahaan
- 63 Tn. QQQ (K/ 3) merupakan pengusaha yang memiliki PPh Terutang Rp68,4 juta dan kredit pajak Rp20 juta. Nilai PPh Kurang (Lebih) Bayar adalah
- A. Kurang Bayar Rp16 juta
 - B. Kurang Bayar Rp48,4 juta
 - C. Lebih Bayar Rp16 juta
 - D. Lebih Bayar Rp48,4 juta
- 64 Penghasilan WP Badan yang melaksanakan usaha manufaktur sekaligus jasa akan diperhitungkan sesuai nilai
- A. Penjualan barang
 - B. Pendapatan jasa
 - C. Penjualan barang dan pendapatan jasa
 - D. Penjualan barang atau pendapatan jasa, dipilih proporsi yang dominan

- 65 Perbedaan antara PPh 28 dengan PPh 29 adalah
- A. PPh 28 menunjukkan utang kekurangan pembayaran PPh bagi WP OP, sedangkan PPh 29 bagi WP Badan
 - B. PPh 28 menunjukkan sisa lebih pembayaran PPh bagi WP OP, sedangkan PPh 29 bagi WP Badan
 - C. PPh 28 menunjukkan utang kekurangan pembayaran PPh, sedangkan PPh 29 menunjukkan sisa lebih pembayaran PPh
 - D. PPh 28 menunjukkan sisa lebih pembayaran PPh, sedangkan PPh 29 menunjukkan utang kekurangan pembayaran PPh
- 66 Istilah aset tak berwujud dalam konsep akuntansi dapat disetarakan dalam konsep PPN dengan
- A. BKP
 - B. BKP-TB
 - C. JKP
 - D. PKP
- 67 Secara umum, FP harus dibuat pada saat :
- A. Saat PPnBM disetorkan
 - B. Saat PPnBM terutang
 - C. Saat PPN disetorkan
 - D. Saat PPN terutang
- 68 Karel adalah pekerja lepas, menerima upah harian Rp420.000 selama 4 hari. Jurnal saat perusahaan menyetorkan PPh 21 yang dipotong adalah
- A. Dr. Utang PPh 21 Rp11.000 ; Cr. Kas Rp11.000
 - B. Dr. Utang PPh 21 Rp21.000 ; Cr. Kas Rp21.000
 - C. Dr. Beban Upah Rp410.000 ; Cr. Kas Rp399.000 dan Utang PPh 21 Rp11.000
 - D. Dr. Beban Upah Rp410.000 ; Cr. Kas Rp389.000 dan Utang PPh 21 Rp21.000
- 69 Pernyataan yang benar mengenai penghitungan NJOPTKP adalah
- A. Diberikan bagi satu objek ber-NJOP tertinggi
 - B. Diberikan bagi satu objek ber-NJOP terendah
 - C. Dibagi secara pro rata sesuai NJOP
 - D. Dibagi secara pro rata sesuai luasan objek
- 70 PT Sentosa merupakan perusahaan yang bergerak di bidang sepatu olah raga. Dalam rangka rekreasi bersama untuk merayakan ulang tahun PT Sentosa yang ke-50, maka PT Sentosa membagi-bagikan karyawan-karyawannya sepatu olah raga secara cuma-cuma. Atas transaksi ini:
- A. Terutang PPN karena termasuk pemakaian sendiri untuk tujuan non-produktif
 - B. Tidak terutang PPN karena termasuk dalam kategori pemakaian sendiri
 - C. Terutang PPN karena termasuk dalam kategori pemberian cuma-cuma
 - D. Semua jawaban salah
- 71 Pada tanggal 29 September 2010, UD Peduli membeli seperangkat mesin sablon seharga Rp87.750.000 untuk mencetak dan menyablon kaos konveksi. Biaya penyusutan yang diperkenankan menurut ketentuan perpajakan adalah
- A. Rp2.742.188 dengan metode garis lurus
 - B. Rp3.656.250 dengan metode garis lurus
 - C. Rp7.250.000 dengan metode saldo menurun
 - D. Rp5.484.375 dengan metode saldo menurun

- 72 PT G di Indonesia merupakan pemilik lapangan golf di Indonesia dan di Negara Z. Dalam tahun 2011 memperoleh penghasilan sebagai berikut:
Penghasilan dari Negara Z Rp18.250.000.000.
Penghasilan neto Dalam negeri Rp16.750.000.000.
Jika Pajak penghasilan yang berlaku di Negara W adalah 30%, dan jumlah penghasilan neto sama dengan penghasilan kena pajak, maka kredit pajak yang dapat dikreditkan oleh PT G adalah sebesar
A. Rp4.500.000.000
B. Rp4.562.500.000
C. Rp5.475.000.000
D. Rp5.750.000.000
- 73 Manakah yang tidak termasuk sebagai objek pajak dalam *tax treaty*?
A. Gaji Direktur
B. Dividen
C. Bea Masuk
D. Royalty
- 74 Dari pernyataan berikut, alasan apa yang menyebabkan Surat Tagihan Pajak tidak dapat diterbitkan?
A. Terdapat kekurangan pembayaran pajak PPh Pasal 25
B. Hasil pemeriksaan SPT Masa PPN terdapat kekurangan pembayaran pajak
C. Pengusaha Kena Pajak terlambat menerbitkan Faktur Pajak
D. Hasil penelitian SPT PPh badan terdapat kesalahan hitung
- 75 Putusan Pengadilan Pajak yang sah dan mempunyai kekuatan hukum adalah
A. Putusan yang diucapkan dalam sidang yang terbuka hanya untuk pihak yang bersengketa
B. Putusan yang diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum
C. Putusan yang disetujui oleh pihak Direktorat Jenderal Pajak sebagai Terbanding/Tergugat
D. Putusan yang mencantumkan pokok sengketa
- 76 Menurut UU Nomor 14 Tahun 2008 manakah diantara berikut ini yang tidak wajib untuk memberi informasi publik secara berkala kepada masyarakat luas?
A. Badan Usaha Milik Negara
B. Lembaga Peradilan Tinggi
C. Organisasi Swasta
D. Badan Usaha Milik Daerah
- 77 Suatu Perseroan Terbatas pada dasarnya menurut UUPT adalah sebuah
A. Badan Usaha Milik Negara
B. Badan Eksekutif yang merupakan Persekutuan Keuangan
C. Badan Hukum yang merupakan Persekutuan Modal
D. Badan Hukum yang merupakan Persekutuan Usaha
- 78 Menurut UU Perseroan Terbatas, setiap ada penyetoran harus disertai dengan
A. Surat pernyataan penyetoran saham
B. Surat persetujuan atas penyetoran saham
C. Bukti penyetoran yang sah
D. Laporan penyetoran dari emiten

- 79 Prinsip akuntansi yang berlaku umum yang dapat digunakan seorang akuntan dalam kegiatan pemeriksaan di bidang pasar modal biasanya dilihat dari
- Standar Akuntansi Keuangan yang ditetapkan oleh Bapepam
 - Standar Akuntansi Keuangan yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan
 - Standar Akuntansi Keuangan yang ditetapkan oleh kantor Akuntan Publik
 - Standar Akuntansi Keuangan yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia
- 80 Pernyataan berikut yang merupakan perbuatan akuntan yang melanggar ketentuan pidana dalam KUHP adalah
- Akuntan salah menentukan sampel sehingga tidak mampu menemukan *fraud*
 - Akuntan melanggar kode etik akuntan publik
 - Akuntan melanggar ketentuan dalam SPAP
 - Mengaku-ngaku sebagai seorang akuntan yang telah memiliki izin
- 81 Pernyataan berikut yang salah dalam *management by objective* (MBO) adalah
- Tujuan strategis ditetapkan oleh manajer bersama-sama karyawan
 - Kemajuan pencapaian sasaran dievaluasi secara berkala
 - Penghargaan dialokasikan berdasarkan kemajuan pencapaian tujuan
 - Periode evaluasi dinyatakan secara eksplisit
- 82 Wirausaha harus kreatif. Apa artinya?
- Wirausaha pandai membuat karya seni
 - Wirausaha dapat melihat, mengambil, dan memenuhi peluang yang ada
 - Melihat kenyataan yang ada di masyarakat
 - Promosi dilakukan saat *start up*
- 83 Berikut ini merupakan alasan utama mengapa perusahaan perlu melakukan manajemen strategis, **kecuali**
- Untuk menetapkan sasaran jangka panjang perusahaan
 - Untuk memberi arahan bagi manajemen dalam menghadapi lingkungan yang terus berubah
 - Untuk membantu manajemen dalam memfokuskan alokasi sumber daya perusahaan
 - Untuk melakukan analisis kekuatan, kelemahan, peluang dan ancaman yang dihadapi perusahaan (*SWOT analysis*)
- 84 Jika diketahui EOQ adalah 100. Apa artinya?
- Unit yang diproduksi tiap satu kali pemesanan barang baku adalah 100 unit
 - Jumlah unit yang dibeli tiap satu pemesanan adalah 100 unit
 - Jumlah pemesanan setiap kali pembelian bahan yang ekonomis adalah 100 kali
 - Waktu antara pembelian dan produksi adalah 100 menit
- 85 Manakah yang merupakan manfaat dari pembelian secara *online* bagi industri?
- Menimbulkan potensi terjadinya penipuan
 - Mengurangi biaya transaksi
 - Merusak kesetiaan pembeli
 - Menghilangkan pekerjaan pegawai
- 86 Tn. TTT terlambat menyerahkan SPT Tahunan PPh 2013 baru di bulan Mei 2014 yang menyatakan nilai PPh Terutang Rp 2,4 miliar dan kredit PPh 25 Rp 1,08 miliar. Pembayaran angsuran yang dilakukan WP adalah
- Disetorkan Rp 200 juta hingga Maret 2014
 - Disetorkan Rp 200 juta hingga Mei 2014
 - Disetorkan Rp 110 juta hingga Maret 2014
 - Disetorkan Rp 110 juta hingga Mei 2014

- 87 SKPKB sebesar Rp 800 juta diterbitkan terhadap PT E. PT E hanya menyetujui pajak yang masih dibayar Rp 300 juta. PT E melunasi sebagian SKPKB sebesar Rp 300 juta. Kemudian mengajukan keberatan. Dirjen Pajak mengabulkan sebagian keberatan Rp 650 juta. Berapa pajak yang masih harus dibayar?
- A. Rp 525 juta
 - B. Rp 675 juta
 - C. Rp 850 juta
 - D. Rp 450 juta
- 88 Pada tanggal 25 Agustus 2008, KPP Tangerang melakukan pemeriksaan atas pemenuhan kewajiban PPN untuk masa pajak Januari sampai dengan Desember 2007 dari PT Central. Pada saat berlangsungnya pemeriksaan, Pihak pemeriksa menemukan adanya Faktur Pajak Masukan bulan Juli 2007 yang belum pernah dikreditkan dan dilaporkan atas pembelian mesin pabrik. Bagaimana perlakuan atas pajak masukan yang belum pernah dikreditkan tersebut?
- A. Dapat dikreditkan melalui Surat Ketetapan Pajak yang diterbitkan oleh Kantor Pajak
 - B. Dapat dikreditkan melalui pembetulan SPT Masa PPN Masa Pajak Juli 2007
 - C. Tidak dapat dikreditkan karena ditemukan dalam pemeriksaan
 - D. Tidak dapat dikreditkan karena telah melampaui Tahun Buku
- 89 Wajib Pajak menerima Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar sebesar Rp1.120.000 yang diterbitkan pada tanggal 2 Januari 2015 dengan batas akhir pelunasan tanggal 1 Februari 2015. Wajib Pajak tersebut diperbolehkan untuk mengangsur pembayaran pajak dalam jangka waktu 5 (lima) bulan dengan jumlah yang tetap sebesar Rp224.000. Sanksi administrasi berupa bunga untuk angsuran ke-5 adalah sebesar
- A. Rp17.920
 - B. Rp13.440
 - C. Rp8.960
 - D. Rp4.480
- 90 PT DDD membeli mesin dengan total harga perolehan Rp 20 juta. Komputer tersebut menurut PMK 96/PMK.03/2009 tergolong sebagai asset Kelompok 1 dengan masa manfaat 16 tahun, maka dengan menggunakan Metode Saldo menurun, penyusutan di tahun ke-2 adalah sebesar...
- A. 2.500.000
 - B. 2.187.500
 - C. 1.950.000
 - D. 1.377.500
- 91 PT LLL memiliki bangunan non permanen nilai perolehan Rp 140 juta dan didepresiasi dengan metode garis lurus. Nilai beban depresiasi per tahun adalah
- A. Rp 14 juta
 - B. Rp 7 juta
 - C. Rp 3,5 juta
 - D. Rp 1,75 juta
- 92 PT QQQ melaporkan peredaran bruto Rp 38,4 miliar yang menghasilkan laba Rp 4 miliar. Nilai PPh Terutang adalah
- A. Rp 1 miliar, WP memperoleh Fasilitas Pasal 17
 - B. Rp 1 miliar, WP memperoleh Fasilitas Pasal 31E
 - C. Rp 937,5 juta, WP memperoleh Fasilitas Pasal 17
 - D. Rp 937,5 juta, WP memperoleh Fasilitas Pasal 31E

- 93 NNN (K/ 3) melakukan jasa perawatan permesinan dengan imbalan Rp13.000.000. NNN mempergunakan tenaga 5 orang pekerja dengan membayarkan upah harian masing-masing sebesar Rp150.000 selama 5 hari. Selain itu, NNN membeli *spare part* yang dipakai untuk perawatan sebesar Rp2.250.000. Pemotongan PPh Pasal 21 oleh klien NNN adalah sebesar
- A. Rp 537.500
 - B. Rp 350.000
 - C. Rp 268.750
 - D. Rp 175.000
- 94 PT WWW mengekspor BKP dengan nilai ekspor Rp 720 juta. Nilai PPN terutang adalah
- A. Rp 0
 - B. Rp 72 juta
 - C. Rp 108 juta
 - D. Rp 144 juta
- 95 Nn. NNN menerima uang pesangon senilai Rp 40 juta. PPh 21 yang dipotong adalah
- A. Rp 0, sebab nilai pesangon kurang dari Rp 50 juta
 - B. Rp 0, sebab karyawan dikecualikan dari pemotongan
 - C. Rp 800 ribu, sebab nilai yang kurang dari Rp 50 juta dikenai tarif 5%
 - D. Rp 800 ribu, sebab karyawan tidak dikecualikan dari pemotongan
- 96 PT LLL melakukan penjualan baja senilai Rp 3 miliar. Pemungutan PPh 22 yang tepat adalah
- A. Rp 9 juta dipungut pembeli baja
 - B. Rp 9 juta dipungut penjual baja
 - C. Rp 13,5 juta dipungut pembeli baja
 - D. Rp 13,5 juta dipungut penjual baja
- 97 PT NNN menerima dividen dari anak perusahaan yang memiliki *Dividend Payout Ratio* (DPR) sebesar 30%. Status penerimaan dividen tersebut adalah
- A. *Non-taxable* sebab diterima dari anak perusahaan
 - B. *Non-taxable* sebab DPR sebesar 30%
 - C. *Taxable* sebab diterima dari anak perusahaan
 - D. *Taxable* sebab DPR sebesar 30%
- 98 Dalam PP Nomor 64 Tahun 1999 tentang Laporan Keuangan Tahunan, apakah laporan keuangan yang mengungkapkan kredit bank dimasukkan ke dalam Laporan Keuangan Tahunan?
- A. Ya
 - B. Tidak
 - C. Boleh iya, boleh tidak
 - D. Tergantung bank terkait
- 99 Menurut UU Perseroan Terbatas, Penambahan modal dasar suatu Perseroan harus diikuti dengan hal-hal berikut ini, **kecuali**
- A. Diikuti keputusan RUPS yang memperhatikan persyaratan kuorum
 - B. Memperhatikan kesesuaian penambahan modal dasar dengan ketentuan undang-undang
 - C. Memberitahukan kepada menteri untuk dicatat dalam daftar Perseroan
 - D. Memberitahukan Bapepam untuk dicatat dalam daftar perseroan
- 100 Jual beli tidak dapat dilakukan atas barang-barang di bawah ini, **kecuali**
- A. Barang yang dilarang peredarannya dalam undang-undang
 - B. Barang milik orang lain
 - C. Barang yang tidak jelas harganya
 - D. Barang yang tidak jelas bentuknya

