

**ANALISIS PERHITUNGAN PPH PASAL
21 DI PT.X OLEH KANTOR
KONSULTAN**



OLEH:
HADRYAN KALANDORO
3205013004

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

**ANALISIS PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DI PT.X
OLEH KANTOR KONSULTAN**

**Laporan Tugas Akhir Praktek Kerja Lapangan
(Magang)**

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan Program
Studi D-III Akuntansi**

**OLEH:
HADRYAN KALANDORO
3205013004**

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

**SURAT PERNYATAAN PERSUTUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH DAN KEASLIAN
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hadryan Kalandoro

NRP : 3205013004

Judul : Analisis Perhitungan PPh pasal 21 di PT.X
oleh kantor konsultan

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktek kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula media lain (*digital library* perpustakaan Universitas Katolik 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, 14 Juni 2016
Yang menyatakan,


(Hadryan Kalandoro)

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DI PT.X
OLEH KANTOR KONSULTAN**

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

Oleh:
HADRYAN KALANDORO
3205013004

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

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, S.E., M.M.
Tanggal: 14 Juni 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh HADRYAN KALANDORO NRP: 3205013004 telah diuji pada tanggal 14 Juli 2016 Dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana N., S.E., M.Si., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus 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

Alhamdulillah segala puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul ‘Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 di PT.X oleh Kantor Konsultan’. Tugas akhir ini disusun sebagai persyaratan kelulusan pada Program Diploma III akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini penulis banyak mendapat saran, dorongan, bimbingan serta keterangan-keterangan dari berbagai pihak yang merupakan pengalaman yang tidak dapat diukur secara materi, namun dapat membukakan mata penulis bahwa sesungguhnya pengalaman dan pengetahuan tersebut adalah guru yang terbaik bagi penulis. Oleh karena itu dengan segala hormat dan kerendahan hati perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc.,Ph.D yang memberi kesempatan penulis untuk menimba ilmu selama tiga tahun.

2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Susanna Hartanto., SE., M.M, selaku dosen pembimbing yang selalu bijaksana memberikan bimbingan, nasehat serta waktunya selama penulisan tugas akhir sehingga berjalan dengan lancar
4. Irene Natalia SE, M.Sc., Ak selaku ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
5. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., CA., Ak serta bapak Oktavianus Rizky selaku Tenaga Pembina penulis pada saat melaksanakan Praktek Kerja Lapangan (magang)
6. Ayah dan ibu atas jasa-jasanya, kesabaran, doa dan tidak pernah lelah dalam mendidik dan memberi cinta yang tulus dan ikhlas kepada penulis semenjak kecil
7. Saudara-saudara tercinta yang telah memberi semangat moral untuk menyelesaikan tugas akhir ini\

8. Rekan-rekan komunitas Zero to Hero Community yang telah memberikan doa dan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Rekan-rekan mahasiswa yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN ANALISIS PERHITUNGAN PPh PASAL 21 DI PT.X OLEH KANTOR KONSULTAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN,,.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Tujuan Laporan.....	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	4
Landasan Teori.....	4
2.1.1 Pengertian Pajak.....	4
2.1.2 Fungsi Pajak.....	5
2.1.3 Pajak Penghasilan (PPh).....	7

2.1.4 Subjek Pajak Penghasilan.....	7
2.1.5 Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.1.6 Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.1.7 Subjek Pajak PPh Pasal 21	15
2.1.8 Objek Pajak PPh Pasal 21.....	16
2.1.9 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	17
2.1.10 Tarif Pajak PPh Pasal 21.....	20
2.1.11 Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 21	21
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	25
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	25
3.1.1 Sejarah Singkat Kantor Konsultan Pajak CV. CMA.....	25
3.1.2 Struktur Organisasi CV. CMA.....	26
3.1.3 Gambaran Umum PT X.....	26
3.2 Bentuk Kegiatan.....	26
3.3 Ikhtisar Kegiatan.....	27
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	30
4.1 Prosedur Kerja.....	30
4.2 Analisis Pekerjaan.....	37
4.3 Pembahasan.....	38
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	41
5.1 Simpulan.....	41
5.2 Saran.....	41

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

2.1	Perbedaan Subjek Pajak Dalam Negeri dan Subjek Pajak Luar negeri.....	10
2.2	PTKP berdasarkan Peraturan Menkeu nomor 162/PMK.011/2012.....	18
2.3	PTKP berdasarkan Peraturan Menkeu nomor PMK122/PMK.010/2015.....	19
2.4	Lapisan Penghasilan Kena Pajak.....	20
4.1	Daftar Gaji dan Tunjangan Karyawan Tetap.....	32
4.2	Daftar Tunjangan & Asuransi dibayar Perusahaan Karyawan Tetap.....	33
4.3	Daftar Pengurangan PPh Pasal 21.....	34
4.4	Daftar Pengurangan PPh Pasal 21.....	35

DAFTAR GAMBAR

4.1	Surat Setoran Pajak (SSP).....
-----	--------------------------------

ABSTRAK

Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 merupakan pajak terhadap penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jasa sebagai imbalan atas jasa. Tujuannya adalah untuk menganalisa perhitungan, penyetoran, pelaporan PPh pasal 21 yang telah dilakukan oleh PT.X. Latar belakang penelitian ini untuk menghindari timbulnya penambahan biaya akibat dari kesalahan atau bahkan keterlambatan dalam memperhitungkan pemotongan atau pelaporan PPh Pasal 21.

Hasil ini memperlihatkan bahwa PT.X telah melaksanakan kewajibannya sebagai wajib pajak dengan membayar pajak terutang PPh Pasal 21. Perhitungan, penyetoran, serta pelaporan PPh pasal 21 PT.X telah dikerjakan sesuai dengan PER-32/PJ/2015 tentang pedoman teknis tata cara pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 21 dan/atau PPh Pasal 26 sehubungan dengan pekerjaan, jasa, dan kegiatan orang pribadi.

Kata Kunci: PPh Pasal 21, pemotongan, penyetoran,
pelaporan

ABSTRACT

Income tax article 21 is a tax income in the form of wages, salary, honoraria, allowances and other payments to the name and in any form in connection with employment or services in exchange for services. The purpose of this study was to analyze the calculations, remittance, reporting income tax Article 21 have been carried out by PT.X. The background of this research to avoid any additional costs resulting from errors or delays in calculating the income tax withholding or reporting Article 21.

The results of this study show that PT.X been carrying out his duty as a taxpayer to pay the tax payable Tax Article 21. Calculation, depositing, and reporting income tax Article 21 PT.X has been done in accordance with the PER-32 / PJ / 2015 on technical guidelines for governance way of cutting, deposit and reporting of Income Tax Article 21 and / or Income Tax Article 26 with respect to employment, services, and activities of private persons.

Keyword : Income Tax Article 21, calculation, payment of tax, reporting