



**PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PERHITUNGAN PEMOTONGAN  
PAJAK PENGHASILAN (PPH PASAL 21) ATAS GAJI DAN UPAH  
KARYAWAN TETAP PADA PT.PERKEBUNAN NUSANTARA XII  
(PERSERO) JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

**Oleh**

**Siti Lailis Shoimah**

**NIM : 100803104040**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**



**IMPLEMENTATION PROCEDURES AND CALCULATION OF INCOME  
TAX WITHOLDING (PPh ARTICLE 21) THE SALARIES AND WAGES OF  
PERMANENT EMPLOYEES ON PT.PERKEBUNAN NUSANTARA  
XII(PERSERO) JEMBER**

**REAL WORK PRACTICE REPORTING**

**Diploma III Programs Economic of Accounting Department of Economics**

**Proposed as one of the requirements to obtain the title associate degree**

**Jember University**

**By**

**Siti Lailis Shoimah  
NIM 100803104040**

**STUDY PROGRAM DIPLOMA OF ACCOUNTING III  
FACULTY OF ECONOMICS  
JEMBER UNIVERSITY  
2013**



**PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PERHITUNGAN PEMOTONGAN  
PAJAK PENGHASILAN (PPH PASAL 21) ATAS GAJI DAN UPAH  
KARYAWAN TETAP PADA PT.PERKEBUNAN NUSANTARA XII  
(PERSERO) JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya

Program Dipoloma III Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Universitas Jember

Oleh  
Siti Lailis Shoimah  
NIM : 100803104040

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**

**JUDUL**  
**PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PERHITUNGAN**  
**PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN (PPH PASAL 21)**  
**ATAS GAJI DAN UPAH KARYAWAN TETAP PADA**  
**PT.PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO) JEMBER**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Siti Lailis Shoimah  
NIM : 100803104040  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Diploma III Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal:

**29 April 2013**

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) Program Diploma III pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Ketua,

**Susunan Panitia Penguji**


Sekretaris

  
**Nur Hisamuddin, SE, Ak, MSA**  
**NIP. 197910142009121001**

  
**Dr. H. Alwan Sri Kustono, Msi, Ak**  
**NIP. 197204162001121001**

Anggota,



  
**Drs. H. Wasito, M.si, Ak**  
**NIP. 196001031991031001**

Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan



  
**Dr. M. Fathorrazi, SE, M.Si**  
**NIP. 196306141990021001**

## LEMBAR PERSETUJUAN

↳ Nama : Siti Lailis Shoimah  
↳ NIM : 100803104040  
J Jurusan : Akuntansi  
↳ Program Studi : Diploma III Akuntansi  
J Judul Laporan : “PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PERHITUNGAN  
↳ PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN (PPH PASAL 21) ATAS GAJI DAN  
↳ UPAH KARYAWAN TETAP PADA PT.PERKEBUNAN NUSANTARA XII  
(PERSERO) JEMBER”.

---

Laporan Praktek Kerja Nyata Telah Disetujui

Pada Tanggal : 02 April 2013

Oleh :

Dosen Pembimbing



**Hendrawan Santoso Putra, SE, M.Si, Ak.**

NIP : 197405062002121006

## **MOTTO**

“Bacalah dengan nama Tuhanmu yang menciptakan. Dia telah menciptakan manusia dari segumpal darah. Bacalah dan Tuhanmulah Yang Maha Pemurah. Yang mengajar dengan Qalam. Dialah yang mengajar manusia segala yang belum diketahui”.

(Q.S Al-“Alaq 1-5)

“Mereka berkata bahwa setiap orang membutuhkan tiga hal yang akan membuat mereka berbahagia di dunia, yaitu : seseorang untuk dicintai, sesuatu untuk dilakukan dan sesuatu untuk diharapkan”.

(Tom Bodett)

“Harga kebaikan manusia adalah diukur menurut apa yang telah dilaksanakan atau diperbuatnya”

(Ali Bin Abi Thalib)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur kehadirat Allah SWT, Saya persembahkan karya ini untuk :

1. Umi dan Abah orang tuaku yang paling aku cintai, yang selalu mendoakan dan menasehati serta yang selalu menyemangatiku.
2. Mbak Nur, Mas Iwan dan adikku Rizal yang selalu mendukung dan memberiku semangat.
3. Keponakanku tersayang Adinda yang selalu membuatku semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Keluarga besarku yang selalu mendoakan serta yang selalu memberikan dukungan.
5. Sahabat-sahabatku Dita, Dwi (Mama), Dian (Gabrow), Kiki, Vivi (Pipo'), Rani, Aida, Mbak Kenya yang selama ini sudah selalu mendukungku, memberiku nasehat dan selalu memberiku semangat, kalian adalah sahabat terbaikku.
6. Adik-adikku Bela Mukti, Ratih dan Irma yang selalu mendukungku.
7. Teman-temanku Novinda, tantri, yani, Tiara, dan Ayu Ning yang sudah selalu memberiku semangat dan membantuku menyusun tugas akhir ini.
8. Seluruh karyawan dan karyawan PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember khususnya Wilayah II, terima kasih atas kerjasama dan bantuannya yang baik selama ini.
9. Teman-teman D3 Akuntansi 2010
10. Almamaterku tercinta Universitas Jember.

## **PRAKATA**

Dengan mengucapkan puja dan puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat melaksanakan Praktek Kerja Nyata (PKN) yang berjudul: “**PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PERHITUNGAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN (PPH PASAL 21) ATAS GAJI DAN UPAH KARYAWAN TETAP PADA PT.PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO) JEMBER**”.

Laporan ini disusun sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar ahli madya Program Pendidikan Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Jember. Dengan adanya bimbingan dan bantuan yang telah diberikan selama menyusun dan menyelesaikan laporan ini, maka penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. M. Fathorrozi, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Alfi Arif, SE, M.SA, Ak selaku Ketua Jurusan Program Studi Diploma III Akuntansi.
3. Hendrawan Santoso Putra, M.Si, SE, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, membantu dan membimbing sehingga dapat menyelesaikan laporan ini.
4. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Ir. H. Irsan Rambe selaku Manajer Wilayah II di PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember.
6. Drs. Gunarto Soetedjo, Psi
7. Karyawan dan karyawan PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember khususnya Kantor Wilayah II
8. Orang tuaku tercinta yang selalu mendoakanku.



9. Sahabat-sahabatku tersayang Dita, Dian, Dwi, Vivi, Kiki, Aida, Rani dan Mbak Kenya yang selalu menemaniku.

10. Seluruh teman-teman DIII Akuntansi 2010.

11. Almamaterku tercinta Universitas vi

Mengingat terbatasnya kemampuan ya ki penulis dalam menyusun laopran ini, dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran guna membangun dan menyempunakan laporan ini. Akhir kata penulis berharap semoga laporan ini dapat memberikan manfaat yang positif.

Jember, 15 April 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

vii

Halaman

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN .....	iii
MOTTO .....	iv
PERSEMBAHAN .....	v
PRAKATA .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR FORMULIR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Alasan Pemilihan Judul .....	1
1.2 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata .....	3
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata.....	3
1.2.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata.....	3
1.3 Objek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	4
1.3.1 Objek Praktek Kerja Nyata .....	4
1.3.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	4
1.4 Landasan Bidang Ilmu dan Kegiatan Praktek Kerja Nyata.....	4
1.4.1 Landasan Bidang Ilmu .....	4
1.4.2 Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata.....	5

<b>BAB II. LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
2.1 Pengertian Akuntansi.....	7
2.2 Pengertian Prosedur dan Sistem Akuntansi .....	8
2.2.1 Pengertian Prosedur Akuntansi.....	8
2.2.2 Pengertian Sistem Akuntansi .....	8
2.3 Pengertian Pajak.....	9
2.3.1 Pajak.....	9
2.3.2 Fungsi Pajak.....	9
2.3.3 Syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.3.4 Asas Pemungutan Pajak .....	12
2.4 Pajak Penghasilan (PPh) .....	13
2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) .....	13
2.4.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	14
2.4.3 Bukan Subjek Pajak .....	15
2.4.4 Objek Pajak.....	15
2.5 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	17
2.5.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	17
2.5.2 Pemotong Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	17
2.5.3 Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak.....	18
2.5.4 Penerima Penghasilan (Wajib Pajak PPh Pasal 21) .....	20
2.5.5 Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21.....	21
2.5.6 Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21 Final .....	22
2.5.7 Tarif PPh Pasal 21.....	23
2.5.8 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	24
2.5.9 Cara Perhitungan PPh Pasal 21.....	26
<b>BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Sejarah PT. Perkebunan Nusantara XII.....	29
3.1.1 Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan .....	29

3.1.2	Visi dan Misi PTPN XII .....	30
3.1.3	Falsafah dan Paradigma Bisnis Perusahaan .....	30
3.1.4	Kebijakan Mutu Perusahaan .....	31
3.1.5	Nilai Perusahaan dan Budaya .....	32
3.1.6	Sejarah Unit Bisnis .....	33
3.2	Struktur Organisasi .....	34
3.2.1	Tugas dan Tanggung Jawab .....	36
<b>BAB IV.</b>	<b>HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA .....</b>	<b>53</b>
4.1	Hasil Kegiatan Praktek Kerja Nyata .....	53
4.1.1	Prosedur Pencatatan PPh Pasal 21 atas Gaji dan Upah Pegawai Tetap .....	54
4.2	Formulir-formulir Yang Digunakan .....	67
4.2.1	Surat Setoran Pajak (SSP) .....	67
4.2.2	SPT-Masa .....	69
4.2.3	Bukti Jurnal (BJ) .....	73
4.2.4	Bukti Kas Keluar (BKK) .....	75
4.2.5	Surat Permintaan Pembayaran (SPP) .....	77
4.2.6	Daftar Gaji (DG) .....	79
4.2.7	Daftar Upah (DU) .....	82
4.3	Kegiatan Yang Dilakukan Selama Praktek Kerja Nyata .....	83
4.3.1	Menghitung Pajak Penghasilan (PPh Pasal 21) atas Karyawan Tetap .....	83
4.3.2	Mengisi Surat Setoran Pajak .....	84
<b>BAB V.</b>	<b>KESIMPULAN .....</b>	<b>85</b>
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

x

	Halaman
Tabel 1.1 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....	6
Tabel 2.1 Direktorat Jenderal Pajak Tarif Pajak Penghasilan (PPH Pasal 21) .....	24
Tabel 2.2 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	25
Tabel 2.3 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Rincian Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	25
Tabel 4.1 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Daftar PTKP Untuk Pedoman di Lingkungan PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember .....	59

## DAFTAR GAMBAR

xi

Halaman

Gambar 3.1 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Struktur Organisasi PT. Perkebunan Nusantara XII.....	35
Gambar 4.1 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Flowchart Prosedur Pencatatan dan Pemotongan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap .....	62
Gambar 4.2 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Flowchart Prosedur Pencatatan dan Pemotongan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap.....	63
Gambar 4.3 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Flowchart Prosedur Pencatatan dan Pemotongan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap.....	64
Gambar 4.4 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Flowchart Prosedur Pencatatan dan Pemotongan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap.....	65
Gambar 4.5 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Flowchart Prosedur Pencatatan dan Pemotongan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap.....	66

## DAFTAR FORMULIR

xii

Halaman

Formulir 4.1 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Surat Setoran Pajak .....	67
Formulir 4.2 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember SPT-Masa.....	70
Formulir 4.3 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Bukti Jurnal .....	74
Formulir 4.4 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Bukti Kas Keluar.....	76
Formulir 4.5 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Surat Permintaan Pembayaran .....	78
Formulir 4.6 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Daftar Gaji Karyawan Golongan IIIA-IVD .....	79
Formulir 4.7 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Daftar Gaji Karyawan Golongan IB-IIID .....	80
Formulir 4.8 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Daftar Gaji Karyawan Golongan IA .....	80
Formulir 4.9 PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Jember Daftar Upah Karyawan .....	82

**DAFTAR LAMPIRAN**

xiii

1. Surat Permohonan Tempat Praktek Kerja Nyata (PKN)
2. Surat Persetujuan Tempat Praktek Kerja Nyata (PKN)
3. Surat Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata (PKN)
4. Daftar Hadir Praktek Kerja Nyata (PKN)
5. Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata (PKN)
6. Kartu Konsultasi Bimbingan PKN
7. Surat Setoran Pajak (SSP)
8. SPT-Masa
9. Bukti Jurnal
10. Surat Permintaan Pembayaran (SPP)
11. Bukti Kas Keluar (BKK)
12. Daftar Gaji Karyawan Golongan IIIA-IVD
13. Daftar Gaji Karyawan Golongan IB-IIID
14. Daftar Gaji Karyawan Golongan IA
15. Daftar Pembayaran Upah (Honorarium)
16. Bukti Penerimaan Surat Pembayaran Pajak
17. Surat Penyesuaian Besarnya PTKP