

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN TERHADAP PPH PASAL 21 ATAS
GAJI PEGAWAI PADA PT XYZ**

**Disusun oleh :
AGRESIA JEFLIN METANFANUAN
NIM : 1432230004**

**JAKARTA
2017**

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Agresia Jeflin Metanfanuan
Nim : 1432230004
Program D III Jurusan : Akuntansi
Judul LPKL : TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN,
PENYETORAN DAN PELAPORAN TERHADAP PPh
PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI PADA PT XYZ

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.


Jakarta, 14 Agustus 2017

Pembimbing materi



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

Pembimbing teknis



(Fenny BNL. Tobing, SE.,MMA)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Agresia Jeflin Metanfanuan
Nim : 1432230004
Program D III Jurusan : Akuntansi
Judul LPKL : TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN,
PENYETORAN DAN PELAPORAN TERHADAP PPh
PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI PADA PT XYZ

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 14 Agustus 2017

Panitia Penguji

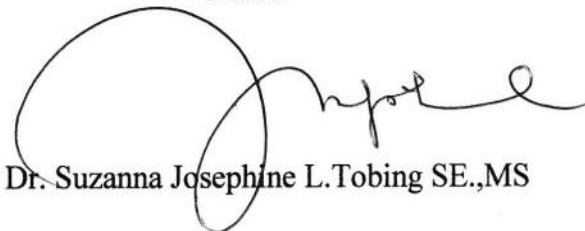
Melinda Malau, SE., MM., CPAI., CBV (Ketua) 

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

Lukas Tarigan, SE., MM (Anggota)

Mengetahui

Dekan


Dr. Suzanna Josephine L. Tobing SE., MS

Ketua Program Studi


Melinda Malau, SE., MM., CPAI., CBV

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Agresia Jeflin Metanfanuan

Nim : 1432230004

Program Studi : Diploma III – Akuntansi

Judul tugas akhir : Tinjauan Atas Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran dan
Pelaporan Terhadap PPh Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Pada PT
XYZ

Menyatakan bahwa sesungguhnya saya benar-benar telah melaksanakan praktik kerja lapangan dan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang dibuat ini adalah hasil kerja sendiri. Demikian pernyataan ini saya buat, apabila di kemudian hari ternyata ada pendahuluan yang telah membeuat Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan sama persis seperti ini maka saya bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Juli 2016

Hormat Saya,

Agresia Jeflin Metanfanuan

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa, oleh karena berkatnya penulis dapat menyelesaikan Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini yang berjudul TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN TERHADAP PPH PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI PADA PT XYZ.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada pihak-pihak terkait yang telah memberikan semangat,dukungan,bantuan,bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Saya selaku penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Suzanna Josephine Tobing, SE.,MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Melinda Malau,SE.,MM.,CPAI.,CBV selaku Ketua Program Studi Diploma-III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing materi, atas kesabaran, kesetian, bantuan, kepedulian dan waktunya dalam membimbing penulis sehingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Fenny BNL. Tobing,SE.,MMA selaku dosen pembimbing teknis, atas bantuan, dorongan dalam membimbing penulis sehingga laporan praktik ini dapat terselesaikan.

5. Kedua Orang tua saya yang tercinta dan tersayang yang telah mengasuh, merawat, mendidik dari lahir hingga pada saat ini. Terima kasih banyak telah memberikan doa, dukungan, semangat, materi, pengertian sehingga Laporan Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.
6. Bapak dan Ibu dosen beserta staf karyawan di Universitas Kristen Indonesia Fakultas Ekonomi.
7. Bapak Salmon Simanjuntak yang telah bersedia memberikan kesempatan untuk saya dapat Praktik Kerja Lapangan di KAP Richard Risambessy dan Rekan.
8. Bapak Hasudungan selaku karyawan KAP Richard Risambessy dan Rekan yang telah memberikan semangat, bantuan, dan mengajarkan yang terkait penulisan ini.
9. Teman-teman terbaik yang telah memberikan doa, bantuan, semangat, serta keyakinan kepada saya sehingga Laporan Praktikum ini terselesaikan.
10. Pihak-Pihak terkait ini yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu perstu yang telah memberikan doa, bantuan dan semangat.

Dalam Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan. Oleh karen ini kekurangan dan kesalahan tersebut menjadi tanggung jawab penulis. Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat memberikan wawasan baru bagi

pembaca dan sekiranya berkenan untuk memaafkan kesalahan dan kekurangan yang penulis tuangkan dalam lembaran kertas.

Jakarta, Agustus 2017

Agresia Jeflin Metanfanuan

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Pemilihan Judul.....	1
B. Tujuan dan Manfaat Penulisan Laporan PKL	3
C. Ruang Lingkup Pembahasan	4
D. Metode Penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan	4
E. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II URAIAN TEORITIS	
A. Perpajakan Secara Umum	7
B. Fungsi Pajak	8
C. Pengelompokan Pajak	9
D. Sistem Pemungutan Pajak	11

E. Pajak Penghasilan (PPh) Secara Umum	13
F. Subjek Pajak dalam negeri adalah	14
G. Objek Pajak Penghasilan (PPh)	14
H. Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 21	16
I. Definisi Umum Pajak Penghasilan Pasal 21.....	17
J. Subjek Pajak Penghasilan PPh Pasal 21	18
K. Bukan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	20
L. Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	21
M. Pemotongan PPh Pasal 21	23
N. Bukan Pemotongan PPh Pasal 21	25
O. Pengurangan Penghasilan Neto yang diperbolehkan	26
P. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	26
Q. Jadwal Penyetoran dan Pelaporan	27

BAB III TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN

A. Sejarah Singkat KAP Richard Risambessy & Rekan.....	29
1. Sejarah Singkat	29
2. Struktur Organisasi	30
3. Kegiatan Usaha KAP Richard Risambessy dan Rekan	32
B. Sejarah Singkat PT XYZ.....	35
1. Sejarah Singkat	35
2. Visi dan Misi	36

3. Struktur Organisasi	36
4. Bidang Pekerjaan	37
BAB IV PENYAJIAN DAN ANALISIS DATA	
A. Hasil Praktik Kerja Lapangan.....	40
B. Permasalahan	44
C. Pemecahan Masalah	52
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	53
B. Saran	54
LAMPIRAN	
DAFTAR PUSTAKA	
RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL II -1	BESARNYA PTKP 2016 SETELAH PENYESUAIAN 27
TABEL IV-1	DAFTAR GAJI BULAN OKTOBER 2016..... 40
TABEL IV-2	DAFTAR GAJI BULAN NOVEMBER 2016 41
TABEL IV-3	DAFTAR GAJI BULAN DESEMBER 2016..... 42
TABEL IV-4	DAFTAR JADWAL PENYETORAN PPh PASAL 21 OKTOBER - DESEMBER 2016..... 43
TABEL IV-5	DAFTAR JADWAL PELAPORAN PPh PASAL 21 OKTOBER - DESEMBER 2016..... 44
TABEL IV-6	DAFTAR PERBANDINGAN JADWAL PENYETORAN DENGAN BATAS WAKTU PENYETORAN PPh PASAL 21 OKTOBER – DESEMBER 2016 50
TABEL IV-7	DAFTAR PERBANDINGAN JADWAL PELAPORAN DENGAN BATAS WAKTU PELAPORAN PPh PASAL 21 OKTOBER – DESEMBER 2016 51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR III.1 STRUKTUR ORGANISASI KAP RICHARD RISAMBESSY DAN REKAN.....	31
GAMBAR III.2 STRUKTUR ORGANISASI PT. XYZ	37
GAMBAR III.3 MERINE ENGINE ANG GENERATOR REPAIR.....	38
GAMBAR III.4 HEARVY EQUIPMENT REPAIR	38

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN-I	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH PASAL 21 OKTOBER 2016
LAMPIRAN-II	SSP PPH PASAL 21 BULAN OKTOBER 2016
LAMPIRAN-III	KODE BILLING OKTOBER 2016
LAMPIRAN-IV	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH PASAL 21 NOVEMBER 2016
LAMPIRAN-V	SSP PPH PASAL 21 BULAN NOVEMBER 2016
LAMPIRAN-VI	KODE BILLING OKTOBER 2016
LAMPIRAN-VII	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH PASAL 21 NOVEMBER 2016
LAMPIRAN-VIII	SSP PPH PASAL 21 BULAN NOVEMBER 2016
LAMPIRAN-IX	KODE BILLING OKTOBER 2016

LAMPIRAN –I

SSP PPH PASAL 21 BULAN OKTOBER 2016

LAMPIRAN-II SSP PPH PASAL 21 BULAN NOVEMBER 2016

LAMPIRAN-III SSP PPH PASAL 21 BULAN DESEMBER 2016

LAMPIRAN-IV SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH
PASAL 21 OKTOBER 2016

LAMPIRAN- V SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH
PASAL 21 NOVEMBER 2016

LAMPIRAN –VI SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH
PASAL 21 DESEMBER 2016

LAMPIRAN –VII KODE BILLING OKTOBER 2016

LAMPIRAN – VIII KODE BILLING NOVEMBER 2016

LAMPIRAN - IX KODE BILLING DESEMBER 2016

RIWAYAT HIDUP

Nama : Agresia Jeflin Metanfanuan

Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 09 Agustus 1996

Kewarganegaran : Indonesia

Agama : Kristen Protestan

Tempat Tinggal : JL. Samudera Oxport RT 004/006 Rawa Badak
Selatan, Koja. Jakarta Utara

Pendidikan : SDS TABITA (2002 – 2008)
SMP BARUNAWATI 3 (2008 – 2011)
SMK STRADA 3 (2011 – 2014)
Univesitas Kristen Indonesia (2014 – 2017)