



**PELAKSANAAN PROSEDUR PENCATATAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
GAJI PEGAWAI TETAP PADA
PT. KERETA API INDONESIA (PERSERO)
DAERAH OPERASIONAL IX
JEMBER**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya (A.Md.) Akuntansi Program Studi Diploma 3
Akuntansi Jurusan Akuntansi pada
Fakultas Ekonomi
Universitas Jember

Oleh :

**Andreas Dwi Setiawan
NIM 050803104206**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2008**

LEMBAR PERSETUJUAN
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Nama : ANDREAS DWI SETIAWAN
NIM : 050803104206
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul Laporan : **PELAKSANAAN PROSEDUR PENCATATAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
GAJI PEGAWAI TETAP PADA PT.
KERETA API INDONESIA (PERSERO)
DAERAH OPERASIONAL IX JEMBER**

Jember, 29 April 2008

Laporan Praktek Kerja Nyata
Telah Disetujui Oleh
Dosen Pembimbing

Drs. Sudarno M.Si, Ak

NIP. 131 832 327

PERSEMBAHAN

KUPERSEMBAHKAN LAPORAN INI KEPADA :

- PAPAKU YANG KUHORMATI,
Atas segenap curahan kasih sayang dan pengorbanannya.
- MAMAKU YANG TERCINTA,
Atas ketulusan cinta dan kasih sayang serta doanya.
- SELURUH KELUARGA YANG KUSAYANAGI,
Atas semangat, motivasi dan dorongan moril serta doanya.
- ALMAMATER UNIVERSITAS JEMBER,
Yang akan selalu kujunjung.

MOTTO

"Do all the goods you can, all the best you can, in all times you can, in all places you can, for all the creatures you can".

– Anonim

"Apapun tugas hidup Anda, lakukan dengan baik. Seseorang semestinya melakukan pekerjaan sedemikian baik sehingga mereka yang masih hidup, yang sudah mati dan yang belum lahir tidak mampu melakukannya lebih baik lagi".

– Martin Luther King

"Pandanglah hari ini. Kemarin sudah menjadi mimpi. Dan esok hanyalah sebuah visi. Tetapi, hari ini yang sungguh nyata, menjadikan kemarin sebagai mimpi kebahagiaan dan setiap hari esok sebagai visi harapan".

– Alexander Pope

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan yang berjudul "Pelaksanaan Prosedur Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Daerah Operasional IX Jember" ini dengan baik, sebagai persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan semua pihak, penulisan laporan ini tidak akan terlaksana dan terselesaikan seperti yang diharapkan. Untuk itu penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sarwedi, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak M. Miqdad, SE, MM, Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Jember.
3. Bapak Drs. Sudarno, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan petunjuk dan saran dalam penulisan laporan ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu yang berguna selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember, beserta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Bapak Hasan Basori selaku Kepala Sub Seksi Sumber Daya Manusia PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Daop IX Jember, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan Praktek Kerja Nyata.
6. Ibu Sri Semediati selaku Kepala Sub Seksi Administrasi Keuangan PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Daop IX Jember beserta staff yang telah meluangkan waktunya untuk penulis dengan memberikan bantuan, bimbingan serta data - data yang diperlukan.
7. Sahabat - sahabatku selama menempuh pendidikan Diploma III Akuntansi Universitas Jember dan teman seperjuangan selama penyusunan laporan PKN ini (Dinda, Etha, Danang dan Moy), terima kasih atas bantuan dan kenangan yang diberikan.

8. Teman - temanku Program Diploma III Akuntansi-B Universita Jember angkatan 2005, terima kasih untuk kebersamaannya selama ini.
9. Almamater tercinta.
10. Seluruh pihak tanpa terkecuali yang telah memberikan bantuannya selama ini baik langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan ini. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis terima bila terdapat kekurangan dalam penyusunan laporan ini.

Akhir kata, semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan penulis pada khususnya.

Jember, April 2008

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Alasan Pemilihan Judul	1
1.2 Tujuan dan Kegunaan Praktek Kerja Nyata	2
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata	2
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata	3
1.3 Obyek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	3
1.3.1 Obyek Praktek Kerja Nyata.....	3
1.3.2 Jangka Waktu Praktek Kerja Nyata	3
1.4 Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	4
1.5 Bidang Ilmu	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengertian Akuntansi	5
2.2 Pengertian Prosedur	5
2.3 Pajak	6
2.3.1 Pengertian Pajak	6
2.3.2 Sistem Pemungutan Pajak	7
2.4 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	8

2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	8
2.4.2 Subyek Pajak	8
2.4.2.1 Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	8
2.4.2.2 Tidak Termasuk Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	8
2.4.3 Obyek Pajak.....	9
2.4.3.1 Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	9
2.4.3.2 Penghasilan Yang Tidak Dipotong PPh Pasal 21	10
2.4.4 Pemotong PPh Pasal 21.....	11
2.4.5 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak PPh Pasal 21	13
2.4.5.1 Hak Wajib Pajak PPh Pasal 21	13
2.4.5.2 Kewajiban Wajib Pajak PPh Pasal 21	13
2.4.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	14
2.4.7 Tarif PPh Pasal 21.....	16
2.4.8 cara Menghitung PPh Pasal 21	17
2.5 Surat Pemberitahuan (SPT).....	17
2.5.1 Pengertian SPT	17
2.5.2 Fungsi SPT	18
2.5.3 Jenis SPT	18
2.5.4 Batas Waktu Penyampaian SPT	18
2.5.5 Sanksi Administrasi	19
2.6 Surat Setoran Pajak (SSP)	19
2.6.1 Pengertian SSP	19
2.6.2 Fungsi SSP	20
2.6.3 Tempat Pembayaran dan Penyetoran Pajak	20
2.6.4 Batas Waktu Pembayaran dan Penyetoran Pajak	20
BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	21
3.1 Sejarah Singkat PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	21
3.1.1 Masa Pemerintahan Hindia Belanda.....	21
3.1.2 Masa Pemerintahan Jepang	22

3.1.3 Masa Proklamasi.....	23
3.1.4 Masa Perang Kemerdekaan	23
3.1.5 Peleburan DKA dan PNKA.....	24
3.1.6 Masa PJKA (Tahun 1970).....	24
3.1.7 Masa PERUMKA (Tahun 1990)	25
3.1.8 Tahun 1999 Sampai Sekarang	26
3.1.9 Profil Singkat PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	26
3.2 Lokasi dan Luas PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Daop IX Jember	27
3.2.1 Lokasi Perusahaan	27
3.2.2 Luas Wilayah PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Daop IX Jember	28
3.3 Struktur Organisasi.....	30
3.4 Kegiatan Pokok PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	37
3.5 Personalia.....	37
3.5.1 Keadaan Karyawan	37
3.5.2 Sistem dan Prosedur Gaji dan Pengupahan.....	38
3.6 Kegiatan Bagian Yang Dipilih	38
BAB 4. HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA	40
4.1 Prosedur Pencatatan PPh Pasal 21 Atas	
Gaji Pegawai Tetap	40
4.1.1 Pengesah Pembayaran / Pembantu Pengesah Pembayaran	40
4.1.1.1 Penghitungan / Penetapan Besarnya PPh Pasal 21 Per Pegawai.....	40
4.1.1.2 Pembuatan Daftar Gaji Bentuk FCIU/SAB	43
4.1.1.3 Pembuatan Analisa Gaji Bentuk B.25/SAB	43
4.1.1.4 Pembuatan SSP dan SPT - Masa.....	44
4.1.1.5 Pembuatan Bukti Pembayaran Bentuk A.9/SAB.....	45
4.1.1.6 Pembuatan Surat Pengeluaran Uang (SPU).....	45
4.1.2 Perbendaharaan (PBD).....	46
4.1.3 Pengendalian Pendapatan.....	47

4.1.4 Akuntansi	47
4.1.5 Verifikasi	47
4.2 Formulir - Formulir Yang Digunakan.....	50
4.2.1 Daftar Gaji Bentuk FCIU/SAB.....	50
4.2.2 Analisa Gaji Bentuk B.25/SAB	52
4.2.3 Surat Setoran Pajak (SSP)	55
4.2.4 Surat Pemberitahuan Masa (SPT - Masa)	58
4.2.5 Bukti Pembayaran Bentuk A.9/SAB.....	61
4.2.6 Surat Pengeluaran Uang (SPU)	63
4.2.7 Analisa Pengeluaran Kas / Bank Bentuk B.15/SAB.....	65
4.2.8 Bukti Jurnal Bentuk A.18/SAB	68
4.3 Kegiatan Yang Dilaksanakan Selama Praktek Kerja Nyata (PKN).....	70
4.3.1 Membantu Menghitung Atau Menetapkan Besarnya Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap...	70
4.3.2 Membantu Mengisi Analisa Gaji Bentuk B.25/SAB.....	72
4.3.3 Membantu Mengisi Surat Setoran Pajak (SSP).....	73
4.3.4 Membantu Mengisi Bukti Pembayaran Bentuk A.9/SAB	73
BAB 5. KESIMPULAN.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	4
2.1 Tarif PPh Pasal 17 UU PPh Tahun 2000.....	16
4.1 Daftar PTKP Untuk Pedoman di Lingkungan PT. Kereta Api (Persero) Untuk Pegawai Tetap dan Tidak Tetap	41

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Skema Hubungan Sedarah dan Semenda	15
3.1 Peta Wilayah PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	
Daop IX Jember	29
3.2 Struktur Organisasi PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	
Daop IX Jember	31
4.1 Prosedur Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada	
PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Daop IX Jember	48

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
A. DAFTAR GAJI BENTUK FCIU/SAB	78
B. ANALISA GAJI BENTUK B.25/SAB	79
C. SURAT SETORAN PAJAK	80
D. SPT - MASA.....	81
E. BUKTI PEMBAYARAN BENTUK A.9/SAB	83
F. SURAT PENGELUARAN UANG (SPU).....	84
G. ANALISA PENGELUARAN KAS / BANK BENTUK B.15 / SAB	89
H. BUKTI JURNAL BENTUK A.18/SAB	90
I. DATA IDENTITAS WAJIB PAJAK	91
J. PERATURAN MENTERI KEUANGAN NO. 137/PMK.03/2005 ..	92
K. DAFTAR PTKP.....	94
L. DAFTAR BATAS WAKTU PEMBAYARAN DAN PELAPORAN SPT	95
M. SURAT KESEDIAAN MENJADI TEMPAT PKN	96
N. SURAT IJIN PKN.....	97
O. DAFTAR HADIR.....	98
P. DAFTAR KEGIATAN	100
Q. SURAT KETERANGAN SELESAI MAGANG.....	102
R. NILAI HASIL PKN.....	103
S. SURAT TUGAS.....	104
T. KARTU KONSULTASI	105