

ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT X



OLEH :
MEYLIA KARTIKA DEWI
3205013018

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT X**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH :
MEYLIA KARTIKA DEWI
3205013018**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Meylia Kartika Dewi

NRP : 3205013018

Judul : Analisis Atas Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran Dan
Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Pada PT X.

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini di publikasi/ditampilkan di internet atau media lain (Repository Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Hak Cipta.

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

Surabaya, 18 Januari 2016

Yang menyatakan,



(Meylia Kartika Dewi)

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PADA PT X**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

**OLEH :
MEYLIA KARTIKA DEWI
3205013018**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

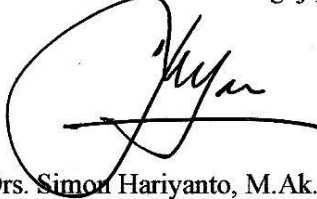


**Susanna Hartanto, S.E., M.M
Tanggal : 19 Februari 2016**

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang di tulis oleh Meylia Kartika Dewi NRP: 3205013018 telah diuji pada tanggal 26 Februari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

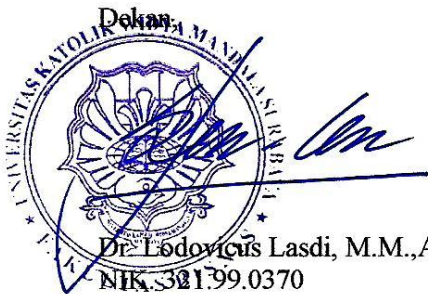
Ketua Tim Penguji,



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

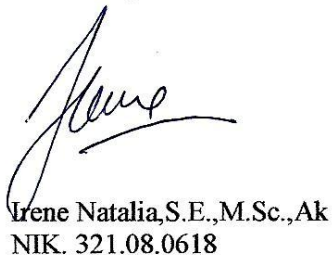
Mengetahui :

Dekan,



Dr. Lodovikus Lasdi, M.M., Ak., CA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak
NIK. 321.08.0618

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul “ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT X” dengan baik.

Terima kasih saya ucapkan kepada pihak-pihak yang sudah membantu saya dalam pembuatan laporan ini, para pihak yang terlibat antara lain:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah memperbolehkan saya untuk membuat laporan.
2. Ibu Irene Natalia,S.E., M.Sc., Ak. selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi yang dengan sabar membantu saya dalam perkuliaan, praktik kerja lapangan hingga pembuatan laporan.
3. Ibu Susanna Hartanto, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang sudah sangat membantu saya dalam pembuatan laporan praktik kerja lapangan.
4. Keluarga yang memberikan saya semangat dan banyak motivasi dalam menghadapi masalah dalam pembuatan laporan.
5. Sahabat-sahabat yang saya cintai karena sudah menemani saya dari awal perkuliahan hingga selesai.

6. Bapak Antonius Susanto, selaku pimpinan kantor konsultan pajak yang memberikan saya kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan.
7. Mbak Lulu, Ibu Eny, Ibu Kiki, Ibu Wiwin, Ibu Tri, Pak Krisna, Pak Bin, Pak Roni, dan Mas Hilmi yang telah dengan sabar membantu dan membimbing saya dalam melakukan tugas saya juga atas ilmu yang telah diberikan kepada saya.

Demikian kata pengantar dari saya, bila ada kesalahan dalam penulisan, saya mohon maaf dan semoga laporan ini dapat memberikan banyak manfaat bagi pembaca. Saran dan kritik dari pembaca sangat dibutuhkan demi kesempurnaan laporan ini.

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan Laporan.....	3
1.4 Manfaat Laporan.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Pajak.....	5
2.1.2 Pajak Penghasilan	6
2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	6
2.1.4 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 21	7
2.1.5 Subjek Pajak.....	8
2.1.6 Objek Pajak.....	14
2.1.7 Tarif Penghasilan PPh Pasal 21.....	20
2.1.8 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	22
2.1.9 Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 21	23
BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	27
3.1 Gambaran Umum Organisasi	27
3.1.1 Sejarah Singkat KPP Antonius, Susanto, & CO.....	27
3.1.2 PT X.....	28

3.2 Bentuk Kegiatan.....	29
BAB 4 ANALISIS & PEMBAHASAN HASIL.....	31
4.1 Prosedur Kerja	31
4.2 Analisis Pekerjaan.....	33
4.2.1 Perhitungan PPh 21.....	33
4.2.2 Pemotongan PPh 21	37
4.2.3 Penyetoran PPh 21.....	43
4.2.4 Pelaporan PPh 21.....	43
4.2.4 Kendala yang dihadapi	43
4.3 Pembahasan.....	44
BAB 5 SIMPULAN & SARAN.....	46
5.1 Simpulan	46
5.2 Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Pelaksanaan Pekerjaan.....	32
---------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Lapisan Penghasilan Kena Pajak.....	21
Tabel 4.1 Gaji Karyawan Tetap	33
Tabel 4.2 Daftar Rekap Karyawan Tidak Tetap	34
Tabel 4.3 Data Rincian Gaji Karyawan Lepas.....	35
Tabel 4.4 Perhitungan Gaji Karyawan Tetap.....	36
Tabel 4.5 Perhitungan Gaji Karyawan Tidak Tetap	37
Tabel 4.6 Pemotongan Gaji Karyawan Tetap.....	38
Tabel 4.7 Pemotongan Gaji Karyawan Tidak Tetap.....	40

ABSTRAK

Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 diantaranya termasuk dalam sumber pendapatan negara. Dana tersebut digunakan untuk pembiayaan pengeluaran negara seperti pelaksanaan pembangunan. Penting bagi wajib pajak orang pribadi maupun badan untuk mengetahui perhitungan PPh pasal 21 sesuai dengan Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) dan PER-32/PJ/2015 secara benar. PER-32/PJ/2015 merupakan peraturan tentang prosedur atau aturan perhitungan, pemotongan, pelaporan yang berlaku saat ini.

Perusahaan berkewajiban memotong pajak penghasilan pada setiap karyawan yang memperoleh gaji setiap bulan. Dengan adanya PER-32/PJ/2015 diharapkan perusahaan mengerti peraturan tentang perhitungan pemotongan bagi karyawan tetap dan karyawan lepas. Penting bagi perusahaan, karena membayar PPh 21 termasuk pengeluaran bagi perusahaan sehingga dapat berhubungan dengan perhitungan laporan keuangan perusahaan.

Kata kunci : Pajak Penghasilan 21, PER-32/PJ/2015, Perhitungan, Pemotongan.

ABSTRACT

Income tax (VAT) of article 21 of them are included in state revenue. The funds are used to finance state expenditures such as construction work. It is important for an individual taxpayer or entity to determine the calculation of income tax Article 21 in accordance with the Law on General Assessment and Taxation Procedure (CTP) and PER-32/PJ/2015 correctly. PER-32/PJ/2015 a regulation on procedures or rules of calculation, withholding, reporting current.

The Company is required to withhold income tax on any employees who earn a salary every month. With the PER-32/PJ/2015 the company is expected to understand the rules on the calculation of deductions for permanent employees and freelance employees. It is important for the company, because it pays income tax 21 including expenses for the company so that it can relate to the calculation of the company's financial statements.

Keywords : Income Tax 21, PER- 32/PJ/2015, Calculation, Cutting.