



**PELAKSANAAN PROSEDUR AKUNTANSI PENCATATAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI TETAP PADA UPT
DINAS PENDIDIKAN KECAMATAN KALIWATES JEMBER**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.)

Program Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh

ENY FITRIA

NIM 110803104057

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS JEMBER

2014



**THE ACCOUNTING PROCEDURES IMPLEMENTATION OF
RECORDING INCOME TAX 21 ON EMPLOYEE SALARIES REMAIN AT
UPT DINAS PENDIDIKAN KECAMATAN KALIWATES JEMBER**

REAL WORKING PRACTICE REPORTING

Proposed as one of stipulates to get Madya's Pro title Programs Economic III
Diploma Economic Faculty Accounting Majors Jember University

by

**ENY FITRIA
NIM 110803104057**

**STUDY'S PROGRAM ECONOMIC III DIPLOMA
ECONOMIC FACULTY ACCOUNTING MAJORS
JEMBER'S UNIVERSITY**

2014

JUDUL
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

**PELAKSANAAN PROSEDUR AKUNTANSI PENCATATAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI TETAP PADA UPT
DINAS PENDIDIKAN KECAMATAN KALIWATES JEMBER**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Eny Fitria
NIM : 110803104057
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Diploma III Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal:

25 Agustus 2014

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

Susunan Panitia Penguji,

Ketua,



Andriana, SE, M.Sc
NIP 198209292010122002

Sekretaris,



Dr. Achmad Roziq, SE, M.Si, Ak
NIP 197004281997021001

Anggota,



Drs. Djoko Supatnoko, SE, M.M., Ak
NIP 195502271984031001



Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,



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

LEMBAR PERSETUJUAN
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Nama : Eny Fitria
NIM : 110803104057
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Jember
Judul Laporan PKN : **PELAKSANAAN PROSEDUR AKUNTANSI
PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
ATAS GAJI PEGAWAI TETAP PADA UPT DINAS
PENDIDIKAN KECAMATAN KALIWATES JEMBER**

Jember, 9 Mei 2014

Laporan Praktek Kerja Nyata ini telah disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing

Dr.Muhammad Miqdad, SE, M.M., Ak

NIP 19710727 199512 1 001

MOTTO

Jangan pantang menyerah dalam hidup. Gapailah semua keinginan dan cita-citamu walaupun itu terasa berat.

(Penulis)

Keberhasilan adalah kemampuan untuk melewati dan mengatasi dari suatu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat

(Winston Churchill)

Orang yang bertekad baja tidak pernah menyerah pada ujian dan slalu melihat pada masa depan

(Penulis)

Barang siapa menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan mudahkan baginya jalan ke Surga

(H.R.Muslim)

Sebelum menolong orang lain, saya harus dapat menolong diri sendiri, sebelum menguatkan orang lain, saya harus bisa menguatkan diri sendiri dahulu

(Petrus Claver)

PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan sebagai rasa hormat dan dan rasa yang tulus kepada semua orang yang menyayangiku:

1. Teristimewa untuk Ayahanda dan Ibunda tercinta, kuucapkan terima kasihku pada kalian yang selalu mendoakanku dan selalu menyemangatiku tanpa lelah, serta atas segala rasa tulus dan sayangmu yang kalian berikan padaku selama mendidikku dari kecil hingga sekarang. Tiada sesuatu yang bisa kupersembahkan pada kalian, semoga keberhasilanku mejadi kebahagiaan utama untuk kalian
2. Adikku Tubagus Syaifulloh dan Akbar Ali Maghfur, kakekku Fatkhur Rohman beserta keluarga besarku yang telah memberiku semangat serta do'a-do'a
3. Teman terdekatku Beni Nurrochman, terimakasih atas dukungan serta semangat dan menjadi inspirasiku selama ini, semoga kita bisa berjuang dan mencapai kesuksesan bersama
4. Sahabat-sahabatku Puput, Lelly, Nurin, Vega, Shinta, Fifin terima kasih buat dukungan dan motivasi kalian. Tidak ada rasa jika tanpa kalian
5. Teman-temanku Alvan, Eky, Sudar, Bista, terima kasih atas cerita tentang kita yang bisa ku kenang.
6. Teman-teman seperjuangan jurusan Diploma III Akuntansi angkatan 2011, terima kasih atas kebersamaan selama ini. Sukses buat kalian semua.
7. Almamaterku tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

PRAKATA

Puji syukur kehadirat Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata yang berjudul ” Pelaksanaan Prosedur Akuntansi Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap Pada UPT Dinas Pendidikan Kecamatan Kaliwates Jember” dapat diselesaikan dengan baik oleh penulis.

Laporan ini disusun berdasarkan data yang diperoleh selama pelaksanaan Praktek Kerja Nyata pada UPT Dinas Pendidikan Kecamatan Kaliwates Jember, guna memenuhi salah satu persyaratan akademik pada program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.) Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Dr. Moehammad. Fathorrazi, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember,
2. Alfi Arif, SE, M.Ak, Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma III,
3. Dr.Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya serta penuh kesabaran untuk memberikan saran, petunjuk, dan bimbingan hingga terselesaikannya laporan ini dengan baik,
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi atas perhatian dan ilmu yang telah diberikan dengan penuh kesabaran,
5. Drs. H. Zulkifli AH. MM selaku Kepala UPT Dinas Pendidikan Kecamatan Kaliwates Jember
6. Roedy Hari K, SE selaku Penanggungjawab dan Pembimbing yang telah memberikan petunjuk dan saran selama kegiatan Praktek Kerja Nyata,
7. Kepada seluruh staf karyawan UPT Dinas Pendidikan Kecamatan Kaliwates Jember yang telah membantu selama kegiatan Praktek Kerja Nyata,
8. Kedua Orang tuaku, terima kasih atas do’a yang kalian panjatkan untukku selama ini, serta Kakkeku.

9. Adik-adikku Tubagus Syaifulloh dan Akbar Ali Maghfur yang selalu memberi kebahagiaan kepadaku.
10. Guru-guru sejak Taman Kanak-kanak sampai dengan Perguruan Tinggi yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu,
11. Seluruh Sahabat dan teman-temanku Diploma III Akuntansi Angkatan 2011, terima kasih atas kebersamaannya, semoga tetap terjalin silaturahmi,
12. Almamaterku yang tercinta dan kubanggakan Fakultas Ekonomi Universitas Jember,
13. Semua Pihak yang telah membantu, penulis hanya bisa mengucapkan banyak terimakasih.

Harapan penulis semoga karya tulis ini bermanfaat bagi pembaca dan pihak yang ingin mengembangkannya.

Jember, Mei 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Alasan Pemilihan Judul	1
1.2 Tujuan dan Kegunaan Praktek Kerja Nyata	4
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata	4
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata	4
1.3 Obyek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	4
1.3.1 Obyek Kegiatan Praktek Kerja Nyata	4
1.3.2 Jangka Waktu Kegiatan Praktek Kerja Nyata	5
1.4 Bidang Ilmu	5
1.5 Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pengertian Prosedur	7
2.2 Pengertian Akuntansi	7
2.3 Pengertian Pajak	9
2.3.1 Klasifikasi Pajak.....	
2.3.2 Asas Pemungutan Pajak.....	8
2.3.3 Cara Pemungutan Pajak.....	9
2.3.4 Objek Pajak.....	9

2.4 Pajak Penghasilan (PPh).....	11
2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh).....	11
2.4.2 Subjek Pajak Penghasilan.....	11
2.4.3 Bukan Subjek Pajak.....	13
2.5 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21.....	13
2.5.1 Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21.....	14
2.5.2 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21.....	15
2.5.3 Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21.....	17
2.5.4 Cara Menghitung Pemotongan PPh Pasal 21.....	20
2.5.5 Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 Final.....	22
2.6 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	23
2.6.1 Persyaratan mendapatkan NPWP.....	23
2.6.1 Tatacara pendaftaran NPWP.....	23
2.7 Surat Setoran Pajak (SSP).....	24
2.7.1 Fungsi Setoran Pajak.....	24
2.7.2 Macam Surat Setoran Pajak.....	25
2.8 Surat Pemberitahuan (SPT).....	26
2.8.1 Jenis Surat Pemberitahuan.....	26
2.8.2 Tata Cara Pelaporan SPT.....	26

BAB III. GAMBARAN UMUM OBYEK PRAKTEK KERJA NYATA

3.1 Sejarah Singkat Kantor UPT Dinas	
Pendidikan Kecamatan Kaliwates.....	28
3.1.1 Nama dan Bentuk Instansi.....	28
3.1.2 Kondisi Masyarakat.....	29
3.1.3 Pendidikan Masyarakat.....	30
3.2 Tugas Pokok dan Fungsi UPT Pendidikan.....	30
3.2.1 Tugas Pokok UPT Dinas Pendidikan.....	30
3.2.2 Fungsi UPT Pendidikan.....	30
3.3 Program pengembangan pendidikan pada UPT Dinas Pendidikan	
Kecamatan Kaliwates Jember.....	31
3.4 Struktur Organisasi UPT Pendidikan Kecamatan Kaliwates.....	32

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Kegiatan Praktek Kerja Nyata.....	37
4.2	Prosedur Pencatatan PPh Pasal 21.....	37
4.3	Kegiatan Selama Praktek Kerja Nyata.....	39
4.3.1	Membantu Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21.....	39
4.3.2	Membantu Menghitung PPh Pasal 21 Yang bersifat Final...	41
4.4	Formulir-formulir Pajak Penghasilan Pasal 21.....	42
4.5	Proses Pengisian Formulir Pajak Penghasilan Pasal 21.....	43
4.5.1	Membantu Mengisi Surat Setoran Pajak (SSP).....	43
4.5.2	Membantu Mengisi SPT Masa.....	47
4.6	Prosedur Pelunasan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21..	51
4.7	Prosedur Pencatatan Gaji Pegawai Tetap pada Kantor	
	UPT Dinas Pendidikan Kecamatan Kaliwates	
	Jember.....	55
BAB 5. KESIMPULAN	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

3.1	Struktur Organisasi UPT. Dinas Pendidikan Kecamatan Kaliwates Jember.....	33
4.1	Surat Setoran Pajak.....	46
4.2	Surat Pemberitahuan Masa.....	50
4.3	Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	52
4.4	Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	53
4.5	Prosedur Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	54
4.6	Prosedur Pencatatan Gaji Pegawai Tetap.....	56
4.7	Prosedur Pencatatan Gaji Pegawai Tetap.....	57
4.8	Prosedur Pencatatan Gaji Pegawai Tetap.....	58

DAFTAR TABEL

1.1	Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....	4
2.1	Lapisan Pengenaan Pajak.....	15

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Setoran Pajak
- Lampiran 2 : SPT Masa Lembar ke-1
- Lampiran 3 : SPT Masa Lembar ke-2
- Lampiran 3 : SPT Masa Lembar ke-3
- Lampiran 4 : SPT Masa Lembar ke-4
- Lampiran 5 : Daftar Pembayaran Gaji Induk PNS/CPNS
- Lampiran 6 : Daftar Pembayaran Gaji Induk PNS/CPNS
- Lampiran 7 : Kartu Konsultasi
- Lampiran 8 : Daftar Hadir
- Lampiran 9 : Surat Permohonan Tempat PKN
- Lampiran 10 : Surat Persetujuan Tempat PKN
- Lampiran 11 : Surat Permohonan Nilai
- Lampiran 12 : Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata (PKN)
- Lampiran 13 : Daftar Rekapitulasi Gaji