

ANALISIS PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 KARYAWAN DAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI
(STUDI PRAKTIK PADA PD.KARUNIA)



OLEH :
YOHANES CANDRA
3203011217

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2014

ANALISIS PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
KARYAWAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(STUDI PRAKTIK PADA PD.KARUNIA)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

YOHANES CANDRA

3203011217

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2014

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 KARYAWAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

Oleh:

Yohanes Candra

3203011217

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

Dosen Pembimbing



Ronny Irawan, SE., M.Si., AK., QIA., BKP.

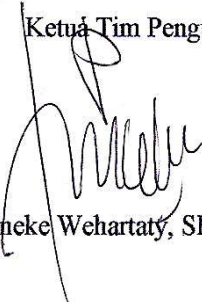
Tanggal: 21 November 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yohanes Candra NRP 3203011217

Telah diuji pada tanggal 17 Desember 2014 dan dinyatakan lulus
oleh tim penguji.

Ketua Tim Penguji:


Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370


Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.

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 : Yohanes Candra

NRP : 3203011217

Judul Laporan : ANALISIS PENGHITUNGAN,
PEMOTONGAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
KARYAWAN DAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (Studi Praktik
Kerja pada PD. Karunia)

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, 21 November 2014

Yang Menyatakan



Yohanes Candra

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran 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.
3. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., 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, Yonatan Candra dan semua keluarga yang memberikan semangat dan doa, mulai dari awal sampai sekarang.
7. Teman-teman penulis Agita, Stephen, Bima, Angel, Yola, Wina, Syafitri, Etha, Cindy, Stevanus, Dwi, Thomas, David, Yongki, Daniel, Fefe, Erlin, Fenny, Lukas, Tia, Gunawan, Cindy, Felix Liesar, Felix Oktavianus 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 bahwa skripsi ini terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran dibutuhkan untuk penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis, skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan memberikan wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 21 November 2014

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	6
1.3 Manfaat	6
1.4 Sistematika Penulisan	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Rerangka Berpikir.....	53
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	54
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	54
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	55
3.4 Objek Magang	56

3.5 Metode Penentuan Sampel	56
3.6 Prosedur dan Analisis Data.....	57
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	59
4.2 Deskripsi Data	73
4.3 Analisis dan Pembahasan Hasil Temuan	74
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	104
5.2 Keterbatasan	105
5.3 Saran	106
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tarif PPh Wajib Pajak Orang Dalam Negeri.....	26
Tabel 2.2. Tarif PPh Final	26
Tabel 4.1. Daftar Jumlah Karyawan Tetap.....	71
Tabel 4.2. Daftar Jumlah Karyawan Tidak Tetap.....	72
Tabel 4.3. Perbandingan Sampel Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut PD. Karunia dan UU No. 36 Tahun 2008	78
Tabel 4.4. Perbandingan Sampel Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap Menurut PD. Karunia dan UU No. 36 Tahun 2008	80
Tabel 4.5. Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21.....	83
Tabel 4.6. Transaksi Penjualan dan Pembelian	89
Tabel 4.7. PPN Keluaran dan PPN Masukan	90
Tabel 4.8. PPN yang Masih Harus Dibayar Perusahaan	91
Tabel 4.9. Penyetoran dan Pelaporan PPN	101

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	53
Gambar 4.1 Sturktur Oganisasi PD. Karunia	61
Gambar 4.2 Tampilan e-SPT Induk 1111 Bulan Mei.....	92
Gambar 4.3 Tampilan e-SPT Induk 1111 Bulan Juni.....	93
Gambar 4.4 Tampilan e-SPT Induk 1111 AB Bulan Juni	94
Gambar 4.5 Tampilan e-SPT Induk 1111 Bulan Juli	94
Gambar 4.6 Tampilan e-SPT Penginputan Data Wajib Pajak.....	96
Gambar 4.7 Tampilan e-SPT Impor Data.....	97
Gambar 4.8 Tampilan e-SPT Pemilihan <i>File</i> yang Diimpor	98
Gambar 4.9 Tampilan e-SPT <i>File</i> Setelah Diimpor	99

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lembar Daftar Kehadiran Magang
- Lampiran 2. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap menurut Perusahaan Bulan Mei
- Lampiran 3. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap menurut Perusahaan Bulan Juni
- Lampiran 4. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap menurut Perusahaan Bulan Juli
- Lampiran 5. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap menurut UU No. 36 tahun 2008
Bulan Mei
- Lampiran 6. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap menurut UU No. 36 tahun 2008
Bulan Juni
- Lampiran 7. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap menurut UU No. 36 tahun 2008
Bulan Juli
- Lampiran 8. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan TidakTetap menurut Perusahaan Bulan Mei
- Lampiran 9. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan TidakTetap menurut Perusahaan Bulan Juni
- Lampiran 10. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap menurut Perusahaan Bulan Juli

- Lampiran 11. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap menurut UU No. 36 tahun 2008
Bulan Mei
- Lampiran 12. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap menurut UU No. 36 tahun 2008
Bulan Juni
- Lampiran 13. Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap menurut UU No. 36 tahun 2008
Bulan Juli
- Lampiran 14. Kertas Kerja Pembelian Bulan Mei
- Lampiran 15. Kertas Kerja Penjualan Bulan Mei
- Lampiran 16. Kertas Kerja Pembelian Bulan Juni
- Lampiran 17. Kertas Kerja Penjualan Bulan Juni
- Lampiran 18. Kertas Kerja Pembelian Bulan Juli
- Lampiran 19. Kertas Kerja Penjualan Bulan Juli

Abstrak

PD. Karunia adalah salah satu perusahaan yang bergerak dalam industri alas kaki. PD. Karunia terletak Jalan Raya Krian KM.23, Sidoarjo, Jawa Timur. Perusahaan ini merupakan salah satu yang memiliki jumlah karyawan yang cukup besar serta tingkat penjualan yang cukup besar. Tingkat karyawan yang cukup besar berkaitan langsung dengan tata cara perusahaan dalam melaksanakan penghitungan, pemotongan dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 karyawan tetap maupun karyawan tidak tetap. Penjualan perusahaan yang cukup besar dalam wilayah domestik maupun penjualan ekspor juga berkaitan langsung dengan Pajak Pertambahan Nilai.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif yaitu dengan melakukan pengamatan dan analisis mengenai PPh Pasal 21 Karyawan dan Pajak Pertambahan Nilai. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif sedangkan sumber data adalah data primer. Pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PD. Karunia dalam melakukan penghitungan dan pemotongan PPh Pasal 21 masih ada kekurangan dalam penghitungan dan pemotongan PPh Pasal 21, sedangkan penghitungan dan pemotongan PPN sudah sesuai dengan peraturan perpajakan.

Kata Kunci: Pajak, PPh Pasal 21, PPN, Pajak Keluaran, Pajak Masukan

Abstract

PD. Karunia is one of the companies engaged in the footwear industry. PD. Karunia on Highway Krian KM.23, Sidoarjo, East Java. This company is one that has a large enough number of employees and the substantial of level sales. Large employees level directly related to the corporate way in carrying out the calculation, withholding and reporting of income tax article 21 of permanent employees and temporary employees, large sales of company in the area of domestic and export also directly related to the value-added tax.

This study used a descriptive method with observation and analysis of the Income Tax Article 21 and Value Added Tax. Types of data used is qualitative data and quantitative data's while the data is the primary data source. Data collection was done by observation, interviews and documentation. The results showed that in calculating and withholding income tax article 21 of PD . Karunia is still a shortage in Income Tax Article 21, while the calculation and withholding of VAT are in accordance with the tax regulation.

Keywords : Tax, Income Tax Article 21, VAT, Tax Output, Input Tax