

**PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN SPT MASA
PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 PADA PT
BUMI AKSARA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

SITI NUR HASANAH

NPK : 1012000015



**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

2016

**PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN SPT MASA
PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 PADA PT
BUMI AKSARA**

SITI NUR HASANAH

NPK : 1012000015

Laporan Tugas Akhir
Sebagai syarat untuk menyelesaikan studi pada
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
2016**

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Penghitungan Dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Pada PT. Bumi Aksara”** adalah karya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, 20 Januari 2016

Siti Nur Hasanah

RINGKASAN

SITI NUR HASANAH, Penghitungan Dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Pada PT. Bumi Aksara, Pembimbing Merliyana, SE, M.Ak.

Pajak merupakan iuran wajib masyarakat kepada negara yang dapat dipaksakan tanpa mendapat kontraprestasi secara langsung, dan apabila ada dari masyarakat yang tidak melunasinya maka akan dikenakan sanksi pajak oleh negara. Sistem perpajakan di Indonesia menganut sistem *self assesment*, yaitu Wajib Pajak menghitung, membayar, dan melaporkan sendiri pajak terutang yang menjadi kewajibannya. Salah satu jenis pajak yang menjadi kewajiban Wajib Pajak adalah Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 yang dikenakan atas penghasilan orang pribadi sehubungan dengan pekerjaan, jasa, dan kegiatan yang dilakukan oleh Wajib Pajak.

Tujuan dari Praktek Kerja Magang ini adalah untuk mengetahui bagaimana cara penghitungan dan pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 pada PT. Bumi Aksara, serta untuk mengetahui bagaimana kepatuhan Perusahaan dalam menerapkan PPh Pasal 21 atas penghasilan pegawai tetapnya. Praktek Kerja Magang dilaksanakan pada Departemen Keuangan bagian pajak di PT. Bumi Aksara mulai dari 01 Oktober – 30 Nopember 2015.

Hasil dari pelaksanaan Praktek Kerja Magang menunjukkan bahwa penerapan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 pada PT. Bumi Aksara adalah sebagai berikut: Dari segi penghitungan PPh Pasal 21 perusahaan telah mengikuti peraturan perpajakan yang berlaku saat ini. Dalam hal pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 perusahaan tidak pernah telat melapor ke KPP, begitu juga dengan penyetoran pajak terutang yang tidak pernah telat menyetor ke bank. Dari faktor tersebut diatas maka PT. Bumi Aksara dapat dikatakan memiliki kepatuhan perpajakan yang baik atau disiplin. Namun juga harus diperhatikan dalam penghitungan PPh Pasal 21 yang memerlukan ketelitian lebih dalam menghitungnya.

Kata Kunci : PPh Pasal 21, penghitungan, pelaporan SPT Masa, kepatuhan perpajakan.

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Yang menanda tangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan:

Judul LTA : Penghitungan Dan Pelaporan SPT Masa Pajak
Penghasilan (PPh) Pasal 21 Pada PT. Bumi Aksara
Nama : Siti Nur Hasanah
NPK : 1012000015
Pelaksanaan PKM : 01 Oktober s.d. 30 November 2015
Program Jurusan : Diploma – Akuntansi

Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Magang selama 2 (dua) bulan di kantor PT. Bumi Aksara.

Jakarta, 20 Januari 2016

Menyetujui,

Pembimbing Perusahaan

Dosen Pembimbing

Chrisman, SE

Merliyana, SE, M.Ak.

NIK. 0197

NIDN. 0312017602

Mengetahui,

Kaprog D3 Akuntansi

Dahlifah, SE, M.Si., CSRS, CSRA

NIDN. 0331127504

PENILAIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir dengan judul

“Penghitungan Dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Pada PT Bumi Aksara”

Telah dinilai oleh tim penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 11 Februari 2016 dan dinyatakan **Lulus** / ~~Tidak Lulus~~ dengan nilai **A**

Tim Penilai Laporan Tugas Akhir

1.; Dahlifah, SE, M.Si., CSRS, CSRA
(Kepala Program Studi D3 Akuntansi)
2.; Merliyana, SE, M.Ak
(Dosen Pembimbing)
3.; Diana Supriati, SE, MS, Ak.
(Anggota Penguji)
4.; Arief Wicaksono, SE, M.Si., Ak., CA, CMA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karuniaNya, sehingga penulis akhirnya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini sesuai waktu yang ditentukan.

Penulis melakukan Praktek Kerja Magang (PKM) mulai dari 01 Oktober s.d. 30 November 2015 di kantor PT. Bumi Aksara. Hasil dari PKM dilaporkan secara tertulis dalam bentuk Laporan Tugas Akhir yang berjudul “ Penghitungan dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Pada PT. Bumi Aksara”. Praktek Kerja Magang beserta laporannya ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Dalam kesempatan ini penulis ucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan moral dan materil yang menjadikan semangat penulis dalam menyelesaikan laporan ini.
2. Ibu Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, selaku Kepala Program Studi Diploma III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
3. Ibu Merliyana, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu memberikan pengarahan dan saran-saran dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
4. Segenap dosen STEI yang telah memberikan pendidikan dan pengajaran yang sangat berharga kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di STEI.
5. Ibu Marsity selaku Manager Keuangan, dan Bapak Edi Zuarman selaku Manager HRD yang telah memberikan izin melaksanakan praktek kerja magang di PT. Bumi Aksara

6. Bapak Chrisman selaku pembimbing perusahaan yang telah banyak memberikan ilmu dan bimbingan kepada penulis selama melakukan Praktek Kerja Magang di PT. Bumi Aksara.
7. Mba Puji beserta karyawan PT. Bumi Aksara yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan pengetahuan dan pengalaman baru selama melakukan kerja magang. .
8. Adikku tersayang walaupun sedikit menyebalkan, atas bantuan dan hiburan yang diberikan selama penulisan laporan ini.
9. Teman-teman D3 Akuntansi angkatan 2012 yang telah memberikan bantuan, ilmu-ilmu yang bermanfaat, semangat, serta keceriaan selama masa perkuliahan. Bersyukur sekali bisa mengenal kalian.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis berusaha untuk dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan sebaik-baiknya. Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, dengan segala kerendahan hati penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap semoga penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Aamiin

Jakarta, 20 Januari 2016

Penulis

Siti Nur Hasanah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
RINGKASAN	iv
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	v
PENILAIAN LAPORAN TUGAS AKHIR	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Magang	3
1.3 Tempat dan Waktu Magang	3
1.4 Metode Pengumpulan Data	4

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1 Definisi Pajak Penghasilan	5
2.2 Fungsi Pajak	7
2.3 Jenis Pajak	8
2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	9
2.4.1 Asas Pengenaan Pajak	9
2.4.2 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.4.3 Stelsel Pajak	12
2.5 Tarif Pajak	13
2.6 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	13
2.6.1 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21	14

2.6.2	Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.6.3	Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.6.4	Penghasilan Kena Pajak	19
2.6.5	Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	20
2.6.6	Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak PPh Pasal 21	22
2.7	Penghitungan PPh Pasal 21	24
2.8	Penyetoran/Pembayaran PPh Pasal 21	25
2.9	Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 21..	26
2.9.1	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 21	26
2.9.2	Cara Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21	27
2.10	Kepatuhan Perpajakan	28
BAB III	GAMBARAN UMUM PT. BUMI AKSARA	
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan	30
3.2	Visi dan Misi Perusahaan	31
3.3	Struktur Organisasi PT. Bumi Aksara	32
BAB IV	PENGHITUNGAN DAN PELAPORAN SPT MASA PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 PADA PT. BUMI AKSARA	
4.1	Penghitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	37
4.1.1	Kebijakan Dalam Penghitungan PPh Pasal 21	37
4.1.2	Prosedur Penghitungan PPh Pasal 21	47
4.1.3	Contoh Penghitungan PPh Pasal 21	42
4.1.4	Penyetoran PPh Pasal 21	45
4.2	Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 ...	46
4.3	Kepatuhan PT. Bumi Aksara Dalam Menerapkan PPh Pasal 21	48
BAB V	KESIMPULAN	
5.1	Kesimpulan	50
5.2	Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Perbandingan PTKP Lama dan Baru	20
Tabel 2.2	Tarif Pasal 17 ayat 1(a) UU No.36 Tahun 2008	22
Tabel 4.1	Format File CSV Pemotongan Pajak Bulanan.....	39
Tabel 4.2	Tabel Penghitungan PPh Pasal 21	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT. Bumi Aksara	35
Gambar 3.2	Struktur Organisasi Departemen Keuangan	36
Gambar 4.1	e-SPT Masa PPh Pasal 21 versi 2.1	38

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Formulir 1721 SPT Masa PPh Pasal 21 PT. Bumi Aksara
- Lampiran 2 Surat Setoran Pajak
- Lampiran 3 Bukti Setoran Bank
- Lampiran 4 Bukti Penerimaan Surat dari KPP
- Lampiran 5 Surat Keterangan Pelaksanaan PKM
- Lampiran 6 Lembar Konsultasi Laporan Magang
- Lampiran 7 Laporan Kegiatan Harian