



**PROSEDUR PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN  
PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN  
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya  
Program Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Universitas Jember

Oleh

Indana Lailatus Zahro

NIM 100803104035

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

**2013**

**JUDUL**

**PROSEDUR PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN  
PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN  
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JEMBER**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : IndanaLailatusZahro

NIM : 100803104035

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal:

**01April 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.

**Susunan Panitia Penguji**

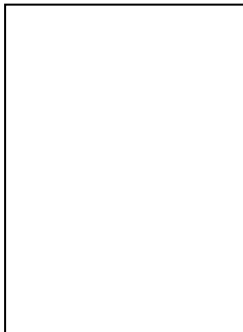
Ketua,

Sekretaris,

**Hendrawan Santoso Putra, M.Si, SE, Ak.**  
NIP. 197405062002121006

**Dr.M. Miqdad, SE, MM, Ak.**  
NIP. 197107271995121001

Anggota,



**Alfi Arif, SE, M.Ak., Ak.**  
NIP. 197210041999031001

Mengetahui/Menyetujui  
UniversitasJember  
FakultasEkonomi  
Dekan,

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

## LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Indana Lailatus Zahro  
NIM : 100803104035  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Jember  
Judul Laporan PKN : PROSEDUR PEMOTONGAN,  
PENYETORAN, DAN PELAPORAN,  
PAJAK PENGHASILAN (PPH) ATAS  
GAJI KARYAWAN KANTOR  
PELAYANAN PAJAK PRATAMA  
JEMBER

---

Jember, 21 Maret 2013

Laporan Praktek Kerja Nyata ini telah

Disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing

H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak.

NIP 197102172000031001

## **MOTTO**

“Untuk memulai hal yang besar dan mendapatkan hasil yang besar jangan meremehkan hal-hal yang sederhana”

“Visi tanpa tindakan hanyalah sebuah mimpi. Tindakan tanpa visi hanyalah membuang waktu. Visidengantindakan akan mengubah dunia“  
(Joel Arthur Barker)

“ Pekerjaan besar tidak dihasilkan dari kekuatan, melainkan oleh ketekunan “  
(Samuel Johnson)

Tidak ada kebaikan ibadah yang tidak ada ilmunya dan tidak ada kebaikan ilmu yang tidak difahami dan tidak ada kebaikan bacaan kalau tidak ada perhatian  
untuknya.  
(Sayidina Ali KaramallahuWajhah)

## **PERSEMBAHAN**

Karya ini kupersembahkan kepada :

Kedua orang tuaku (Ayahanda Maksud dan Ibundaku Artilah) yang senantiasa memberi dukungan dan motivasi dan kasih sayang yang telah diberikan selama ini dan mendukung apa yang terbaik untukku.

Almarhum Kakek Syaifudin semoga diterima seluruh amal ibadah di sisi-Nya.  
Amin...

Dan juga kepada nenekku yang selalu mendoakan untuk kesuksesanku.

Kepada kakakku Ike Huzaimatud Diana dan adikku Akil yang aku sayangi.

Kepada Asril Winarko yang selalu menemaniku, membantuku dan memberi semangat dan dukungannya.

Kepada Alumnus STAN yang sangat membantu dalam pengumpulan data dan kelancaran proses PKN.

Pada teman-teman angkatan 2010 D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember, kebersamaan dan canda tawa yang selalu mengisi hari-hariku menjadi lebih berarti selama 3 tahun ini.

Almamater yang aku banggakan  
Universitas Jember

## **KATA PENGANTAR**

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat limpahan rahmat serta hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Nyata (PKN) yang berjudul “PROSEDUR PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JEMBER”.

Adapun tujuan dari penulisan ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember. Penulis berharap laporan ini dapat memberikan tambahan wawasan kepada siapapun yang membaca laporan ini untuk mendalami masalah pajak.

Dalam penyelesaian laporan ini penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dan kelemahan baik dalam hal penyajian data maupun dalam hal penulisan. Untuk itu, penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun dalam penyempurnaan laporan ini. Namun demikian, penulis juga telah dibantu oleh berbagai pihak dalam penyelesaian laporan ini. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. H.M. Fathorrazi, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Alfi Arif, SE, M.Ak., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Jember.
3. H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bantuan yang berharga dalam menyelesaikan laporan PKN ini
4. Seluruh Dosen dan staf pengajar serta pegawai Fakultas Ekonomi Universitas jember.
5. Kepada Bapak Junanda selaku kepala kantor Kantor Pelayanan Pajak Jember dan Ibu Nun Syamsimar selaku Kepala Seksi Waskon 1 yang telah

memberikan kesempatan untuk melaksanakan Praktek Kerja Nyata di Kantor Pelayanan Pajak Pratama sebagai syarat kelulusan memperoleh gelar Ahli Madya Program Diploma 3

6. Kepada Bapak Ahmad Suwardi, SE, M.Si. yang memberikan banyak informasi dan evaluasi dalam penulisan Laporan Akhir PKN ini.
7. Kepada Bapak Bagas selaku bendahara pengeluaran di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember yang telah banyak membantu dalam memberikan informasi yang berkaitan dengan laporan PKN ini.
8. Kepada Ibu Novi, Bapak Hendrawan, Bapak Arif, Bapak Heri, Bapak, Bapak Indra Gunawan, Mas Alvin, Mas Ferdi, Mas Ryqza, Mas Feri, Mas Rendy yang banyak membantu dalam pengumpulan data yang saya butuhkan
9. Kepada ayahanda tercinta Anang Maksun dan Ibunda Artilah yang banyak memberikan dukungan, perhatian serta doa untuk kelancaran dan kesuksesan penulis.
10. Kepada sahabatku Lina, Tatit, Reni terima kasih atas dukungan kalian serta seluruh teman-teman Diploma III Akuntansi terima kasih atas kekompakannya.
11. Almamater tercinta yang kubanggakan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu terselesaikannya laporan ini.

Akhirnya penulis mengharapkan semoga laporan PKN ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembacanya.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Jember, 21 Maret 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>3</b>
1.2.1 TujuanPraktekKerjaNyata .....	3
1.2.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata .....	3
1.2.2.1 Manfaat Praktek Kerja Nyata bagi Mahasiswa	3
1.2.2.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata bagi instansi....	3
1.2.2.3 Manfaat Praktek Kerja Nyata bagi	
Lembaga Pendidikan .....	4
<b>1.3 Obyek dan JangkaWaktu Pelaksanaan Praktek Kerja</b>	
<b>Nyata .....</b>	<b>4</b>
1.3.1 Obyek KegiatanPraktekKerja Nyata .....	4
1.3.2 Jangka Waktu Kegiatan Praktek Kerja Nyata .....	4
<b>1.4 Bidang Ilmu .....</b>	<b>4</b>
<b>1.5 Tabel Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>5</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
<b>2.1 Definisi Pajak.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Pengertian Pajak .....	6



2.1.2	Ciri-Ciri Pajak .....	6
2.1.3	Fungsi Pajak .....	7
2.1.4	Syarat Pemungutan Pajak.....	8
2.1.5	Sistem Pemungutan Pajak .....	10
2.1.6	Pengelompokan Pajak .....	11
<b>2.2</b>	<b>Akuntansi Pajak .....</b>	<b>13</b>
2.2.1	Pengertian Akuntansi Pajak .....	13
2.2.2	Fungsi Akuntansi Pajak.....	14
<b>2.3</b>	<b>Pajak Penghasilan .....</b>	<b>14</b>
2.3.1	Pengertian Penghasilan .....	14
2.3.2	Pengertian Pajak Penghasilan.....	15
2.3.3	Dasar Hukum Pengenaan Pajak Penghasilan .....	15
<b>2.4</b>	<b>Definisi PPh Pasal 21 .....</b>	<b>16</b>
2.4.1	Definisi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	16
2.4.2	Subjek Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	16
2.4.3	Tidak Termasuk Subjek Pajak PPh Pasal 21 .....	18
2.4.4	Objek Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	19
2.4.5	Pengecualian Objek Pajak PPh Pasal 21 .....	20
2.4.6	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak .....	20
2.4.7	Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	23
2.4.8	Pemotong Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	25
2.4.9	Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	25
2.4.10	Prosedur Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	27
<b>2.5</b>	<b>Surat Setoran Pajak (SSP) .....</b>	<b>30</b>
2.5.1	Pengertian Surat Setoran Pajak (SSP).....	30
2.5.2	Fungsi Surat Setoran Pajak (SSP) .....	30
<b>2.6</b>	<b>Surat Pemberitahuan (SPT).....</b>	<b>30</b>
2.6.1	Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	30
2.6.2	Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT) .....	31
2.6.3	Sanksi Terlambat Menyampaikan SPT .....	32

<b>BAB 3. GAMBARAN UMUM OBYEK PRAKTEK KERJA NYATA .</b>	<b>33</b>
<b>3.1 Sejarah Berdirinya Kantor Pelayanan Pajak Pratama.....</b>	<b>33</b>
<b>3.2 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama .....</b>	<b>34</b>
<b>3.3 Kegiatan Pokok Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember</b>	<b>54</b>
<b>3.4 Bagian Yang Dipilih di Kantor Pelayanan Pajak Pratama</b>	<b>54</b>
<b>BAB 4. HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA .....</b>	<b>55</b>
<b>4.1 Kegiatan Yang Dilakukan Selama Praktek Kerja Nyata....</b>	<b>55</b>
<b>4.2 Prosedur Akuntansi Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan</b>	
<b>Bendahara .....</b>	<b>58</b>
4.2.2 Kewajiban Mendaftarkan Diri.....	58
4.2.3 Kewajiban Penyetoran dan Pelaporan.....	58
4.2.4 Sanksi Perpajakan Bagi Bendahara Sebagai Wajib Pajak .....	60
<b>4.3 Prosedur Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan PPh Pasal</b>	
<b>21.....</b>	<b>61</b>
4.3.1 Prosedur Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Gaji Karyawan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember.....	61
4.3.2 Prosedur Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Gaji Karyawan.....	68
4.3.3 Prosedur Penggajian di Kantor Pelayanan Pajak Pratama.....	74
<b>4.4 Pencatatan Akuntansi Terkait Dengan Pemotongan PPh Pasal 21 dan Penggajian Atas Gaji Karyawan.....</b>	<b>81</b>
4.4.1 Pencatatan Akuntansi Terkait Dengan Pemotongan PPh Pasal 21 .....	81
4.4.2 Pencatatan Akuntansi Terkait Dengan Penggajian Karyawan Kantor Pelayanan Pajak .....	81
<b>4.5 Formulir Terkait Dengan Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 .....</b>	<b>82</b>
<b>4.6 Formulir Terkait Dengan Proses Penggajian di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember.....</b>	<b>92</b>

**BAB 5. KESIMPULAN..... 94**

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1	Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....	5
Tabel 2.1	Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	24
Tabel 2.2	Besarnya PTKP .....	24
Tabel 4.1	Surat Masuk.....	56
Tabel 4.2	Surat Keluar.....	57
Tabel 4.3	Tunjangan Karyawan Kantor Pelayanan Pajak Pratama .....	62
Tabel 4.4	Daftar Kode Akun Pajak dan Kode Akun Setoran.....	83

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1	Bagan Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember.....	35
Gambar 4.1	Bagan Alir Penyetoran dan Pelaporan Pajak Atas Gaji Karyawan.....	69
Gambar 4.2	Bagan Alir Prosedur Penggajian pada KPP Jember .....	75
Gambar 4.5.1	Surat Setoran Pajak (SSP) .....	82
Gambar 4.5.2	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa 1721 .....	84
Gambar 4.5.3	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa 1721 Lanjutan.....	85
Gambar 4.5.4	Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Induk.....	88
Gambar 4.5.5	Bukti Pelaporan SPT Masa .....	90
Gambar 4.5.6	Tanda Terima SPT Tahunan .....	91
Gambar 4.6.1	Surat Perintah Membayar (SPM) .....	92
Gambar 4.6.2	Surat Perintah Pencairan Dana .....	93
Gambar 4.6.3	Daftar Gaji Pokok Pegawai Negeri Sipil.....	94

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Surat Permohonan Tempat Praktek Kerja Nyata (PKN)
- Lampiran 2 : Surat Ijin Praktek Kerja Nyata (Magang)
- Lampiran 3 : Daftar Hadir Praktek Kerja Nyata
- Lampiran 4 : Surat Keterangan Menyelesaikan Magang
- Lampiran 5 : Permohonan Nilai PKN
- Lampiran 6 : Nilai Hasil PKN
- Lampiran 7 : Persetujuan Penyusunan Laporan PKN
- Lampiran 8 : Kartu Konsultasi Bimbingan PKN
- Lampiran 9 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 1 Untuk Arsip Wajib Pajak
- Lampiran 10 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 2 Untuk KPPN
- Lampiran 11 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 3 Untuk Dilaporkan Wajib Pajak ke KPP
- Lampiran 12 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 4 Untuk Bank Persepsi/Kantor Pos & Giro
- Lampiran 13 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 5 Untuk Wajib Pungut atau Pihak Lain
- Lampiran 14 : Surat Pemberitahuan (SPT) Masa 1721
- Lampiran 15 : Surat Pemberitahuan (SPT) Masa 1721 Lanjutan
- Lampiran 16 : Formulir Lampiran SPT Masa 1721 - I
- Lampiran 17 : Formulir Lampiran SPT Masa 1721 - II
- Lampiran 18 : Formulir Lampiran SPT Masa 1721 – T
- Lampiran 19 : Bukti Pemotongan PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26
- Lampiran 20 : Bukti Pemotongan PPh Pasal 21 (Final)
- Lampiran 21 : Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau pasal 26 (Tidak Final)
- Lampiran 22 : Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau pasal 26 (Tidak Final)
- Lampiran 23 : Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan 1770 S Induk

- Lampiran 24 : Formulir Lampiran SPT Tahunan 1770 S - I
- Lampiran 25 : Formulir Lampiran SPT Tahunan 1770 S - II
- Lampiran 26 : Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 1721 – A2
- Lampiran 27 : Bukti Penerimaan Surat Pelaporan SPT Masa PPh
- Lampiran 28 : Tanda Terima SPT Tahunan
- Lampiran 29 : Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D)
- Lampiran 30 : Surat Perintah Membayar (SPM)
- Lampiran 31 : Daftar Gaji Pokok PNS (Pegawai Negeri Sipil)
- Lampiran 32 : Tabel 2.3 Tarif PPh Pasal 21 dan Pasal 26 menurut PER-31/PJ/2012 Tanggal 27Desember 2012 (berlaku 1 Januari 2013)