



**“PROSEDUR PELAPORAN SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA
KOPERASI PEGAWAI PT.TELKOM (KOPEGTEL) CAMAR JEMBER”**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Oleh :

SELLYTA PARAMITHA RIHADIYANI

NIM: 080803104097

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS JEMBER

2012

LEMBAR PERSETUJUAN
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Nama : Sellyta Paramitha Rihadiyani
Nim : 080803104097
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Jember
Judul : **PROSEDUR PELAPORAN SPT MASA PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA KOPERASI PEGAWAI
PT.TELKOM (KOPEGTEL) CAMAR JEMBER**

JEMBER, 07 FEBRUARI 2012

Laporan Praktek Kerja Nyata
Telah disetujui oleh
Dosen Pembimbing

Drs. Djoko Supatmoko,MM,Ak

NIP. 195502271984031001

MOTTO

Seseorang itu dapat di anggap menjadi seorang alim dan berilmu, selama ia masih terus belajar, apabila ia menyangka bahwa ia sudah serba tahu maka sesungguhnya orang itu di anggap jahil.

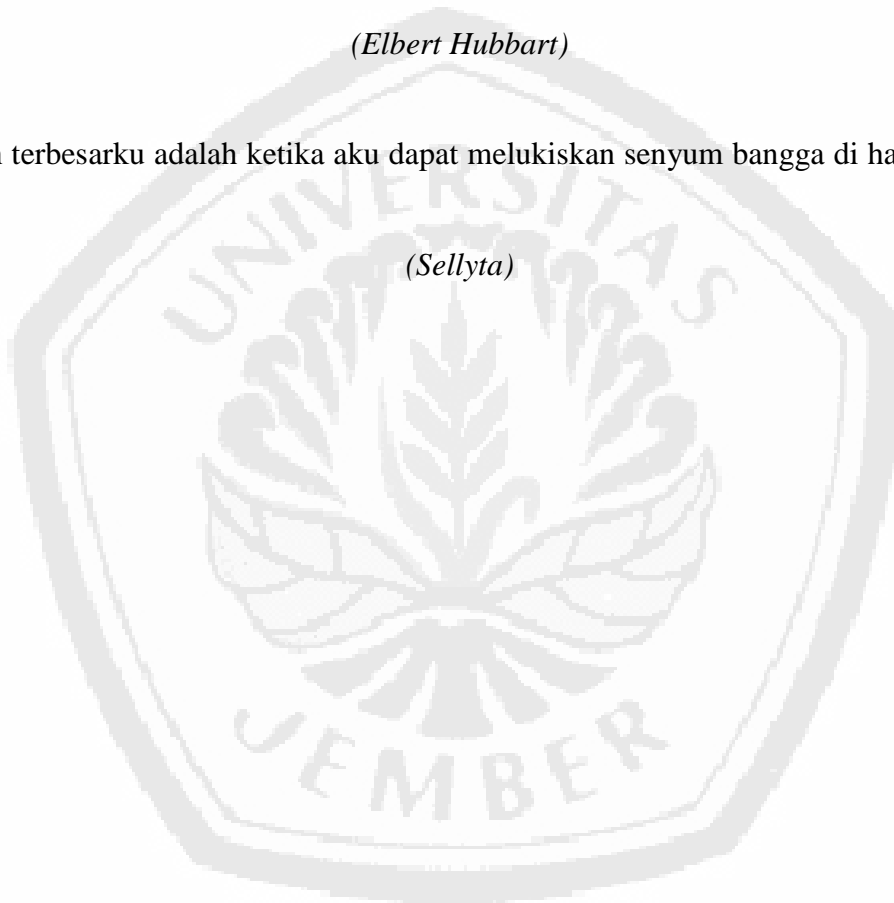
(Sabda Nabi Muhammad SAW)

Kesalahan terbesar yang dapat dibuat seseorang dalam hidup adalah dengan terus menerus merasa takut bahwa dia akan membuat suatu kesalahan.

(Elbert Hubbard)

Kebahagiaan terbesarku adalah ketika aku dapat melukiskan senyum bangga di hati kedua orang tuaku.

(Sellyta)



PERSEMBAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata ini saya persembahkan untuk :

1. Bapak dan Ibu tersayang Kusyono dan Sri Hartati yang telah mendidik dan memberikan kasih sayang dan doa serta memberikan semangat kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan laporan ini.
2. Kakak- kakak tercinta Amin Zamzami dan Rahadiyan Prayudi yang selalu memberi semangat dan arahan selama ini sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
3. Irawan tersayang yang selalu memberikan support dan bantuannya selama ini.
4. Teman-teman terbaikku Desy, Hana, Asri, Neni, Sese', Lieta, Dini, dan Ulviana yang selalu menemani dan memberikan semangat kepada saya dalam penyelesaian Laporan PKN ini.
5. Teman – teman terdekatku Rieza, Lhelly, dan Nieta thanks guy's yang senantiasa membantu dan menemani saya, agar saya tidak patah semangat dalam penyusunan Laporan PKN ini.
6. Almamater Universitas Jember yang ku banggakan.
7. Bapak dan Ibu Dosen yang selalu memberikan Bimbingan dan Ilmu Pengetahuan dengan penuh kesabaran.
8. Teman-teman seperjuangan D3 Akuntansi Angkatan '08.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, dipanjatkan sebagai rasa syukur yang sangat mendalam kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, nikmat, serta hidayahnya dan salam serta shalawat kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis ilmiah yang berupa laporan hasil Praktek Kerja Nyata dengan judul “Prosedur Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21.”

Penulisan Laporan Praktek Kerja ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A. Md) pada program studi Diploma Tiga (DIII) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan telah menempuh 109 SKS.

Dengan sepenuhnya penulis menyadari bahwa Laporan Praktek Kerja Nyata ini jauh dari kesempurnaan, baik dari segi materi maupun teknik penulisan laporan. Namun demikian dengan senang hati penulis akan menerima kritik dan saran untuk penyempurnaan laporan Praktek Kerja Nyata ini.

kerendahan hati tidak lupa penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mohamad Saleh, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Bapak Hendrawan SP, SE, M. Si., Ak selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Bapak Drs. Djoko Supatmoko, MM, Ak selaku Pembimbing I yang dengan perhatian dan kesabarannya telah memberikan semangat, bimbingan, dan saran sampai dengan selesainya penyusunan Laporan PKN ini;
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan ilmu sampai akhirnya saya dapat menyelesaikan studi ini;
5. Seluruh Karyawan dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang memberikan waktunya demi kelancaran terselesainya Laporan PKN ini;
6. Ibu Sri Kustini selaku Pjs. Manager Support Koperasi Pegawai PT. Telkom (KOPEGTEL) Camar Jember;
7. Ibu Lilik selaku SPV Akuntansi dan Pak Faisal selaku Pjs. SPV Pajak Pelaporan dan Pemungutan Koperasi Pegawai Telkom (KOPEGTEL) Camar Jember yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama kegiatan Praktek Kerja Nyata berlangsung.

8. Karyawan dan staff Koperasi Pegawai PT. Telkom (KOPEGTEL) Camar Jember yang tidak bias disebutkan satu persatu yang telah member bantuan dan nasehat selama kegiatan PKN.
9. Teman – temanku Desy, Lieta, Dini, Sese’, Neni, Asri, Natalie, Hana, Ulviana, Nieta, Lhelly thank’s Guys, aku akan merindukan kalian.
10. Teman – teman D III Akuntansi ’08 yang telah memberikan dorongan dan bantuan pada penulis selama menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata ini.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penyusunan Laporan Tugas Akhir ini

Akhirnya dengan kerendahan hati penulis sadar bahwa Laporan ini masih ada kesalahan dan kekurangan dalam hal penulisan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun terhadap Laporan Praktek Kerja Nyata ini dan semoga Laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Amin.

Jember , Mei 2012

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN MOTTO.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN1	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan dan manfaat Praktek Kerja Nyata.....	2
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata.....	2
1.2.2 Manfaat 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 pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....	3
1.4 Jadwal pelaksanaan kegiatan Praktek Kerja Nyata.....	4
BAB II. LANDASAN TEORI.....	5
2.1 Pajak Penghasilan Pasal 21	5
2.2 Pajak Penghasilan Pasal 21	6
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	6
2.2.2 Subyek PPh Pasal 21	6
2.2.3 Obyek Pajak PPh Pasal 21	7
2.2.4 Pemotong PPh Pasal 21.....	9

2.2.5 PPh Pasal 21 ditanggung Pemerintah.....	10
2.2.6 Tarif PPh Pasal 21	10
2.2.7 Cara Perhitungan PPh Pasal 21	11
2.3 Surat Pemberitahuan (SPT)	14
2.3.1 Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	14
2.3.2 Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT).....	14
2.3.3 Jenis Surat Pemberitahuan (SPT).....	15
2.3.4 Sanksi Terlambat atau Tidak Menyampaikan SPT.....	15
2.4 Surat Setoran Pajak (SSP).....	16
2.4.1 Pengertian Surat Setoran Pajak (SSP).....	16
2.4.2 Fungsi Surat Setoran Pajak (SSP)	16
2.4.3 Tempat Pembayaran dan Penyetoran Pajak	16
2.4.4 Batas Waktu Pembayaran atau Penyetoran Pajak.....	17
2.5 Surat Tagihan Pajak.....	17
2.5.1 Fungsi Surat Tagihan Pajak (STP).....	17
2.6 Surat Ketetapan Pajak (SKP).....	18
BAB III. GAMBARAN UMU PERUSAHAAN.....	20
3.1 Latar Belakang Sejarah Perusahaan.....	20
3.2 Struktur Organisasi	21
3.3 Unit Unit Usaha	29
BAB IV. HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA.....	31
4.1 Deskripsi Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....	32
4.2 Sistem Pelaksanaan Kegiatan Perpajakan pada Koperasi Pegawai PT.Telkom (KOPEGTEL) Camar Jember.....	32
4.3 Prosedur Pelaporan SPT Masa.....	34
4.4 Pencatatan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21	34
4.4.1 Bagian Akuntansi.....	34
4.4.2 Bagian SDM.....	34
4.4.3 Bagian Pajak.....	35
4.5 Formulir Formulir yang digunakan	39
4.5.1 Rekapitulasi Gaji.....	39

4.5.2 SPT-Masa.....	41
4.5.3 Surat Setoran Pajak (SSP).....	42
4.5.4 Bukti Penerimaan Surat (BPS).....	44
BAB V. Kesimpulan dan Saran	45
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Saran	48



DAFTAR TABEL

	halaman
1.1 Tabel Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	4
4.5.1 Tabel Rekapitulasi gaji	40



DAFTAR GAMBAR

4.4.4 Gambar Prosedur Bagian Akuntansi	36
4.4.5 Gambar Prosedur Bagian SDM	37
4.4.6 Gambar Prosedur Bagian Pajak	38



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Rekapitulasi Gaji
- Lampiran 2 SPT Masa PPh Pasal 21
- Lampiran 3 Surat Setoran Pajak
- Lampiran 4 Bukti Penerimaan Surat
- Lampiran 5 Permohonan Tempat PKN
- Lampiran 6 Persetujuan Penyusunan PKN
- Lampiran 7 Absensi Praktek Kerja Nyata
- Lampiran 8 Kartu Konsultasi
- Lampiran 9 Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata

