

ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(STUDI PRAKTIK PADA KKP SURYA CIPTA  
SOLUSINDO)



OLEH:  
Johan Wijaya Sutanto  
3203012030

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2016

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(STUDI PRAKTIK PADA KKP SURYA CIPTA  
SOLUSINDO)**

**STUDI PRAKTIK KERJA  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:  
Johan Wijaya Sutanto  
3203012030**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2016**

## HALAMAN PERSETUJUAN

### STUDI PRAKTIK KERJA

#### ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (STUDI PRAKTIK PADA KKP SURYA CIPTA SOLUSINDO)

OLEH:

Johan Wijaya Sutanto

3203012030

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

Ali Yus Isman, SE., MA., BKP.

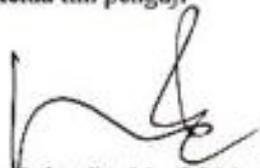
Tanggal: .....

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Johan Wijaya Sutanto NRP 3203012030

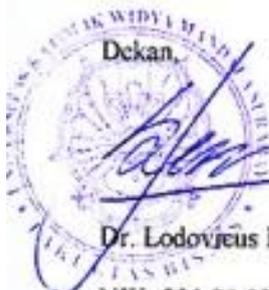
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua tim penguji



Dr Hartono Rahardjo. M., COM., Ak

Mengetahui:



Dekan,

Dr. Lodovjeus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,

Ariston Oki A. Esa, SE., MA., Ak., BAP

NIK. 321.03.0566

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Johan Wijaya Sutanto

NRP : 3203012030

Judul Skripsi :ANALISIS PERHITUNGAN,  
PEMOTONGAN DAN PELAPORAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(STUDI PRAKTIK PADA KKP SURYA  
CIPTA SOLUSINDO)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 15 Januari 2016

Yang menyatakan,



(...Johan...Wijaya.....)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yesus Kristus, atas segala kasih, karunia dan penyertaanNya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.Orang tua penulis yang telah memberikan dukungan serta menyelenggarakan dana untuk menyelesaikan laporan ini.
3. Bapak Ali Yus Isman, SE., MA., BKP selaku dosen pembimbing yang tak henti-hentinya meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu kepada penulis.
5. Pimpinan, manajemen dan karyawan PD. Karunia yang bersedia menerima penulis untuk melakukan studi praktik di perusahaan dan memberikan data-data yang dibutuhkan oleh penulis.

6. Papa, mama, Johan Wijaya Sutanto dan semua keluarga yang memberikan semangat dan doa, mulai dari awal sampai sekarang.
7. Teman-teman penulis yang memberikan semangat dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan penulis satu per satu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari dalam pengungkapan, penyajian dan pemilihan kata dalam laporan ini memiliki kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Tanpa bantuan dan dorongan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk mewujudkan Laporan Praktik Kerja Nyata ini. Semoga segala kebaikan bantuan, dorongan, dan kerjasamanya selama ini dibalas oleh Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap Laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak khususnya bagi pembaca. Akhir kata, semoga laporan ini berguna bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 15 Januari 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

|   | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL.....                          | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                    | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                     | iii     |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH..... | iv      |
| KATA PENGANTAR.....                         | v       |
| DAFTAR ISI.....                             | vii     |
| DAFTAR TABEL.....                           | x       |
| DAFTAR GAMBAR.....                          | xi      |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                        | xii     |
| ABSTRAK.....                                | xiv     |
| <b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>                   |         |
| 1.1. Latar Belakang.....                    | 1       |
| 1.2. Ruang Lingkup.....                     | 3       |
| 1.3. Manfaat Penelitian.....                | 4       |
| 1.4. Sistematika Penulisan.....             | 5       |
| <b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>              |         |
| 2.1. Landasan Teori.....                    | 7       |
| 2.1.1. Pengertian Pajak Penghasilan.....    | 7       |
| 2.1.2. Pajak Penghasilan Pasal 21.....      | 7       |
| 2.2. Rerangka Berpikir.....                 | 25      |

### BAB 3. METODE PENELITIAN

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 3.1. Desain Penelitian.....          | 26 |
| 3.2. Jenis Data dan Sumber Data..... | 26 |
| 3.3. Metode Pengumpulan Data.....    | 27 |
| 3.4. Obyek Magang.....               | 27 |
| 3.5. Prosedur Analisis Data.....     | 28 |

### BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

|  |    |
|--|----|
| 4.1. Gambaran Umum Konsultan Pajak.....  | 29 |
| 4.1.1. Sejarah Konsultan Pajak .....   | 29 |
| 4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....   | 29 |
| 4.1.3. Jasa Yang Diberikan Oleh KKP SCS.....                                   | 30 |
| 4.1.4. Sejarah Perusahaan Klien.....   | 30 |
| 4.1.5. Tenaga Kerja Tetap Perusahaan Klien.....                                | 32 |
| 4.1.6. Tenaga Kerja Tidak Tetap Klien.....                                     | 34 |
| 4.2. Deskripsi Data.....   | 35 |
| 4.3. Analisis dan Pembahasan Klien.....  | 35 |
| 4.3.1 Analisis Temuan PPh 21 Terutang Berdasarkan<br>Biaya Klien.....          | 36 |
| 4.3.2 Analisis Temuan PPh Pasal 21 Jasa Notaris..                              | 37 |
| 4.3.3 Analisis Temuan PPh Pasal 21<br>Jasa Servis AC.....                      | 42 |
| 4.3.4 Analisis Temuan PPh Pasal 21 Gaji<br>Pegawai Tetap dan Tidak Tetap ..... | 48 |

## BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

|                        |    |
|------------------------|----|
| 5.1. Simpulan.....     | 56 |
| 5.2. Keterbatasan..... | 56 |
| 5.3. Saran.....        | 57 |

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

|  | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1. Perbandingan Tarif PTKP Menurut UU Nomor 36<br>Tahun 2008 dan PER-32/PJ.2015 .....  | 19      |
| Tabel 2.2. Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri.....   | 20      |
| Tabel 4.1. Daftar Jumlah Karyawan Tetap Surabaya.....  | 32      |
| Tabel 4.2. Daftar Jumlah Karyawan Tetap Sidoarjo.....  | 33      |
| Tabel 4.3 Daftar Jumlah Karyawan Tidak Tetap Surabaya.....   | 34      |
| Tabel 4.4 Daftar Jumlah Karyawan Tidak Tetap Sidoarjo.....   | 34      |
| Tabel 4.5 Perbandingan Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Jasa<br>Notaris Menurut Klien dan UU No. 36 Tahun 2008.....                   | 39      |
| Tabel 4.6 Perbandingan Sampel Perhitungan PPh Pasal 21<br>Jasa Service AC Menurut Klien dan UU No. 36<br>Tahun 2008.....             | 45      |
| Tabel 4.7 Perbandingan Sampel Perhitungan PPh Pasal 21<br>Karyawan Tetap Menurut Klien dan Per 32<br>Tahun 2015 Cabang Surabaya..... | 53      |
| Tabel 4.8 Perbandingan Sampel Perhitungan PPh Pasal 21<br>Karyawan Tetap Menurut Klien dan Per 32<br>Tahun 2015 Cabang Sidoarjo..... | 54      |
| Tabel 4.9 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21.....   | 58      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                   | Halaman |
|-----------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Rerangka Berpikir..... | 25      |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang
- Lampiran 2. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Perusahaan Bulan Agustus Di Surabaya
- Lampiran 3. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Perusahaan Bulan September Di Surabaya
- Lampiran 4. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Perusahaan Bulan Oktober Di Surabaya
- Lampiran 5. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Per 32 Bulan Agustus Di Surabaya
- Lampiran 6. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Per 32 Bulan September Di Surabaya
- Lampiran 7. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Per 32 Bulan Oktober Di Surabaya
- Lampiran 8. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Perusahaan Bulan Agustus Di Sidoarjo
- Lampiran 9. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut  
Perusahaan Bulan September Di Sidoarjo

Lampiran 10. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut

Perusahaan Bulan Oktober Di Sidoarjo

Lampiran 11. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut

Per 32 Bulan Agustus Di Sidoarjo

Lampiran 12. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut

Per 32 Bulan September Di Sidoarjo

Lampiran 13. Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut

Per 32 Bulan Oktober Di Sidoarjo

## **ABSTRAK**

Pajak di Indonesia terdiri dari berbagai macam golongan. Hal yang terkait dengan pajak mencakup benda maupun manusia. Salah satu pajak yang menyangkut terkait dengan manusia adalah gaji dan upah yang diatur dalam PPh Pasal 21. Aturan dari PPh Pasal 21 memang terkait dengan gaji seseorang pegawai, akan tetapi PPh Pasal 21 tidak terkait hanya sebatas gaji pegawai melainkan juga di bidang pembayaran upah atas tenaga ahli seperti konsultan maupun servis AC. Menghadapi tahun 2015 ini, terdapat aturan baru terkait PPh 21 yaitu Per 32/PJ/2015 menyangkut PPh Pasal 21 dan Penghasilan Tidak Kena Pajak(PTKP) terbaru. Perubahan tersebut mengakibatkan efek perubahan PTKP yang menjadi lebih besar bagi para wajib pajak. Salah satu efek samping lain atas perubahan PTKP adalah perusahaan harus melakukan perhitungan upah bagi seluruh pegawai maupun tenaga ahli yang digunakan. Perlu diketahui efek dari perubahan apa saja yang terkait dengan perubahan PPh Pasal 21 akibat Per 32/PJ/2015 maka Laporan Studi Praktik Kerja ini dibuat.

**Kata Kunci :** Per 32, PPh Pasal 21, Gaji dan Upah, Tenaga Kerja

## **ABSTRACT**

Taxes in Indonesia consists of various groups. Matters related to tax include objects and humans. One of the concerns related to the man is salaries and wages stipulated in Income Tax Article 21. The rules of the Income Tax Article 21 indeed related to one's salary employees, but Income Tax Article 21 is not related only to the extent the salaries of employees but also in the payment of wages on labor Experts such as consultants and servicing air conditioning. Facing the year 2015, there are new rules related to income tax, namely 21 Per 32 / PJ / 2015 concerning Income Tax Article 21 and exemption (PTKP) version. The changes resulted in the effect of changes in taxable income were to be larger for taxpayers. One side effect of other changes in taxable income is the company must perform the calculation of wages for all employees as well as experts who used. The need known effects of any changes related to Article 21 as a result of changes in income tax Per 32 / PJ / 2015 this report is made.

Keywords: Per 32, Income Tax article 21, Salaries and Wages, Employment