

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**



**LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPh  
PASAL 21 ATAS KLIEN PADA KANTOR KONSULTAN PAJAK  
PERIODE MASA JANUARI 2014**

**DIAJUKAN OLEH:**

**ELISABETH MUDA REHI**

**NIM : 1131230011**

**JAKARTA**

**2014**

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Elisabeth Muda Rehi

NIM : 1131230011

Program/Jurusan : D-III/Manajemen Perpajakan

Judul LPKL : MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PPh PASAL 21 ATAS KLIEN PADA  
KANTOR KONSULTAN PAJAK PERIODE MASA  
JANUARI 2014

Disetujui untuk diajukan pada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, Agustus 2014

Pembimbing materi,

(Tjahjo Joewono, BA.,MBA)

Pembimbing teknis,

(Carolina F. Sembiring, SE.,MM)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PENGESAHAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

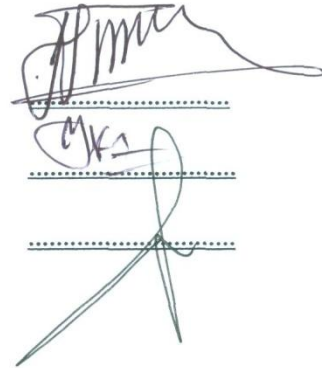
Nama : Elisabeth Muda Rehi  
NIM : 1131230011  
Program/Jurusan : D-III/Manajemen Perpajakan  
Judul LPKL : MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PPh PASAL 21 ATAS KLIEN PADA  
KANTOR KONSULTAN PAJAK PERIODE MASA  
JANUARI 2014

Diterima dan disajikan untuk memenuhi salah satu prasyarat guna memperoleh gelar ahli madya.

Jakarta, Agustus 2014

**Panitia Penguji**

Sistomo,MM.,Ak.,BKP (Ketua)  
Rachmat Kurniawan,SE,BKP (Sekretaris)  
Tjahjo Joewono,BA.,MBA (Anggota)



Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,



(Dr. Suzanna Josephine Tobing,SE.,MS)



(Frangky Yosua Sitorus,SE,Ak.,MM)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PERNYATAAN KEASLIAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Elisabeth Muda Rehi

NIM : 1131230011

Program/Jurusan : D-III/MANAJEMEN PERPAJAKAN

Judul LPKL : MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PPh PASAL 21 ATAS KLIEN PADA  
KANTOR KONSULTAN PAJAK PERIODE MASA  
JANUARI 2014

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya benar-benar telah melaksanakan PKL dan Laporan PKL yang saya buat ini adalah hasil kerja sendiri. Demikian pernyataan ini saya buat, dan apabila dikemudian hari ternyata terdapat kesalahan, saya bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Agustus 2014

Hormat saya,



Elisabeth Muda Rehi

## **KATA PENGANTAR**

Pertama-tama perkenankanlah penulis memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena dengan limpahan rahmat dan karuniaNya penulis dapat menyelesaikan LPKL di Kantor Rustan Consulting, Jakarta Selatan dengan baik dan lancar sehingga dapat selesai tepat waktu. Laporan PKL ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademis program Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia untuk meraih gelar Ahli Madya (A.Md.). Tema yang diambil oleh penulis dalam penulisan Laporan PKL ini adalah Mekanisme Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pph Pasal 21 atas Klien pada Kantor Konsultan Pajak Periode Masa Januari 2014.

Selama pelaksanaan PKL sampai dengan penyelesaian laporan, Penulis telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan Laporan PKL, diantaranya :

1. Dr. Suzanna Josephine L. Tobing, SE.,MS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia Jakarta.
2. Frangky Yosua Sitorus, SE,Ak., MM selaku Ketua Program Diploma III Manajamen Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia Jakarta.
3. Emma Tampubolon,SE.,MM. selaku Dosen Wali.
4. Tjahyo Joewono, BA.,MBA. selaku Dosen Pembimbing Materi Laporan PKL.

5. Carolina F.Sembiring,Se.,MM. selaku Dosen Pembimbing Teknis Laporan PKL.
6. Bapak dan Ibu Dosen yang telah mendidik dan mengarahkan selama penulis menuntut ilmu di bangku perkuliahan.
7. Bapak Sergio Kurnianto selaku *Managing Partner* Kantor Rustan Consulting dan Rekan yang telah memberikan izin, kepercayaan, kesempatan dan ilmu yang diberikan kepada penulis untuk belajar banyak hal tentang dunia kerja dan tantangan yang sebenarnya serta dalam melaksanakan PKL.
8. Semua *crew* Kantor Rustan Consulting dan Rekan. Pak Tejo, Ibu Maya yang sudah mau berbagi ilmu dan sabar mengajari penulis.
9. Orang tua tercinta bapak Simon Petrus Muda Rehi,SPd dan Ibu Oktaviana S.Baria yang telah memberi dukungan, doa, dan kasih sayang dengan sepenuh hati untuk Elsy.
10. Keluarga terdekat dan tersayang Opa Yunus(*alm*), Oma Ester(*alm*), Om Yoseo, Ma Noni, Ma Mea, Om Adi, Ma Susan, Om Robin, Ma Dika, Ma Feby, bpk. Eddy, Ma Eny, Tika, Tabin, Febby, Nadin, Gebby, Novita, Benny, Handri, Inten, Aldo, Tio, Ruth, Abby, Benaya, Ester, Fandy, Indah, Yuba, dan seluruh keluarga yang telah memberi dukungan dan doa dengan sepenuh hati.
11. Saudara-saudara terbaik saya Yohan Deku, Nancy, Devi, Dewi, dan semua teman-teman kost pink baru terima kasih buat waktu dan perhatiannya.

12. Teman-teman Diploma III Manajemen Perpajakan khususnya teman-teman satu angkatan.

13. Untuk semua pihak yang membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata dengan segala keterbatasan kemampuan penulis dalam menganalisis suatu masalah dan mengolah data, penulis berharap segala bentuk saran dan kritik sehingga Laporan PKL ini dapat berguna bagi pembaca.

Jakarta, Juli 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Pemilihan Judul .....	1
B. Tujuan dan Manfaat Penulisan Laporan PKL .....	3
1. Tujuan Laporan PKL .....	3
2. Manfaat Laporan PKL .....	4
C. Ruang Lingkup Pembahasan .....	5
D. Metodologi Penyusunan Laporan PKL .....	5
1. Penelitian Lapangan .....	5



2. Penelitian Keputusan .....	5
E. Sistem Pembahasan .....	6

## **BAB II URAIAN TEORITIS**

A. Perpajakan Secara Umum .....	8
1. Defenisi pajak .....	8
2. Fungsi pajak .....	8
3. Jenis pajak .....	10
4. Sistem Pemungutan Pajak .....	13
B. Pemungutan PPh Pasal 21 .....	15
1. Defenisi Umum PPh Pasal 21 .....	15
2. Subjek PPh Pasal 21 .....	16
C. Objek dan Bukan Objek PPh Pasal 21 .....	16
1. Objek PPh Pasal 21 .....	16
2. Bukan Objek PPh Pasal 21 .....	18
D. Pemotongan PPh Pasal 21 .....	19
E. Pengurang PPh Pasal 21 .....	21
F. Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	22
G. Tarif PPh Pasal 21 .....	23
H. Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 21 atas Penghasilan Teratur Pegawai Tetap .....	24
I. Tata Cara Penyetoran PPh Pasal 21 .....	30
J. Tata Cara Pelaporan PPh Pasal 21 .....	31

### **BAB III TINJAUAN UMUM RUSTAN CONSULTING**

A. Sejarah singkat Rustan Consulting .....	33
B. Pajak Lokal Dan Karakteristik Akuntansi .....	35
1. Perpajakan Indonesia dan karakteristik akuntansi .....	35
2. Investasi di Indonesia .....	36
C. Tokoh Penting .....	37
D. Struktur Organisasi Rustan Consulting .....	40
E. Servis Profesional .....	41
1. Layanan yang meliputi seluruh organisasi Anda .....	41
2. Lingkup layanan profesional .....	41

### **BAB IV MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPh PASAL 21 ATAS KLIEN PADA KANTOR KONSULTAN PAJAK PERIODE MASA JANUARI 2014**

A. Subjek Pajak PPh Pasal 21 Pada klien PT ABC .....	47
B. Objek Pajak PPh Pasal 21 Pada klien PT ABC .....	48
C. Hasil penelitian pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21 pada klien PT ABC .....	49
1. Hasil penelitian pelaksanaan Perhitungan PPh Pasal 21 pada klien PT ABC .....	49

2. Hasil penelitian pelaksanaan Penyetoran SPT Masa	
PPh Pasal 21 .....	53
3. Hasil penelitian pelaksanaan Pelaporan SPT Masa	
PPh Pasal 21 .....	54

## **BAB V PENUTUP**

A. Simpulan .....	56
B. Saran .....	56

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL II -1    Penghasilan Tidak Kena Pajak Per Tahun .....	22
TABEL II-2    Tarif Pajak Penghasilan .....	23
TABEL II-3    Pelaporan PPh Pasal 21 .....	32
TABEL IV-1    Daftar PTKP Sesuai Status .....	48
TABEL IV-2    Daftar Penyetoran PPh Pasal 21 .....	53
TABEL IV-3    Daftar Pelaporan PPh Pasal 21 .....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR III Struktur Organisasi Rustan Consulting .....	40

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran – 1 Bukti Perhitungan PPh Pasal 21
- Lampiran – 2 Bukti SPT Masa PPh Pasal 21 bulan Januari 2014
- Lampiran – 3 Bukti Surat Setoran Pajak (SSP) Masa Januari 2014
- Lampiran – 4 Surat Keterangan LPKL