

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN,  
PELAPORAN DAN PENCATATAN AKUNTANSI TERHADAP PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 PADA GAJI PEGAWAI TETAP PT.X**

**Disusun Oleh :**

**Yohanna Firstma Heranda**

**1632260010**

**JAKARTA**

**2019**

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nama : Yohanna Firstma Heranda  
NIM : 1632230010  
Program Studi : Diploma III-Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Tinjauan Atas Pelaksanaan Pemotongan, Pelaporan,  
Penyetoran dan Pencatatan Akuntansi Terhadap  
Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada Gaji Pegawai Tetap  
PT.X

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian Pendadaran.

Jakarta, Juli 2019

Pembimbing Materi

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

Pembimbing Teknis

  
Fenny BNL. Tobing, SE.,MMA

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PENGESAHAN LAMPIRAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Yohanna Firstma Heranda  
NIM : 1632230010  
Program Studi : Diploma III-Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Tinjauan Atas Pelaksanaan Pemotongan,  
Pelaporan, Penyetoran dan Pencatatan Akuntansi  
Terhadap Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji  
Pegawai Tetap Pada PT.X

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

Jakarta, Agustus 2019

**Panitia Penguji**

Dr. Melinda Malau, SE., MM., CFA., CBV., CFRM., CPA (Ketua) .....

Fharel M. Hutajulu, SE., MM., Ak., CA (Sekretaris) .....

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

Mengetahui

Dekan

Juaniva Sidharta, SE., M.Si

Kaprodi

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

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERNYATAAN KEASLIAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yohanna Firstma Heranda  
NIM : 1632230010  
Program Studi : Diploma III-Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Tinjauan Atas Pelaksanaan Pemotongan, Pelaporan,  
Penyetoran dan Pencatatan Akuntansi Terhadap  
Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap  
Pada PT.X

Menyatakan bahwa sesungguhnya saya telah 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 membuat Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan sama persis seperti ini maka saya bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Agustus 2019

Hormat Saya,



Yohanna Firstma Heranda

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan kemurahan-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan sebaik-baiknya, dengan judul TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN, PELAPORAN DAN PENCATATAN AKUNTANSI TERHADAP PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA GAJI PEGAWAI TETAP PT.X

Laporan Praktik Kerja Lapangan ini di susun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak terkait yang telah membantu dan memberikan semangat, bimbingan, motivasi dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Juaniva Sidharta,S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus ,SE.,MM.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Diploma-III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan juga selaku dosen pembimbing materi, yang telah memberikan waktu, kesabaran, bantuan, kepedulian dan dorongan dalam membimbing penulis sehingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.

3. Ibu Fenny B.N.LTobing ,SE.,MMA selaku dosen pembimbing teknis, yang telah memberikan waktu, kesabaran, bantuan, dan dorongan dalam membimbing penulis sehingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.
4. Kedua Orang Tua penulis yang telah merawat, mendidik dan memberikan banyak pengalaman kepada penulis dari lahir hingga saat ini. Atas dukungan doa, pengertian dan semangat sehingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.
5. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan selama 3 tahun ini kepada penulis dan juga para staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
6. Bapak Fredie Linggadjaja selaku pemilik KKP Fredie Linggadjaja & Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan di kantor tersebut serta memberikan data yang dibutuhkan oleh penulis dalam penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
7. Karyawan KKP Fredie Linggadjaja yang telah memberikan informasi-informasi serta pengajaran yang diperlukan penulis untuk melengkapi Laporan Praktik Kerja Lapangan sehingga dapat terselesaikan.
8. Teman-teman seperjuangan penulis yang telah menguatkan penulis dalam dukungan, doa dan semangat.
9. Orang-orang yang telah memperdulikan penulis dan memberikan bantuan, motivasi, semangat dan doa kepada penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

10. Pihak-pihak yang terkait dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Dalam penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan. Oleh karena ini kekurangan dan kesalahan tersebut menjadi tanggungjawab penulis. Berharap Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat memberikan wawasan baru bagi setiap pembacanya.

Jakarta, Agustus 2019

Hormat Saya,



Yohanna Firstma Heranda

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Pernyataan Keaslian .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar .....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Pemilihan Judul .....	1
B. Tujuan Praktik Kerja Lapangan .....	6
C. Ruang Lingkup Pembahasan .....	6
D. Metodologi Penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan .....	7
E. Sistematika Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan .....	8



BAB II	URAIAN TEORITIS .....	11
A.	Pajak .....	11
1.	Pengertian Umum Pajak .....	11
2.	Ciri-Ciri Pajak .....	12
3.	Jenis-Jenis Pajak .....	13
4.	Fungsi Pajak .....	16
5.	Syarat Pemungutan Pajak .....	17
6.	Sistem Pemungutan Pajak .....	19
B.	Pajak Penghasilan .....	21
1.	Pengertian Pajak Penghasilan .....	21
2.	Dasar Hukum Pajak Penghasilan .....	21
3.	Subjek Pajak Penghasilan.....	22
4.	Objek Pajak Penghasilan .....	25
C.	Pajak Penghasilan PPh 21 .....	27
1.	Pengertian Pajak Penghasilan 21 .....	27
2.	Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	28
3.	Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	29
4.	Bukan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	31
5.	Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	32
6.	Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	34
7.	Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak .....	35
8.	Hak dan Kewajiban Waib Pajak.....	37

9. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	39
10. Bukan Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	41
11. Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21 .....	42
12. Pengurangan Penghasilan Neto yang Diperbolehkan .....	43
13. Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	44
14. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	45
15. Contoh Perhitungan dan Pencatatan PPh 21 Pegawai Tetap ....	46
16. Jadwal Penyetoran & Pelaporan Pajak Penghasilan pasal 21 ...	49
17. Hutang Pajak PPh 21 Menurut PSAK 1 .....	50
<b>BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN .....</b>	<b>55</b>
<b>A. Data Kantor Jasa Konsultan Pajak .....</b>	<b>55</b>
1. Sejarah Singkat KKP Fredie Linggdjaja & Rekan .....	55
2. Kegiatan Usaha KKP Fredie Linggdjaja & Rekan.....	56
3. Struktur Organisasi KKP Fredie Linggdjaja & Rekan .....	57
<b>B. Data Perusahaan X .....</b>	<b>59</b>
1. Sejarah Singkat PT. X .....	59
2. Visi & Misi PT.X .....	60
3. Kegiatan Usaha dan Bidang Pekerjaan PT.X .....	61
4. Struktur Organisasi PT.X .....	64

BAB IV HASIL PEMBAHASAN .....	66
A. Hasil Praktik Kerja Lapangan .....	66
B. Permasalahan .....	79
C. Pemecah Masalah .....	80
BAB V PENUTUP .....	81
A. Kesimpulan .....	81
B. Saran .....	82

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

## DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL I-1	URAIAN APBN 2019 .....2
TABEL I-2	RINCIAN PENERIMAAN PAJAK .....4
TABEL II-3	BESARNYA PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK 2016 SETELAH PENYESUAIAN .....45
TABEL II-4	BESARNYA TARIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 .....46
TABEL IV-5	DAFTAR GAJI PEGAWAI FEBRUARI 2018 .....65
TABEL IV-6	DAFTAR GAJI PEGAWAI MARET 2018 .....66
TABEL IV-7	DAFTAR GAJI PEGAWAI APRIL 2018 .....67
TABEL IV-8	PERHITUNGAN PPH 21 MARYATI MASA FEBRUARI .....69
TABEL IV-9	PERHITUNGAN PPH 21 MIMI MASA MARET .....71
TABEL IV-10	PERHITUNGAN PPH 21 HUSNI MASA APRIL .....73
TABEL IV-11	DAFTAR PEBANDINGAN JADWAL PENYETORAN DENGAN BATAS WAKTU PENYETORAN PPH PASAL 21 FEBRUARI-APRIL 2018 .....74

TABEL IV-12	DAFTAR PEBANDINGAN JADWAL PELAPORAN DENGAN BATAS WAKTU PELAPORAN PPH PASAL 21 FEBRUARI-APRIL 2018 .....	75
-------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR III-1 STRUKTUR ORGANISASI KKP FREDIE LINGGADJAJA & REKAN .....	57
GAMBAR III-2 STRUKTUR ORGANISASI PT.X .....	63

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN-1	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH 21 FEBRUARI 2018 .....83
LAMPIRAN-2	DAFTAR PEMOTONGAN PPH 21 FEBRUARI 2018 .....85
LAMPIRAN-3	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENYETORAN SPT MASA PPH 21 FEBRUARI 2018 .....86
LAMPIRAN-4	BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK PELAPORAN SPT MASA PPH 21 FEBRUARI 2018 .....87
LAMPIRAN-5	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH 21 MARET 2018.....88
LAMPIRAN-6	DAFTAR PEMOTONGAN PPH 21 MARET 2018 .....90
LAMPIRAN-7	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENYETORAN SPT MASA PPH 21 FEBRUARI 2018 .....91
LAMPIRAN-8	BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK PELAPORAN SPT MASA PPH 21 MARET 2018.....92
LAMPIRAN-9	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPH 21 APRIL 2018 .....93
LAMPIRAN-10	DAFTAR PEMOTONGAN PPH 21 APRIL 2018 .....95

LAMPIRAN-11	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENYETORAN SPT MASA PPH 21 APRIL 2018 .....	96
LAMPIRAN-12	BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK PELAPORAN SPT MASA PPH 21 APRIL 2018 .....	97
LAMPIRAN-13	LAPORAN POSISI KEUANGAN PT.X PER TANGGAL 31 DESEMBER 2018 .....	98