

LAPORAN

PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**ANALISIS PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE *GROSS UP* ATAS
GAJI KARYAWAN TETAP PT. X**

**Disusun untuk memenuhi sebagian syarat guna
memperoleh sebutan Ahli Madya (A.Md.)
Akuntansi**



DISUSUN OLEH:

SAPUTRI DESTI ANGGRAINI PATMIKO

NIM: 041310113073

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2016

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pengajuan Judul Laporan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 2 Konfirmasi Surat Permohonan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 3 Daftar Penilaian PKL dari PT. X
- Lampiran 4 Surat Keterangan Telah Menyelesaikan PKL dari PT. X
- Lampiran 5 Formulir Surat Setoran Pajak (SSP) lembar ke-1 PT. X untuk Masa Pajak Desember 2015
- Lampiran 6 Bukti Penerimaan Surat PPh Pasal 21 dari Kantor Pelayanan Pajak untuk Masa Pajak Desember 2015
- Lampiran 7 Formulir SPT Masa 1721 PT. X untuk Masa Pajak Desember 2015 (lembar ke-1)
- Lampiran 8 Formulir SPT Masa 1721 PT. X untuk Masa Pajak Desember 2015 (lembar ke-2)
- Lampiran 9 Bukti Pemotongan PPh Pasal 21 1721-A1
- Lampiran 10 *Standard Operating Procedure* PPh Pasal 21 PT. X
- Lampiran 11 *Flowchart Payroll* PT. X
- Lampiran 12 *Flowchart Payroll* PT. X (lanjutan)
- Lampiran 13 Slip gaji Karyawan SS untuk bulan November 2015

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Mengaktifkan Iterative Calculation	24
Gambar 1.2	Contoh Penghitungan Tunjangan PPh Pasal 21	25
Gambar 2.1	Struktur Organisasi PT. X	33
Gambar 2.2	Penghitungan Tunjangan dan Potongan PPh 21 atas Gaji Karyawan SS.....	50



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	12
Tabel 1.2	Penghasilan Tidak Kena Pajak	13
Tabel 1.3	Rumus Metode <i>Gross Up</i> (PTKP lama)	23
Tabel 1.4	Jadwal Pelaksanaan PKL	28
Tabel 2.1	Rentang Golongan Karyawan Tetap.....	41
Tabel 2.2	Batas Atas dan Batas Bawah Gaji Pokok Karyawan Tetap.....	43
Tabel 2.3	Tarif BPJS Ketenagakerjaan	45
Tabel 2.4	Tarif Bantuan Sosial.....	46
Tabel 2.5	Perhitungan PPh Pasal 21 untuk Pegawai Laki-laki K/2	49
Tabel 2.6	Perhitungan PPh Pasal 21 untuk Pegawai Laki-laki TK/0.....	51
Tabel 2.7	Menghitung PPh Pasal 21 atas Gaji, Tunjangan, dan Bonus	53
Tabel 2.8	Menghitung PPh Pasal 21 atas Gaji dan Tunjangan.....	54
Tabel 2.9	Penghitungan PPh Pasal 21 Terutang Bulan Juni.....	54
Tabel 2.10	Ilustrasi Rekapitulasi Penghitungan PPh Pasal 21 atas gaji Karyawan SS Tahun 2015.....	57

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang	1
1.2 Landasan Teori	3
1.2.1 Pengertian Pajak	3
1.2.1.1 Fungsi Pajak	4
1.2.1.2 Jenis-Jenis Pajak	5
1.2.1.3 Tarif Pajak	6
1.2.2 Pajak Penghasilan.....	6
1.2.2.1 Subjek Pajak Penghasilan	7
1.2.2.2 Objek Pajak Penghasilan	8
1.2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	11
1.2.3.1 Pemotong PPh Pasal 21	11
1.2.3.2 Subjek PPh Pasal 21	11
1.2.3.2 Objek PPh Pasal 21	11
1.2.3.4 Tarif PPh Pasal 21	12
1.2.3.5 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	12
1.2.3.6 Penghasilan Kena Pajak.....	14
1.2.3.7 Cara Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21	14

1.2.4 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21	16
1.2.4.1 Pemotong PPh Pasal 21	16
1.2.4.2 Kewajiban Pemotongan PPh Pasal 21	17
1.2.5 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	18
1.2.5.1 Surat Setoran Pajak (SSP)	18
1.2.6 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21	19
1.2.6.1 Surat Pemberitahuan (SPT)	19
1.2.6.2 Jenis SPT.....	20
1.2.6.3 Fungsi SPT	20
1.2.6.4 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa	20
1.2.7 Perencanaan Pajak	21
1.2.7.1 Metode Pemotongan PPh Pasal 21	21
1.2.7.2 Cara Menghitung Tunjangan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i>	22
1.3 Tujuan Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan	25
1.4 Manfaat Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan	26
1.5 Rencana Kegiatan Praktik Kerja Lapangan	27
BAB 2 PELAKSANAAN PKL	
2.1 Deskripsi Hasil PKL	29
2.1.1 Deskripsi Umum Perusahaan.....	30
2.1.1.1 Sejarah Singkat	30
2.1.1.2 Visi dan Misi PT. X	32
2.1.1.3 Struktur Organisasi	32
2.2 Pembahasan	
2.2.1 Pelaksanaan Penghitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji Karyawan Tetap	42
2.2.2 Pelaksanaan Penyetoran PPh Pasal 21 atas Gaji Karyawan Tetap	55
2.2.3 Pelaksanaan Pelaporan PPh Pasal 21 atas Gaji Karyawan Tetap	56

2.2.4 Kendala yang Dialami PT.X terkait Penghitungan, Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21	58
---	----

BAB 3 SIMPULAN DAN SARAN

3.1 Simpulan	59
3.2 Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih karuniaNya penulis diberikan berkat, hikmat, akal budi, dan kemampuan sehingga dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“ANALISIS PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE *GROSS UP* ATAS GAJI KARYAWAN TETAP PT. X”** dengan baik dan tepat waktu, guna memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk menyelesaikan Program Diploma Tiga Program Studi Akuntansi di Fakultas Vokasi Universitas Airlangga.

Dengan segala keterbatasan yang dimiliki, penulis banyak dibantu oleh orang-orang di sekitar, bukan hanya dengan ilmu yang dibagikan, tapi juga doa dan semangat yang selalu memotivasi penulis untuk menyelesaikan laporan ini dengan baik. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak khususnya kepada:

1. Dr. H. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CMA., CA selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Airlangga Surabaya.
2. Amalia Rizki, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Vokasi Universitas Airlangga yang selalu memperhatikan perkembangan laporan mahasiswanya.
3. Santi Novita, SE., MM., Ak., BKP., CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberi waktu untuk mengoreksi dan memberi arahan selama penulisan laporan.
4. Isnalita, Dra., M.Si., Ak selaku dosen wali.
5. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Fakultas Vokasi khususnya dosen jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama tiga tahun ini.
6. Staf-Staf Fakultas Vokasi Universitas Airlangga yang selalu memberi bantuan kepada mahasiswa dalam menunjang perkuliahan dan memberi informasi mengenai penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan.

7. Orang tua dan keluarga, orang-orang yang selalu ada untuk mendoakan, memotivasi, menegur, dan bahkan memfasilitasi penulis hingga saat ini.
8. Mending kakak, Saputra Julian Patmiko, yang kepergiannya selalu menjadi pengingat untuk selalu menghargai dan tidak mengecewakan orang-orang yang penulis kasihi.
9. Kepala divisi, kepala urusan, asisten urusan, dan semua karyawan divisi SDM dan HI dan divisi akuntansi di PT. X yang menerima penulis dengan baik dan berkenan memberikan informasi-informasi selama pelaksanaan PKL.
10. Mbak Aila dari divisi SDM dan HI serta Mbak Aulia dan Mbak Titis dari divisi akuntansi yang dengan sabar meluangkan waktu untuk memberikan informasi dan data mengenai perusahaan.
11. Teman-teman dekat di kampus, Rizha, Ima, Novea, Happy dan Dyah yang selalu saling berbagi, menegur, membantu, dan memberi semangat selama ini. Khususnya juga kepada Nurul Aini yang sekaligus menjadi *partner* PKL, yang selalu membantu dan mau direpotkan selama pelaksanaan PKL bahkan sampai penulisan laporan PKL berakhir.
12. Teman-teman Persekutuan Doa FEB yang sudah mendukung dalam doa dan menyemangati, khususnya kepada kakak dan saudara bimbing yang selalu menguatkan dan mendukung.
13. Teman-teman dekat yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas dukungan doa, kata semangat, bantuan, dan perhatian yang selalu ada buat penulis. Tuhan Yesus memberkati kalian.
14. Teman-teman Diploma Tiga Akuntansi (Akso) 2013 yang selama tiga tahun ini menjalani perkuliahan dan berjuang bersama-sama.
15. Pihak-pihak lain yang juga tidak dapat disebutkan satu persatu, yang mendukung penulis dalam menyelesaikan laporan PKL ini baik secara langsung atau tidak.

Penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam penulisan laporan ini. Oleh karena itu diharapkan kritik dan saran yang membangun agar meningkatkan mutu penulisan di masa mendatang. Harapan penulis adalah agar penulisan laporan ini dapat berguna dan menambah ilmu atau referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 1 Juni 2016

Penulis



**PERNYATAAN ORISINALITAS
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya, Saputri Desti Anggraini Patmiko, NIM 041310113073 menyatakan bahwa:

1. Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan/penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain.
2. Dalam laporan Praktik Kerja Lapangan ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah di tulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik, berupa pembatalan mata kuliah yang telah lulus karena karya tulis ini, serta sanksi-sanksi lain sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga Surabaya.

Surabaya, 1 Juni 2016



**Saputri Desti Anggraini Patmiko
NIM: 041310113073**

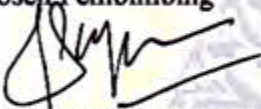
**LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**ANALISIS PENGHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE *GROSS UP* ATAS
GAJI KARYAWAN TETAP PT. X**

Disusun oleh:
Saputri Desti Anggraini Patmiko
NIM: 041310113073

Telah disetujui dan diterima dengan baik

Dosen Pembimbing



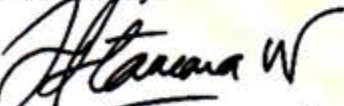
Santi Novita, SE., MM., Ak., BKP., CA Tanggal.....2-6-2016.....
NIP: 19731107 200501 2 001



Amalia Rizki, SE., M.Si., Ak., CA
NIP: 19760412 200321 2 003

Tanggal.....6/6/2016.....

Dja. Kepala Urusan Pengembangan SDM
PT. X Surabaya



Feby Hestama W.

Tanggal.....2-6-2016.....