



**PELAKSANAAN PROSEDUR AKUNTANSI PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI  
TETAP PADA PERUSAHAAN DAERAH  
AIR MINUM ( PDAM ) JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Ahli Madya ( A.Md ) Akuntansi Program Studi Diploma III  
Akuntansi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Jember

Oleh :

**Miki Purwati**  
NIM: 050803104181

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

**LEMBAR PENGESAHAN  
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

**PELAKSANAAN PROSEDUR AKUNTANSI  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI  
TETAP PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM ( PDAM ) JEMBER**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Miki Purwati  
NIM : 050803104181  
Program Studi : Diploma III  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal :

27 Mei 2008

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,

Dr. Siti Maria W, M. Si, Ak  
NIP . 131 975 314

Sekretaris,

Drs. Wasito, M. Si, Ak  
NIP. 131 966 372

Anggota,

Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak  
NIP. 131 832 326

Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. H. Sarwedi, MM, Ak  
NIP. 131 276 658

**HALAMAN PERSETUJUAN  
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Nama : Miki Purwati  
NIM : 050803104181  
Jurusan : Akuntansi  
Program studi : D III Akuntansi  
Judul laporan : **Pelaksanaan Prosedur Akuntansi Pajak Penghasilan  
Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap Pada Perusahaan  
Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember.**

---

---

Jember, April 2008

Disetujui oleh :  
Dosen Pembimbing

**Drs Imam Mas'ud, MM, Ak**  
NIP : 131 832 326

## MOTTO

“ Pengetahuan adalah mahkota, dan pemahaman adalah para sahaya. Ketika mereka bersamamu, engkau tidak dapat memiliki harta yang lebih berharga dari mereka ”.

( Khalil Gibran )

“Tuhan menciptakan manusia dalam keadaan sebaik – baik makhluk, di dalam diri manusia sudah memiliki sifat ingin selalu indah dan mulia. Itulah jiwa, energi, atau suara hati sebagai modal dasar meraih keberhasilan. Untuk itu, bercita – citalah setinggi – tingginya, berpikirlah maju, karena manusia diciptakan di muka bumi ini untuk memberikan kemajuan dan kesejahteraan, dan bukan untuk kalah.”

( Sahlan Asnawi )

“ Sembahyang itu tiang agama, maka barang siapa mendirikannya ( mengerjakan sembahyang ), maka sesungguhnya ia mendirikan agama, dan barang siapa meninggalkan ( tidak mengerjakan sembahyang ), maka sesungguhnya ia meruntuhkan agama.

( Hadist Nabi Muhammad SAW )

## **PERSEMBAHAN**

Kupersembahkan karya terbaikku ini kepada Allah SWT dan beliau-beliau yang telah menemani dan menghiasi perjalanan hidupku yang diantaranya adalah:

- ❖ Ayahanda Bardi dan Ibunda Amini yang telah memberikan kasih sayang, kesabaran serta dorongan dan nasehat yang tiada henti untuk menjadi yang terbaik bagi keluarga.
- ❖ Mutiara terindahku Miftahul ulum yang telah memberikan cinta, kasih sayang dan pengorbanan yang begitu besar, serta mau menerimaku apa adanya dan berbagi dalam suka maupun duka, sehingga mampu memberikan keceriaan dan perubahan penting dalam hidupku
- ❖ Adikku yang cantik dan manis Ivon Ari Sofya yang telah menemaniku bermain, jalan-jalan, dan berbagi cerita serta canda tawa yang tiada habisnya, semoga keceriaan serta canda tawa akan selalu bersama kita
- ❖ Keponakan-keponakanku yang manis dan nakal yang telah mengisi kebahagiaan dengan segala kepolosan, kenakalan dan canda tawanya
- ❖ Teman - temanku di bangku kuliah dan teman - teman bermain yang menemaniku jalan - jalan, bermain maupun shopping, terima kasih untuk waktunya,
- ❖ Almamaterku yang tercinta

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan Praktek Kerja Nyata ini. Dan tak lupa shalawat serta salam tetap terlimpahkan pada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW, karena beliaulah yang telah menunjukkan kita semua dari zaman kegelapan menuju zaman yang penuh dengan kemajuan perkembangan dalam segala bidang. Penyusunan laporan Praktek Kerja Nyata ini berjudul **“Pelaksanaan Prosedur Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap Pada Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember”** yang merupakan salah satu syarat akademis guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) Akuntansi Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penyusunan laporan ini, penulis telah banyak mendapatkan bimbingan dan saran yang tak terhingga nilainya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sarwedi, MM, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak M.Miqdad, SE, MM, Ak, selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Drs.Imam Mas’ud, MM, Ak, selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat bermanfaat bagi penulis sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
4. Bapak pimpinan utama Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember beserta staf dan karyawannya yang telah banyak membantu dalam pelaksanaan Praktek Kerja Nyata, sehingga laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat terselesaikan.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah banyak membantu selama kuliah.

6. Teman-temanku yang selalu menemani dan berbagi cerita serta keceriaan dimanapun kalian berada, Semoga hubungan silaturahmi diantara kita akan tetap selalu terjaga sampai kapanpun.
7. Teman-temanku DIII Akuntansi Angkatan 2005 terima kasih untuk keceriaan dan kekompakannya.
8. Teman-teman Praktek Kerja Nyata, Endah, Dani, dan mbak Berlin,terima kasih atas kerjasama dan kekompakannya.
9. Keluarga besarku yang telah memberikan warna dalam kehidupanku.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu.
11. Almamaterku tercinta.

Semoga Allah SWT, memberikan balasan yang setimpal atas segala bantuan dan kebaikan yang telah kalian berikan. Dengan keterbatasan yang penulis miliki, penulis menyadari dalam pengungkapan, penyajian, dan pemilihan kata-kata dalam laporan ini masih jauh dari sempurna, maka penulis mengharap kritik dan saran yang bermanfaat guna perbaikan laporan ini.

Harapan penulis, semoga laporan ini bermanfaat dan diterima oleh pembaca.

Jember, April 2008

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	
v	
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Alasan Pemilihan Judul</b> .....	1
<b>1.2 Tujuan Dan Kegunaan Praktek Kerja Nyata</b> .....	3
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata .....	3
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata .....	3
<b>1.3 Objek Dan Jangka Waktu Pelaksanaan</b>	
<b>Praktek Kerja Nyata</b> .....	4
1.3.1 Obyek Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	4
1.3.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	4
<b>1.4 Bidang Ilmu</b> .....	4
<b>1.5 Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata</b> .....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
<b>2.1 Pengertain Prosedur Akuntansi</b> .....	6
<b>2.2 Dasar – Dasar Perpajakan</b> .....	8
2.2.1 Pengertian Pajak .....	8
2.2.2 Fungsi Pajak .....	8
2.2.3 Syarat Pemungutan Pajak .....	8



2.2.4 Pengelompokan Pajak .....	9
2.2.5 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	10
2.2.6 Asas Pemungutan Pajak .....	11
2.2.7 Sistem Pemungutan Pajak .....	11
<b>2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21 .....</b>	<b>11</b>
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	11
2.3.2 Subyek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	12
2.3.3 Obyek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	13
2.3.4 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.3.4.1 Hak – Hak Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21...	15
2.3.4.2 Kewajiban Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21...	16
2.3.5 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21.....	17
<b>2.4 Penghasilan Tidak Kena Pajak .....</b>	<b>18</b>
<b>2.5 Cara Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 .....</b>	<b>19</b>
<b>2.6 Surat Pemberitahuan Pajak ( SPT ) .....</b>	<b>21</b>
2.6.1 Jenis Surat Pemberitahuan ( SPT ) .....	21
2.6.2 Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan ( SPT )	21
<b>2.7 Surat Setoran Pajak ( SSP ) .....</b>	<b>22</b>
<b>2.8 Sanksi Perpajakan .....</b>	<b>22</b>
2.8.1 Sanksi Administrasi .....	22
2.8.2 Sanksi Pidana .....	23
<b>BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>26</b>
<b>3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....</b>	<b>26</b>
3.1.1 Masa Pemerintahan Belanda .....	26
3.1.2 Masa Pendudukan Jepang .....	26
3.1.3 Masa Setelah Proklamasi Hingga Sekarang .....	27
<b>3.2 Lokasi Perusahaan .....</b>	<b>28</b>
<b>3.3 Visi, Misi, Nilai, Filosofi, dan Motto .....</b>	<b>28</b>
<b>3.4 Stuktur Organisasi .....</b>	<b>29</b>
<b>3.5 Tugas dan Pembagian Kerja .....</b>	<b>32</b>
<b>3.6 Keadaan Pegawai dan Sistem Pengupahan .....</b>	<b>47</b>

3.6.1 Jumlah Pegawai .....	47
3.6.2 Sistem Pengupahan dan Penggajian .....	48
3.6.3 Jam Kerja .....	49
<b>3.7 Kegiatan Produksi .....</b>	<b>49</b>
3.7.1 Bahan Baku .....	49
3.7.2 Bahan Penolong .....	49
3.7.3 Proses Produksi .....	50
<b>3.8 Kegiatan Pemasaran .....</b>	<b>51</b>
3.8.1 Saluran Distribusi .....	51
3.8.2 Sistem Distribusi .....	51
3.8.3 Daerah Pemasaran .....	52
<b>BAB 4. HASIL PRAKTEK KERJA NYATA .....</b>	<b>53</b>
<b>4.1 Deskripsi kegiatan Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>53</b>
<b>4.2 Prosedur Akuntansi .....</b>	<b>53</b>
4.2.1 Prosedur Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21...	54
4.2.2 Proses Pengisian Formulir – Formulir PPh 21 .....	56
4.2.2.1 Proses Pengisian Surat Setoran Pajak ( SSP )..	57
4.2.2.2 Proses Pengisian Surat Pemberitahuan ( SPT )	
Masa .....	60
4.2.2.3 Proses Pengisian Surat Pemberitahuan ( SPT )	
Tahunan .....	64
4.2.3 Proses Pelunasan dan Pelaporan PPh 21 .....	68
4.3.6 Pencatatan Akuntansi PPh 21 .....	71
<b>4.3 Kegiatan Selama Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>71</b>
4.3.1 Membantu Merekap Absen Pegawai Untuk	
Pendataan gaji.....	71
4.3.2 Membantu Pengisian Data Karyawan dan Keluarga	
Untuk Penghitungan PTKP .....	74
<b>BAB 5. KESIMPULAN .....</b>	<b>76</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>79</b>

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
3.1 Struktur Organisasi Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember .....	31
4.1 Formulir Surat Setoran Pajak ( SSP ) .....	58
4.2 Formulir Surat Pemberitahuan ( SPT ) Masa .....	62
4.3 Formulir Surat Pemberitahuan ( SPT ) Tahunan .....	67
4.4 Prosedur Pelunasan SSP dan SPT Masa ke KPP .....	69
4.5 Prosedur Pelaporan SSP dan SPT Masa ke KPP .....	70

## DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Jadwal Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata .....	5
4.1 Rekap Presensi Pegawai Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember .....	73
4.2 Data Karyawan dan Keluarga Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember .....	75

## DAFTAR LAMPIRAN

- 1 Surat Keterangan Permohonan Ijin Praktek Kerja Nyata dari Fakultas
- 2 Surat Kesediaan Permohonan ijin Praktek Kerja Nyata dari Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember
- 3 Surat Permohonan ijin Praktek Kerja Nyata dari Badan Kesatuan Bangsa Dan Linmas
- 4 Surat tugas Dosen Pembimbing Laporan Praktek Kerja Nyata dari Fakultas
- 5 Daftar Hadir Praktek Kerja Nyata di Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember
- 6 Surat Keterangan telah melaksanakan Praktek Kerja Nyata dari Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember
- 7 Daftar Nilai Praktek Kerja Nyata dari Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Jember
- 8 Daftar Konsultasi Bimbingan Laporan Praktek Kerja Nyata
- 9 Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak Nomor Tentang Perubahan Sanksi Keterlambatan Penyampaian dan Pelaporan SPT Masa dan SPT Tahunan
- 10 Contoh Rekap Presensi Pegawai PDAM Jember
- 11 Contoh Formulir SSP
- 12 Contoh Formulir SPT Masa
- 13 Contoh Formulir SPT Tahunan