

4. DESKRIPSI DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan

4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan

Pada tahun 1992, didirikan sebuah usaha perdagangan kabel listrik dan telekomunikasi di Sidoarjo. Berawal dari kerjasama dengan beberapa pihak, saat ini PT. "X" telah berkembang menjadi salah satu distributor kabel terkemuka. Dalam menjalankan usahanya, perusahaan memiliki komitmen yang tinggi untuk dapat terus bertumbuh dan semakin dikenal oleh masyarakat luas. Pengalaman yang ada menjadi dasar langkah selanjutnya untuk memperluas usahanya dan kesuksesan yang telah diraih menjadi pemicu agar tetap konsisten didalam menjalankan usahanya

PT. "X" selalu berupaya memuaskan pelanggannya dengan memberikan pelayanan penjualan yang mudah dan terjamin. Produk kabel yang ditawarkan beragam dengan proses penjualan dan pengiriman yang baik. Hal ini membuat perusahaan mampu mempertahankan hubungan kerjasama y dengan berbagai pihak. Fokus bisnis PT."X" adalah selalu berupaya mempertahankan hubungan kerjasama dengan pihak-pihak konstruksi. Melalui kerjasama yang telah berlangsung lama, perusahaan mengalami perkembangan yang sangat baik sehingga mampu menjadi perusahaan yang dikenal banyak pihak.

4.1.2 Tujuan Perusahaan

Setiap perusahaan akan dapat menjalankan aktivitasnya dengan baik jika terdapat tujuan yang jelas yang hendak dicapainya dalam jangka waktu tertentu. Tujuan merupakan suatu penjelasan dari cita-cita perusahaan dalam menjalankan usahanya. Dengan adanya tujuan yang telah ditetapkan, maka perusahaan dapat menetapkan langkah-langkah konkret yang harus dilakukan untuk mencapai tujuannya tersebut. PT."X" telah menetapkan tujuan yang hendak dicapainya yaitu :

- 1) Meningkatkan laba perusahaan dengan melakukan peningkatan jumlah order.
- 2) Menjaga kelancaran dan kontinuitas perusahaan.

3) Mengadakan perluasan usahanya.

4.1.3 Lokasi Perusahaan

Penetapan lokasi perusahaan merupakan masalah yang berdampak pada tujuan jangka panjang perusahaan. Perlu adanya perencanaan secara matang dan akurat serta kemungkinan-kemungkinan yang akan terjadi ketika perusahaan memutuskan untuk memulai maupun memperluas usahanya. Lokasi yang strategis merupakan hal yang sangat penting karena selain berhubungan dengan masa depan juga berpengaruh terhadap kelangsungan hidup perusahaan itu sendiri.

Keputusan untuk mendirikan perusahaan disuatu lokasi akan mempunyai efek yang penting sekali bagi sukses atau gagalnya operasi perusahaan. Oleh karena itu, lokasi atau tempat usaha harus ditentukan secara cermat dan matang serta mempertimbangkan faktor-faktor yang dianggap turut memegang peranan penting bagi kelancaran proses distribusi perusahaan. Sehingga dengan demikian lokasi perusahaan akan memberikan pengaruh yang sangat besar terhadap kemajuan usaha perusahaan.

PT. “X” merupakan perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan kabel listrik dan telekomunikasi yang terletak di Sidoarjo. Alasan-alasan yang menjadi pertimbangan untuk memilih lokasi tersebut adalah :

1. Operasional

Lokasi perusahaan yang berada tidak jauh dari Surabaya serta kota-kota kecil lainnya mendukung kegiatan operasional perusahaan sehingga dapat memudahkan dalam memperlancar hubungan dagang.

2. Transportasi

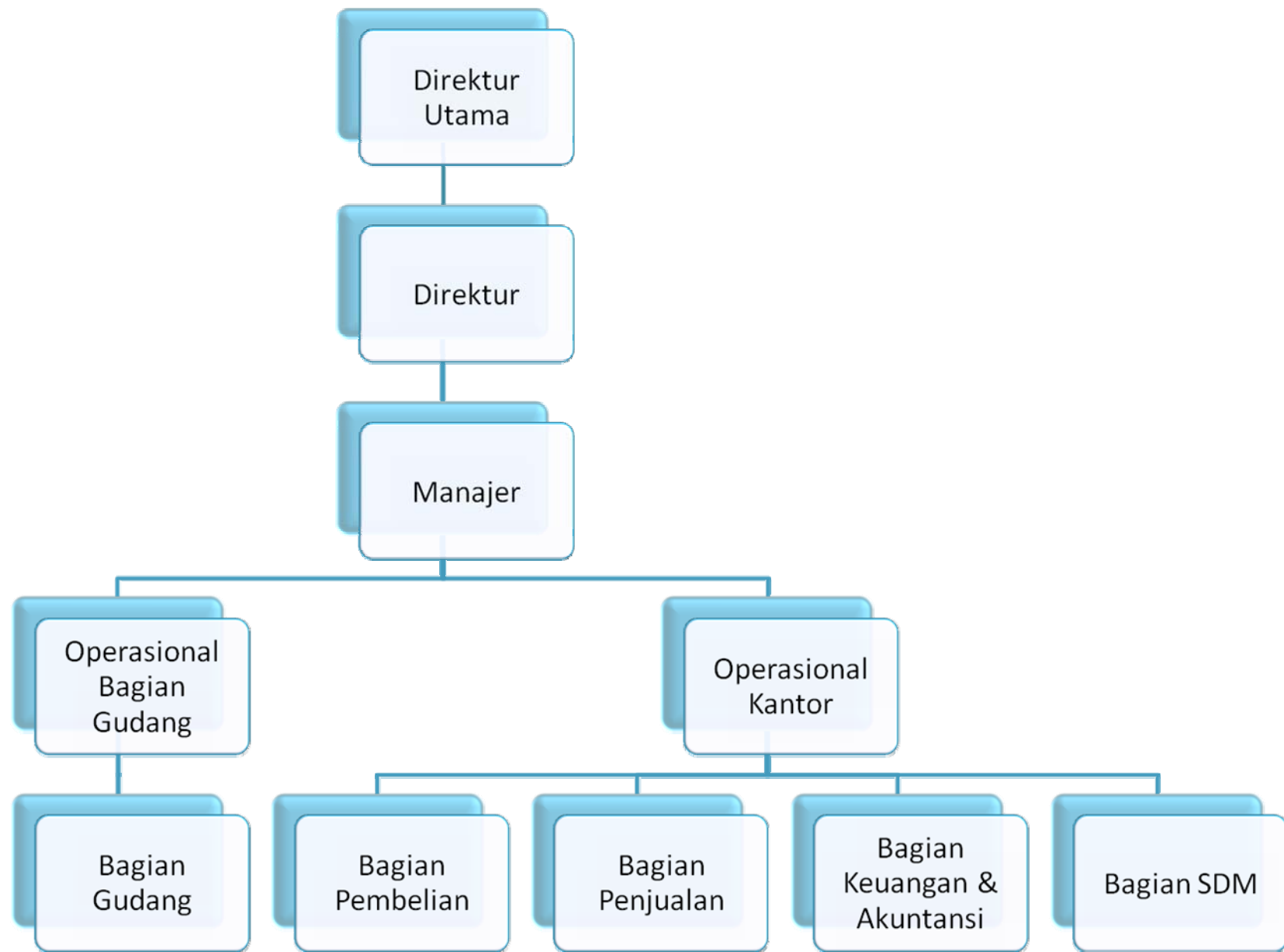
Lokasi perusahaan yang terletak pada jalur lalu lintas dimana sarana dan prasarana pengangkutan tidak mengalami kesulitan.

3. Tenaga kerja

Tersedianya tenaga kerja yang bertempat tinggal disekitar lokasi perusahaan.

4.1.4. Struktur Organisasi Perusahaan

Struktur organisasi suatu perusahaan ditentukan berdasarkan misi, tujuan, dan strategi perusahaan. Bentuk struktur organisasi yang dipakai oleh PT “X” adalah berbentuk garis dimana arus wewenang dan tanggung jawab mengalir secara garis lurus mulai dari pimpinan sampai dengan karyawan.



Job description Accounting Staff

Dalam perusahaan ini, bagian akuntansi mempunyai tanggung jawab atas pencatatan setiap transaksi yang terjadi di perusahaan serta penyusunan laporan keuangan sesuai dengan periode yang ditentukan. Tugas dan wewenang kepala bagian akuntansi yang berkaitan dengan perpajakan adalah:

- a) Melakukan pengawasan terhadap semua transaksi keuangan perusahaan pada bidang pajak apakah sudah diterapkan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan.
- b) Mengontrol dan mengkoordinasi kegiatan bagian pembukuan dan pemeriksaan pajak.

4.2. Deskripsi Data

Berdasarkan wawancara yang dilakukan, perusahaan memiliki 56 pegawai tetap, 32 orang bagian administrasi, sales, security, house keeper dan 24 orang bagian gudang. Perusahaan dalam menentukan status PTKP karyawan adalah berdasarkan KSK (Kartu Susunan Keluarga) sedangkan untuk karyawan status PTKPnya ditetapkan adalah TK (Tidak Kawin) walaupun karyawan itu sudah menikah karena tambahan PTKP sudah kawin dan PTKP tanggungannya diberikan pada suaminya. Tambahan PTKP status kawin dan PTKP tanggungannya bisa diberikan kepada karyawan yang kawin apabila ada surat keterangan dari Pejabat Pemerintah Daerah setempat bahwa suaminya tidak bekerja. Surat keterangan itu harus diberikan kepada perusahaan sebagai pegangan perusahaan dalam menghitung PTKP dan sebagai pertanggungjawaban apabila terjadi pemeriksaan pajak. Dalam hal ini tidak ada karyawan yang menanggung suaminya, namun terdapat seorang karyawan yang telah menjanda, sehingga statusnya adalah Tidak Kawin dengan 2 tanggungan (TK/2).

Jenis karyawan pada PT. "X" dibedakan dalam 2 macam yaitu pegawai tetap bagian kantor dan pegawai tetap bagian gudang. Struktur gaji pegawai kantor adalah gaji pokok dan tunjangan hari raya, sedangkan struktur gaji pegawai gudang yaitu upah harian, uang kehadiran, dan uang lembur. Cara pembayaran pegawai gudang adalah secara bulanan yang dihitung berdasarkan jumlah hari kerja dalam satu bulan dikalikan tarif upah perhari. PT.X tidak mengikuti program

Jamsostek sehingga tidak terdapat premi asuransi maupun iuran pensiun didalam struktur gaji karyawannya. Di dalam kegiatan operasionalnya, perusahaan tidak menggunakan jasa lainnya selain tenaga kerja. Sehingga perusahaan tidak melakukan pemotongan terhadap pihak lain selain karyawan-karyawannya.

Dalam perhitungan PPh pasal 21 pegawainya, perusahaan menghitung dalam bentuk bulanan untuk melakukan proses penghitungan dan penyetoran PPh pasal 21 tiap bulannya dan tahunan untuk melakukan perhitungan ulang, guna memenuhi proses penghitungan dan penyetoran pajak terutang ketika timbul kurang bayar atas pajak terutang. Data gaji pegawai tetap PT “X” dapat terlihat dalam tabel 4.1 dan tabel 4.2 berikut ini:

Tabel 4.1 Daftar Gaji Pegawai Bagian Kantor

No	Nama	Status	Gaji sebulan	Gaji setahun	THR	Total Penghasilan
1	Gunawan	K/3	13,000,000	156,000,000	13,000,000	169,000,000
2	Hendrawan	K/3	12,000,000	144,000,000	12,000,000	156,000,000
3	Budi	K/0	4,500,000	54,000,000	4,500,000	58,500,000
4	Jody	TK/0	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000
5	Roy	K/2	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000
6	Arianto	K/2	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000
7	Joni	K/2	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000
8	Yanti	TK/2	3,000,000	36,000,000	3,000,000	39,000,000
9	Vicky	K/1	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000
10	Neil	K/0	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000
11	Kartoyo	K/0	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000
12	Robby	K/3	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000
13	Ryan	K/0	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000
14	Irfan	K/1	1,530,000	18,360,000	1,530,000	19,890,000
15	Dani	K/0	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000
16	Joko	K/0	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000
17	Gilang	K/1	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000
18	Yanto	K/2	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000
19	Tri	K/3	2,750,000	33,000,000	2,750,000	35,750,000
20	Samuel	K/2	1,840,000	22,080,000	1,840,000	23,920,000
21	Yudi	K/3	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000
22	Dodi	K/1	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000
23	Hari	K/1	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000
24	Ganyos	K/1	1,600,000	19,200,000	1,600,000	20,800,000
25	Rokhim	K/3	1,600,000	19,200,000	1,600,000	20,800,000
26	Sulaiman	K/2	1,600,000	19,200,000	1,600,000	20,800,000
27	Prely	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000
28	Lulu	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000
29	Lusiana	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000
30	Dewi	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000
31	Sakri	K/0	1,250,000	15,000,000	1,250,000	16,250,000
32	Saleh	K/0	1,250,000	15,000,000	1,250,000	16,250,000
Jumlah			82,720,000	992,640,000	82,720,000	1,075,360,000

Sumber: Internal perusahaan

Tabel 4.2 Daftar Gaji Pegawai Bagian Gudang

No	Nama	Status	Penghasilan												Total
			Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	
1	Teri	K/2	1,132,750	1,213,500	1,303,250	1,146,500	1,226,000	1,268,250	1,294,500	1,308,250	1,294,500	1,880,500	1,252,500	1,287,250	15,607,750
2	Dandi	K/1	1,211,500	1,234,500	1,280,500	1,165,750	1,231,250	1,252,500	1,383,750	1,254,000	1,305,250	1,962,750	1,308,500	1,248,750	15,839,000
3	Adi	K/1	1,089,000	1,178,750	1,315,500	1,136,500	1,229,500	1,329,500	1,403,000	1,243,500	1,320,750	1,877,000	1,294,500	1,245,500	15,663,000
4	Karyo	K/3	1,227,250	1,227,500	1,312,250	1,106,250	1,258,000	1,315,500	1,368,250	1,273,250	1,315,500	1,898,000	1,320,500	1,280,000	15,902,250
5	Zaenal	K/1	1,138,500	1,153,000	1,255,500	1,131,000	1,176,250	1,231,000	1,283,500	1,237,500	1,255,500	1,840,250	1,288,750	1,225,250	15,216,000
6	Udin	K/1	1,068,500	1,093,500	1,267,750	1,125,750	1,244,500	1,255,500	1,330,750	1,216,500	1,253,750	1,784,250	1,246,750	1,216,500	15,104,000
7	Romi	K/1	1,107,000	1,210,750	1,262,500	1,040,000	1,207,750	1,290,500	1,271,250	1,101,000	1,364,000	1,779,000	1,255,500	1,118,500	15,007,750
8	Andi	K/1	1,086,000	1,177,500	1,283,500	1,111,750	1,185,000	1,248,500	1,255,500	1,242,750	1,255,500	1,863,000	1,215,250	1,087,000	15,011,250
9	Sentot	K/3	1,159,500	1,204,700	1,329,750	1,115,250	1,252,250	1,305,250	1,311,500	1,256,750	1,335,250	1,810,500	1,312,500	1,266,750	15,659,950
10	Rizal	K/3	1,164,750	1,214,000	1,312,250	1,132,750	1,274,250	1,312,250	1,308,500	1,270,750	1,362,250	1,812,250	1,320,500	1,256,750	15,741,250
11	Amin	K/1	1,086,000	1,170,500	1,257,250	1,099,500	1,118,500	1,140,000	1,236,250	1,216,500	1,140,000	1,859,500	1,164,500	1,214,750	14,703,250
12	Tedi	TK/0	1,136,750	1,216,000	1,234,500	1,066,250	1,178,000	1,281,750	1,245,000	1,249,750	1,287,000	1,810,500	1,309,750	1,190,250	15,205,500
13	Suryo	K/0	1,047,500	1,105,750	1,341,250	1,139,750	1,242,750	1,283,500	1,281,750	1,325,000	1,271,250	1,875,250	1,255,500	1,330,250	15,499,500
14	Somat	K/1	1,206,250	1,154,000	1,187,750	1,036,250	1,231,250	1,222,750	1,219,250	1,135,250	1,231,500	1,691,500	1,196,500	1,185,750	14,698,000
15	Jono	K/1	1,078,500	1,155,750	1,222,750	1,011,750	1,231,250	1,160,000	1,257,750	1,147,250	1,177,250	1,794,750	1,145,750	1,182,250	14,565,000
16	Imam	K/2	1,360,000	1,480,000	1,412,500	1,337,500	1,330,000	1,532,500	1,642,500	1,550,000	1,572,500	2,257,500	1,552,500	1,480,000	18,507,500
17	Damar	K/3	1,382,500	1,415,000	1,552,500	1,362,500	1,507,500	1,510,000	1,525,000	1,367,500	1,595,000	2,152,500	1,535,000	1,585,000	18,490,000
18	Sunaryo	K/0	1,435,000	1,377,500	1,512,500	1,232,500	1,562,500	1,425,000	1,595,000	1,422,500	1,515,000	2,255,000	1,485,000	1,385,000	18,202,500
19	Thomas	K/3	1,255,000	1,340,000	1,630,000	1,315,000	1,490,000	1,552,500	1,597,500	1,385,000	1,470,000	2,142,500	1,605,000	1,480,000	18,262,500
20	Mamat	K/2	1,380,000	1,395,000	1,555,000	1,355,000	1,480,000	1,485,000	1,647,500	1,510,000	1,605,000	2,127,500	1,570,000	1,395,000	18,505,000
21	Hari	K/2	1,203,000	1,276,000	1,414,000	1,216,000	1,323,000	1,396,000	1,434,000	1,339,000	1,324,000	1,973,000	1,372,000	1,318,000	16,588,000
22	Rahmat	K/1	1,221,000	1,276,000	1,314,000	1,090,000	1,317,000	1,372,000	1,335,000	1,307,000	1,406,000	2,025,000	1,314,000	1,295,000	16,272,000
23	Komar	K/1	1,068,500	1,117,250	1,223,500	1,071,500	1,199,750	1,203,500	1,200,000	1,194,500	1,245,500	1,710,750	1,222,750	1,140,250	14,597,750
24	Eko	K/1	1,080,250	1,124,250	1,152,750	1,055,500	1,180,500	1,205,250	1,166,750	1,196,750	1,250,750	1,768,500	1,196,500	1,126,250	14,504,000
Jumlah			28,325,000	29,510,700	31,933,000	27,600,500	30,676,750	31,578,500	32,593,750	30,750,250	32,153,000	45,951,250	31,740,000	30,540,000	383,352,700

Sumber: Internal perusahaan

Berdasarkan hasil wawancara diperoleh keterangan bahwa perusahaan memberikan tunjangan makan dalam bentuk uang makan bagi pegawai bagian kantor namun tidak diperhitungkan kedalam PPh 21 karyawan. Sedangkan pada perhitungan PPh 21 pegawai gudang perusahaan tidak melakukan pengurangan biaya jabatan serta PTKP yang diperhitungkan adalah sesuai dengan banyaknya hari kerja dalam sebulan.

Cara perusahaan menghitung PPh 21 Masa pegawai kantor selain bulan Oktober adalah gaji pokok disetahunkan dengan dikalikan 12 hasilnya merupakan penghasilan bruto. Kemudian penghasilan bruto dikurangkan dengan biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{Penghasilan Bruto})$ maksimal Rp. 1,296,000.- hasilnya merupakan penghasilan netto setahun. Penghasilan netto setahun dikurangkan dengan PTKP setahun hasilnya merupakan Penghasilan Kena Pajak yang kemudian dikalikan dengan tarif UU No 17 Tahun 2000 hasilnya adalah PPh 21 setahun. Untuk mendapatkan PPh 21 sebulan maka PPh 21 setahun dibagi dengan 12 bulan. Perhitungannya dapat dilihat pada tabel 4.3 berikut ini:

Tabel 4.3 PPh 21 Masa Pegawai Kantor Selain Bulan Oktober

No	Nama	Status	Gaji sebulan	Gaji setahun	Biaya Jabatan	Penghasilan neto	PTKP	PKP	PPh 21	PPh 21/bln
1	Gunawan	K/3	13,000,000	156,000,000	1,296,000	154,704,000	18,000,000	136,704,000	20,426,000	1,702,167
2	Hendrawan	K/3	12,000,000	144,000,000	1,296,000	142,704,000	18,000,000	124,704,000	17,426,000	1,452,167
3	Budi	K/0	4,500,000	54,000,000	1,296,000	52,704,000	14,400,000	38,304,000	2,580,400	215,033
4	Jody	TK/0	2,250,000	27,000,000	1,296,000	25,704,000	13,200,000	12,504,000	625,200	52,100
5	Roy	K/2	2,250,000	27,000,000	1,296,000	25,704,000	16,800,000	8,904,000	445,200	37,100
6	Arianto	K/2	2,250,000	27,000,000	1,296,000	25,704,000	16,800,000	8,904,000	445,200	37,100
7	Joni	K/2	2,250,000	27,000,000	1,296,000	25,704,000	16,800,000	8,904,000	445,200	37,100
8	Yanti	TK/2	3,000,000	36,000,000	1,296,000	34,704,000	15,600,000	19,104,000	955,200	79,600
9	Vicky	K/1	2,000,000	24,000,000	1,200,000	22,800,000	15,600,000	7,200,000	360,000	30,000
10	Neil	K/0	1,750,000	21,000,000	1,050,000	19,950,000	14,400,000	5,550,000	277,500	23,125
11	Kartoyo	K/0	1,750,000	21,000,000	1,050,000	19,950,000	14,400,000	5,550,000	277,500	23,125
12	Robby	K/3	2,000,000	24,000,000	1,200,000	22,800,000	18,000,000	4,800,000	240,000	20,000
13	Ryan	K/0	2,000,000	24,000,000	1,200,000	22,800,000	14,400,000	8,400,000	420,000	35,000
14	Irfan	K/1	1,530,000	18,360,000	918,000	17,442,000	15,600,000	1,842,000	92,100	7,675
15	Dani	K/0	1,700,000	20,400,000	1,020,000	19,380,000	14,400,000	4,980,000	249,000	20,750
16	Joko	K/0	1,700,000	20,400,000	1,020,000	19,380,000	14,400,000	4,980,000	249,000	20,750
17	Gilang	K/1	1,700,000	20,400,000	1,020,000	19,380,000	15,600,000	3,780,000	189,000	15,750
18	Yanto	K/2	1,700,000	20,400,000	1,020,000	19,380,000	16,800,000	2,580,000	129,000	10,750
19	Tri	K/3	2,750,000	33,000,000	1,296,000	31,704,000	18,000,000	13,704,000	685,200	57,100
20	Samuel	K/2	1,840,000	22,080,000	1,104,000	20,976,000	16,800,000	4,176,000	208,800	17,400
21	Yudi	K/3	2,000,000	24,000,000	1,200,000	22,800,000	18,000,000	4,800,000	240,000	20,000
22	Dodi	K/1	1,750,000	21,000,000	1,050,000	19,950,000	15,600,000	4,350,000	217,500	18,125
23	Hari	K/1	1,750,000	21,000,000	1,050,000	19,950,000	15,600,000	4,350,000	217,500	18,125
24	Ganyos	K/1	1,600,000	19,200,000	960,000	18,240,000	15,600,000	2,640,000	132,000	11,000
25	Rokhim	K/3	1,600,000	19,200,000	960,000	18,240,000	18,000,000	240,000	12,000	1,000
26	Sulaiman	K/2	1,600,000	19,200,000	960,000	18,240,000	16,800,000	1,440,000	72,000	6,000

No	Nama	Status	Gaji sebulan	Gaji setahun	Biaya Jabatan	Penghasilan netto	PTKP	PKP	PPh 21	PPh 21/bln
27	Prely	TK/0	1,500,000	18,000,000	900,000	17,100,000	13,200,000	3,900,000	195,000	16,250
28	Lulu	TK/0	1,500,000	18,000,000	900,000	17,100,000	13,200,000	3,900,000	195,000	16,250
29	Lusiana	TK/0	1,500,000	18,000,000	900,000	17,100,000	13,200,000	3,900,000	195,000	16,250
30	Dewi	TK/0	1,500,000	18,000,000	900,000	17,100,000	13,200,000	3,900,000	195,000	16,250
31	Sakri	K/0	1,250,000	15,000,000	750,000	14,250,000	14,400,000	-	-	-
32	Saleh	K/0	1,250,000	15,000,000	750,000	14,250,000	14,400,000	-	-	-
Jumlah				992,640,000	34,746,000	957,894,000	499,200,000	458,994,000	48,396,500	4,033,042

Sumber: Data perusahaan yang sudah diolah

Cara perusahaan menghitung PPh 21 Masa pegawai kantor untuk bulan Oktober adalah gaji pokok sebulan disetahunkan dengan dikalikan 12 kemudian ditambahkan dengan THR, hasilnya merupakan penghasilan bruto. Kemudian penghasilan bruto tersebut dikurangi dengan biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{Penghasilan Bruto})$ maksimal Rp. 1,296,000.- Hasilnya merupakan penghasilan netto setahun yang dikurangi dengan PTKP setahun hasilnya merupakan Penghasilan Kena Pajak yang kemudian dikalikan dengan tarif UU No 17 Tahun 2000 hasilnya adalah total PPh 21 setahun termasuk THR. Kemudian PPh 21 setahun termasuk THR tersebut dikurangi dengan PPh 21 setahun tanpa THR hasilnya adalah PPh 21 atas THR yang kemudian ditambahkan dengan PPh 21 per bulannya. Berikut adalah penghitungan PPh 21 bulan Oktober beserta keterangannya dapat dilihat pada tabel 4.4.

Tabel 4.4 PPh 21 Bulan Oktober Pegawai Kantor

No	Nama	Status	Gaji sebulan	THR	Bruto	Biaya Jabatan	neto	PTKP	PKP	PPh 21			
										Total	Tanpa THR	atas THR	Bln Okt
1	Gunawan	K/3	13,000,000	13,000,000	169,000,000	1,296,000	167,704,000	18,000,000	149,704,000	23,676,000	20,426,000	3,250,000	4,952,167
2	Hendrawan	K/3	12,000,000	12,000,000	156,000,000	1,296,000	154,704,000	18,000,000	136,704,000	20,426,000	17,426,000	3,000,000	4,452,167
3	Budi	K/0	4,500,000	4,500,000	58,500,000	1,296,000	57,204,000	14,400,000	42,804,000	3,030,400	2,580,400	450,000	665,033
4	Jody	TK/0	2,250,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	13,200,000	14,754,000	737,700	625,200	112,500	164,600
5	Roy	K/2	2,250,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	16,800,000	11,154,000	557,700	445,200	112,500	149,600
6	Arianto	K/2	2,250,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	16,800,000	11,154,000	557,700	445,200	112,500	149,600
7	Joni	K/2	2,250,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	16,800,000	11,154,000	557,700	445,200	112,500	149,600
8	Yanti	TK/2	3,000,000	3,000,000	39,000,000	1,296,000	37,704,000	15,600,000	22,104,000	1,105,200	955,200	150,000	229,600
9	Vicky	K/1	2,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	15,600,000	9,104,000	455,200	360,000	95,200	125,200
10	Neil	K/0	1,750,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	14,400,000	7,212,500	360,625	277,500	83,125	106,250
11	Kartoyo	K/0	1,750,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	14,400,000	7,212,500	360,625	277,500	83,125	106,250
12	Robby	K/3	2,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	18,000,000	6,704,000	335,200	240,000	95,200	115,200
13	Ryan	K/0	2,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	14,400,000	10,304,000	515,200	420,000	95,200	130,200
14	Irfan	K/1	1,530,000	1,530,000	19,890,000	994,500	18,895,500	15,600,000	3,295,500	164,775	92,100	72,675	80,350
15	Dani	K/0	1,700,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	14,400,000	6,595,000	329,750	249,000	80,750	101,500
16	Joko	K/0	1,700,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	14,400,000	6,595,000	329,750	249,000	80,750	101,500
17	Gilang	K/1	1,700,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	15,600,000	5,395,000	269,750	189,000	80,750	96,500
18	Yanto	K/2	1,700,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	16,800,000	4,195,000	209,750	129,000	80,750	91,500
19	Tri	K/3	2,750,000	2,750,000	35,750,000	1,296,000	34,454,000	18,000,000	16,454,000	822,700	685,200	137,500	194,600
20	Samuel	K/2	1,840,000	1,840,000	23,920,000	1,196,000	22,724,000	16,800,000	5,924,000	296,200	208,800	87,400	104,800
21	Yudi	K/3	2,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	18,000,000	6,704,000	335,200	240,000	95,200	115,200
22	Dodi	K/1	1,750,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	15,600,000	6,012,500	300,625	217,500	83,125	101,250
23	Hari	K/1	1,750,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	15,600,000	6,012,500	300,625	217,500	83,125	101,250

No	Nama	Status	Gaji sebulan	THR	Bruto	Biaya Jabatan	neto	PTKP	PKP	PPh 21			
										Total	Tanpa THR	atas THR	Bln Okt
24	Ganyos	K/1	1,600,000	1,600,000	20,800,000	1,040,000	19,760,000	15,600,000	4,160,000	208,000	132,000	76,000	87,000
25	Rokhim	K/3	1,600,000	1,600,000	20,800,000	1,040,000	19,760,000	18,000,000	1,760,000	88,000	12,000	76,000	77,000
26	Sulaiman	K/2	1,600,000	1,600,000	20,800,000	1,040,000	19,760,000	16,800,000	2,960,000	148,000	72,000	76,000	82,000
27	Prely	TK/0	1,500,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250	195,000	71,250	87,500
28	Lulu	TK/0	1,500,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250	195,000	71,250	87,500
29	Lusiana	TK/0	1,500,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250	195,000	71,250	87,500
30	Dewi	TK/0	1,500,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250	195,000	71,250	87,500
31	Sakri	K/0	1,250,000	1,250,000	16,250,000	812,500	15,437,500	14,400,000	1,037,500	51,875	0	51,875	51,875
32	Saleh	K/0	1,250,000	1,250,000	16,250,000	812,500	15,437,500	14,400,000	1,037,500	51,875	0	51,875	51,875
Jumlah			82,720,000	82,720,000	1,075,360,000	36,653,500	1,038,706,500	499,200,000	539,506,500	57,647,125	48,396,500	9,250,625	13,283,667

Sumber : Data perusahaan yang sudah diolah

Keterangan :

bruto : (gaji perbulan x 12) + THR

total : merupakan PPh 21 setahun termasuk THR

tanpa THR : (PPh 21 setahun teratur yang penghitungannya sama dengan bulan lainnya)

atas THR : merupakan PPh 21 atas THR yang penghitungannya di dapat dari total PPh 21 setahun dikurangi dengan PPh 21 tanpa THR

PPh 21 Okt : PPh 21 tanpa THR sebulan ditambah PPh 21 atas THR saja

Cara perusahaan menghitung PPh 21 Masa pegawai gudang adalah banyaknya hari kerja dalam satu bulan dikalikan dengan upah perhari kemudian ditambahkan dengan uang kehadiran dan uang lembur. Total penghasilan sebulan tersebut dibulatkan kebawah dalam ribuan rupiah terdekat. Kemudian hasil yang diperoleh dikurangkan dengan PTKP yang besarnya sesuai dengan banyaknya hari kerja dalam satu bulan (PTKP sebulan dibagi 30 hari kemudian dikalikan dengan banyaknya hari kerja dalam satu bulan). Hasilnya Penghasilan kena Pajak dikalikan dengan tarif UU No 17 Tahun 2000 untuk mendapatkan PPh 21 bulan yang bersangkutan.

Contoh :

Teri (K/2) adalah seorang pegawai tetap yang perhitungan gajinya sesuai dengan banyaknya hari kerja. Pada bulan Januari 2006, ia bekerja selama 23 hari dengan upah perhari sebesar Rp.32,000.-, uang kehadiran sebesar Rp. 195,500.- dan uang lembur sebesar Rp. 201,250.-.

Penghitungan :

Gaji bulan Januari (23 x Rp. 32,000.-)	Rp. 736,000.-
Uang kehadiran	Rp. 195,500.-
Uang lembur	<u>Rp. 201,250.-</u>
Jumlah penghasilan bruto	Rp.1,132,750.-
Jumlah penghasilan bruto dibetulkan	Rp.1,132,000.-
PTKP (Rp.16,800,000.- x 23/360)	<u>(Rp.1,073,333.-)</u>
PKP	Rp.58,667.-
PPh 21 terutang (5% x PKP)	Rp. 2,933.-

Tabel perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari untuk pegawai gudang yang telah dilakukan oleh PT "X" dapat dilihat dalam tabel 4.5 berikut ini. Untuk penghitungan bulan-bulan selanjutnya dapat dilihat pada lampiran 1.

Tabel 4.5 PPh 21 Masa Pegawai Gudang Bulan Januari 2006

No	Nama	Status	PTKP/thn	Total						Jumlah bruto dibetulkan	PTKP	PKP	PPh 21
				Hari kerja	Upah/hari	Jumlah Upah	UK	Lembur	Jumlah				
1	Teri	K/2	16,800,000	23	32,000	736,000	195,500	201,250	1,132,750	1,132,000	1,073,333	58,667	2,933
2	Dandi	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	195,500	280,000	1,211,500	1,211,000	996,667	214,333	10,717
3	Adi	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	195,500	157,500	1,089,000	1,089,000	996,667	92,333	4,617
4	Karyo	K/3	18,000,000	23	32,000	736,000	195,500	295,750	1,227,250	1,227,000	1,150,000	77,000	3,850
5	Zaenal	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	161,000	241,500	1,138,500	1,138,000	996,667	141,333	7,067
6	Udin	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	161,000	171,500	1,068,500	1,068,000	996,667	71,333	3,567
7	Romi	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	161,000	210,000	1,107,000	1,107,000	996,667	110,333	5,517
8	Andi	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	161,000	189,000	1,086,000	1,086,000	996,667	89,333	4,467
9	Sentot	K/3	18,000,000	23	32,000	736,000	161,000	262,500	1,159,500	1,159,000	1,150,000	9,000	450
10	Rizal	K/3	18,000,000	23	32,000	736,000	161,000	267,750	1,164,750	1,164,000	1,150,000	14,000	700
11	Amin	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	147,000	203,000	1,086,000	1,086,000	996,667	89,333	4,467
12	Tedi	TK/0	13,200,000	23	32,000	736,000	161,000	239,750	1,136,750	1,136,000	843,333	292,667	14,633
13	Suryo	K/0	14,400,000	23	32,000	736,000	161,000	150,500	1,047,500	1,047,000	920,000	127,000	6,350
14	Somat	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	115,000	355,250	1,206,250	1,206,000	996,667	209,333	10,467
15	Jono	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	115,000	227,500	1,078,500	1,078,000	996,667	81,333	4,067
16	Imam	K/2	16,800,000	23	40,000	920,000	115,000	325,000	1,360,000	1,360,000	1,073,333	286,667	14,333
17	Damar	K/3	18,000,000	23	40,000	920,000	115,000	347,500	1,382,500	1,382,000	1,150,000	232,000	11,600
18	Sunaryo	K/0	14,400,000	23	40,000	920,000	115,000	400,000	1,435,000	1,435,000	920,000	515,000	25,750
19	Thomas	K/3	18,000,000	23	40,000	920,000	110,000	225,000	1,255,000	1,255,000	1,150,000	105,000	5,250
20	Mamat	K/2	16,800,000	23	40,000	920,000	115,000	345,000	1,380,000	1,380,000	1,073,333	306,667	15,333
21	Hari	K/2	16,800,000	23	36,000	828,000	115,000	260,000	1,203,000	1,203,000	1,073,333	129,667	6,483
22	Rahmat	K/1	15,600,000	23	36,000	828,000	115,000	278,000	1,221,000	1,221,000	996,667	224,333	11,217
23	Komar	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	105,000	227,500	1,068,500	1,068,000	996,667	71,333	3,567
24	Eko	K/1	15,600,000	23	32,000	736,000	115,000	229,250	1,080,250	1,080,000	996,667	83,333	4,167
Jumlah			386,400,000			18,768,000	3,467,000	6,090,000	28,325,000	28,318,000	24,686,667	3,631,333	181,567

Sumber: Data perusahaan yang sudah diolah

Cara perusahaan menghitung PPh 21 Tahunan pegawai kantor adalah dengan gaji pokok sebulan disetahunkan kemudian ditambahkan dengan THR hasilnya adalah penghasilan bruto. Selanjutnya penghasilan bruto dikurangi biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{Penghasilan Bruto Setahun})$ maksimal Rp. 1,296,000.- hasilnya adalah penghasilan neto. Penghasilan neto tersebut dikurangi dengan PTKP setahun maka akan didapatkan Penghasilan Kena Pajak. Setelah mendapatkan Penghasilan Kena Pajak, hasilnya dikalikan tarif menurut UU No 17 tahun 2000 hasilnya adalah PPh 21 setahun. Berikut adalah perhitungan PPh 21 Tahunan menurut perusahaan.

Tabel 4.6 PPh 21 Tahunan Pegawai Kantor

No	Nama	Status	Gaji sebulan	Gaji setahun	THR	Total Penghasilan	Biaya Jabatan	Penghasilan neto	PTKP	PKP	PPh 21
1	Gunawan	K/3	13,000,000	156,000,000	13,000,000	169,000,000	1,296,000	167,704,000	18,000,000	149,704,000	23,676,000
2	Hendrawan	K/3	12,000,000	144,000,000	12,000,000	156,000,000	1,296,000	154,704,000	18,000,000	136,704,000	20,426,000
3	Budi	K/0	4,500,000	54,000,000	4,500,000	58,500,000	1,296,000	57,204,000	14,400,000	42,804,000	3,030,400
4	Jody	TK/0	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	13,200,000	14,754,000	737,700
5	Roy	K/2	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	16,800,000	11,154,000	557,700
6	Arianto	K/2	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	16,800,000	11,154,000	557,700
7	Joni	K/2	2,250,000	27,000,000	2,250,000	29,250,000	1,296,000	27,954,000	16,800,000	11,154,000	557,700
8	Yanti	TK/2	3,000,000	36,000,000	3,000,000	39,000,000	1,296,000	37,704,000	15,600,000	22,104,000	1,105,200
9	Vicky	K/1	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	15,600,000	9,104,000	455,200
10	Neil	K/0	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	14,400,000	7,212,500	360,625
11	Kartoyo	K/0	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	14,400,000	7,212,500	360,625
12	Robby	K/3	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	18,000,000	6,704,000	335,200
13	Ryan	K/0	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	14,400,000	10,304,000	515,200
14	Irfan	K/1	1,530,000	18,360,000	1,530,000	19,890,000	994,500	18,895,500	15,600,000	3,295,500	164,775
15	Dani	K/0	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	14,400,000	6,595,000	329,750
16	Joko	K/0	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	14,400,000	6,595,000	329,750
17	Gilang	K/1	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	15,600,000	5,395,000	269,750
18	Yanto	K/2	1,700,000	20,400,000	1,700,000	22,100,000	1,105,000	20,995,000	16,800,000	4,195,000	209,750
19	Tri	K/3	2,750,000	33,000,000	2,750,000	35,750,000	1,296,000	34,454,000	18,000,000	16,454,000	822,700
20	Samuel	K/2	1,840,000	22,080,000	1,840,000	23,920,000	1,196,000	22,724,000	16,800,000	5,924,000	296,200
21	Yudi	K/3	2,000,000	24,000,000	2,000,000	26,000,000	1,296,000	24,704,000	18,000,000	6,704,000	335,200
22	Dodi	K/1	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	15,600,000	6,012,500	300,625
23	Hari	K/1	1,750,000	21,000,000	1,750,000	22,750,000	1,137,500	21,612,500	15,600,000	6,012,500	300,625
24	Ganyos	K/1	1,600,000	19,200,000	1,600,000	20,800,000	1,040,000	19,760,000	15,600,000	4,160,000	208,000
25	Rokhim	K/3	1,600,000	19,200,000	1,600,000	20,800,000	1,040,000	19,760,000	18,000,000	1,760,000	88,000
26	Sulaiman	K/2	1,600,000	19,200,000	1,600,000	20,800,000	1,040,000	19,760,000	16,800,000	2,960,000	148,000

No	Nama	Status	Gaji sebulan	Gaji setahun	THR	Total Penghasilan	Biaya Jabatan	Penghasilan neto	PTKP	PKP	PPh 21
27	Prely	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250
28	Lulu	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250
29	Lusiana	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250
30	Dewi	TK/0	1,500,000	18,000,000	1,500,000	19,500,000	975,000	18,525,000	13,200,000	5,325,000	266,250
31	Sakri	K/0	1,250,000	15,000,000	1,250,000	16,250,000	812,500	15,437,500	14,400,000	1,037,500	51,875
32	Saleh	K/0	1,250,000	15,000,000	1,250,000	16,250,000	812,500	15,437,500	14,400,000	1,037,500	51,875
Jumlah			82,720,000	992,640,000	82,720,000	1,075,360,000	36,653,500	1,038,706,500	499,200,000	539,506,500	57,647,125

Sumber: Data perusahaan yang sudah diolah

Cara perusahaan menghitung PPh 21 Tahunan pegawai gudang adalah total penghasilan setahun ditambahkan dengan THR hasilnya adalah penghasilan bruto. Selanjutnya penghasilan bruto dikurangi dengan PTKP setahun (sesuai dengan banyaknya hari kerja dalam 1 tahun) maka didapatkan Penghasilan Kena Pajak. PKP tersebut dikalikan dengan tarif UU No 17 tahun 2000 hasilnya adalah PPh 21 setahun. Perhitungannya dapat dilihat pada tabel 4.7.

Tabel 4.7 PPh 21 Tahunan Pegawai Gudang

No	Nama	Status	Penghasilan	THR	Total	PTKP	PKP	PPh 21
1	Teri	K/2	14,853,000	750,000	15,603,000	13,766,667	1,836,333	91,817
2	Dandi	K/1	15,083,000	750,000	15,833,000	12,783,333	3,049,667	152,483
3	Adi	K/1	14,908,000	750,000	15,658,000	12,783,333	2,874,667	143,733
4	Karyo	K/3	15,149,000	750,000	15,899,000	14,750,000	1,149,000	57,450
5	Zaenal	K/1	14,462,000	750,000	15,212,000	12,783,333	2,428,667	121,433
6	Udin	K/1	14,347,000	750,000	15,097,000	12,783,333	2,313,667	115,683
7	Romi	K/1	14,254,000	750,000	15,004,000	12,783,333	2,220,667	111,033
8	Andi	K/1	14,257,000	750,000	15,007,000	12,783,333	2,223,667	111,183
9	Sentot	K/3	14,904,000	750,000	15,654,000	14,750,000	904,000	45,200
10	Rizal	K/3	14,986,000	750,000	15,736,000	14,750,000	986,000	49,300
11	Amin	K/1	13,949,000	750,000	14,699,000	12,783,333	1,915,667	95,783
12	Tedi	TK/0	14,451,000	750,000	15,201,000	10,816,667	4,384,333	219,217
13	Suryo	K/0	14,744,000	750,000	15,494,000	11,800,000	3,694,000	184,700
14	Somat	K/1	13,943,000	750,000	14,693,000	12,783,333	1,909,667	95,483
15	Jono	K/1	13,809,000	750,000	14,559,000	12,783,333	1,775,667	88,783
16	Imam	K/2	17,654,000	850,000	18,504,000	13,766,667	4,737,333	236,867
17	Damar	K/3	17,637,000	850,000	18,487,000	14,750,000	3,737,000	186,850
18	Sunaryo	K/0	17,350,000	850,000	18,200,000	11,800,000	6,400,000	320,000
19	Thomas	K/3	17,411,000	850,000	18,261,000	14,750,000	3,511,000	175,550
20	Mamat	K/2	17,654,000	850,000	18,504,000	13,766,667	4,737,333	236,867
21	Hari	K/2	15,738,000	850,000	16,588,000	13,766,667	2,821,333	141,067
22	Rahmat	K/1	15,422,000	850,000	16,272,000	12,783,333	3,488,667	174,433
23	Komar	K/1	13,842,000	750,000	14,592,000	12,783,333	1,808,667	90,433
24	Eko	K/1	13,748,000	750,000	14,498,000	12,783,333	1,714,667	85,733
Jumlah			364,555,000	18,700,000	383,255,000	316,633,333	66,621,667	3,331,083

Sumber: Data perusahaan yang sudah diolah

Berikut ini adalah tabel rekapitulasi PPh 21 bulan Januari-Desember 2006 pegawai bagian kantor dan pegawai bagian gudang yang telah dipotong perusahaan.

Tabel 4.8 Rekapitulasi PPh 21

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	Total
1	Gunawan	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	4,952,167	1,702,167	1,702,167	23,676,000
2	Hendrawan	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	4,452,167	1,452,167	1,452,167	20,426,000
3	Budi	215,033	215,033	215,033	215,033	215,033	215,033	215,033	215,033	215,033	665,033	215,033	215,033	3,030,400
4	Jody	52,100	52,100	52,100	52,100	52,100	52,100	52,100	52,100	52,100	164,600	52,100	52,100	737,700
5	Roy	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	149,600	37,100	37,100	557,700
6	Arianto	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	149,600	37,100	37,100	557,700
7	Joni	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	37,100	149,600	37,100	37,100	557,700
8	Yanti	79,600	79,600	79,600	79,600	79,600	79,600	79,600	79,600	79,600	229,600	79,600	79,600	1,105,200
9	Vicky	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	125,200	30,000	30,000	455,200
10	Neil	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	106,250	23,125	23,125	360,625
11	Kartoyo	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	23,125	106,250	23,125	23,125	360,625
12	Robby	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	115,200	20,000	20,000	335,200
13	Ryan	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	130,200	35,000	35,000	515,200
14	Irfan	7,675	7,675	7,675	7,675	7,675	7,675	7,675	7,675	7,675	80,350	7,675	7,675	164,775
15	Dani	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	101,500	20,750	20,750	329,750
16	Joko	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	20,750	101,500	20,750	20,750	329,750
17	Gilang	15,750	15,750	15,750	15,750	15,750	15,750	15,750	15,750	15,750	96,500	15,750	15,750	269,750
18	Yanto	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750	91,500	10,750	10,750	209,750
19	Tri	57,100	57,100	57,100	57,100	57,100	57,100	57,100	57,100	57,100	194,600	57,100	57,100	822,700
20	Samuel	17,400	17,400	17,400	17,400	17,400	17,400	17,400	17,400	17,400	104,800	17,400	17,400	296,200
21	Yudi	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	115,200	20,000	20,000	335,200
22	Dodi	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	101,250	18,125	18,125	300,625
23	Hari	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	18,125	101,250	18,125	18,125	300,625
24	Ganyos	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	87,000	11,000	11,000	208,000
25	Rokhim	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	77,000	1,000	1,000	88,000
26	Sulaiman	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	82,000	6,000	6,000	148,000

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	Total
27	Prely	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	87,500	16,250	16,250	266,250
28	Lulu	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	87,500	16,250	16,250	266,250
29	Lusiana	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	87,500	16,250	16,250	266,250
30	Dewi	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	16,250	87,500	16,250	16,250	266,250
31	Sakri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51,875	0	0	51,875
32	Saleh	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51,875	0	0	51,875
33	Teri	2,933	4,650	4,483	5,967	2,967	2,733	4,033	7,067	4,033	45,000	1,933	6,017	91,817
34	Dandi	10,717	9,700	7,667	10,583	7,383	6,267	12,817	8,533	8,917	52,600	9,067	8,233	152,483
35	Adi	4,617	6,900	9,417	9,133	7,283	10,117	13,817	7,983	9,667	48,350	8,367	8,083	143,733
36	Karyo	3,850	1,350	600	300	400	750	3,400	1,150	750	42,400	1,000	1,500	57,450
37	Zaenal	7,067	5,650	6,417	8,883	4,633	5,217	7,817	7,683	6,417	46,500	8,067	7,083	121,433
38	Udin	3,567	2,650	7,017	8,583	8,033	6,417	10,167	6,633	6,317	43,700	5,967	6,633	115,683
39	Romi	5,517	8,500	6,767	4,333	6,183	8,167	7,217	883	11,867	43,450	6,417	1,733	111,033
40	Andi	4,467	6,850	7,817	7,883	5,083	6,067	6,417	7,933	6,417	47,650	4,417	183	111,183
41	Sentot	450	200	1,450	750	100	250	550	300	1,750	38,000	600	800	45,200
42	Rizal	700	700	600	1,600	1,200	600	400	1,000	3,100	38,100	1,000	300	49,300
43	Amin	4,467	6,500	6,517	7,283	1,733	667	5,467	6,633	667	47,450	1,867	6,533	95,783
44	Tedi	14,633	16,800	14,033	12,967	13,067	16,383	14,583	16,617	16,683	52,000	17,783	13,667	219,217
45	Suryo	6,350	7,250	15,050	12,950	12,100	12,150	12,050	16,250	11,550	51,750	10,750	16,500	184,700
46	Somat	10,467	5,700	3,017	4,133	7,383	4,767	4,617	2,583	5,217	39,050	3,467	5,083	95,483
47	Jono	4,067	5,750	4,767	2,883	7,383	1,667	6,517	3,183	2,517	44,200	917	4,933	88,783
48	Imam	14,333	18,000	9,933	15,517	8,167	15,933	21,433	19,167	17,933	63,850	16,933	15,667	236,867
49	Damar	11,600	10,750	12,600	13,100	12,850	10,500	11,250	5,850	14,750	55,100	11,750	16,750	186,850
50	Sunaryo	25,750	20,850	23,600	17,600	28,100	19,250	27,750	21,100	23,750	70,750	22,250	19,250	320,000
51	Thomas	5,250	7,000	16,500	10,750	12,000	12,600	14,850	6,750	8,500	54,600	15,250	11,500	175,550
52	Mamat	15,333	13,750	17,083	16,417	15,667	13,583	21,683	17,167	19,583	57,350	17,833	11,417	236,867
53	Hari	6,483	7,800	10,033	9,467	7,817	9,133	11,033	8,617	5,533	49,650	7,933	7,567	141,067
54	Rahmat	11,217	11,800	9,367	6,833	11,683	12,267	10,417	11,183	13,967	55,750	9,367	10,583	174,433

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	Total
55	Komar	3,567	3,850	4,817	5,883	5,783	3,817	3,667	5,533	5,917	40,000	4,767	2,833	90,433
56	Eko	4,167	4,200	1,267	5,083	4,833	3,917	1,967	5,633	6,167	42,900	3,467	2,133	85,733
Jumlah		4,214,608	4,220,192	4,233,858	4,231,925	4,224,875	4,216,258	4,266,958	4,228,475	4,245,008	14,453,817	4,224,208	4,218,025	60,978,208

Dari perhitungan diatas diatas dapat dilihat bahwa perusahaan tidak mengalami kurang bayar maupun lebih bayar pada akhir tahun pajak. Didalam laporan keuangan perusahaan mencatat beban PPh 21 sebesar Rp.60,978,208.-

4.3. Analisa Data dan Pembahasan

Pada bagian ini akan dilakukan proses analisis data dengan cara membandingkan proses perhitungan PPh pasal 21 yang dilakukan oleh pihak perusahaan dengan perhitungan PPh pasal 21 berdasarkan Ketentuan Perpajakan yang berlaku di Indonesia. Sebelum membahas cara perhitungan PPh pasal 21 maka perlu ditentukan dahulu apakah pihak perusahaan telah benar dalam mengkategorikan pegawainya, hal ini dapat dilihat dalam pembahasan berikut ini.

4.3.1 Analisis Status Pegawai

Dalam menentukan status pegawai, maka sebagai dasar hukum yang digunakan adalah KEP 545/PJ/2000. Dimana pada pasal 1 poin 5 menyatakan bahwa Pegawai Tetap adalah orang pribadi yang bekerja pada pemberi kerja yang menerima atau memperoleh gaji dalam jumlah tertentu secara berkala, termasuk anggota dewan komisaris dan anggota dewan pengawas secara terus menerus ikut mengelola kegiatan perusahaan secara langsung.

Dari pengertian di atas maka dapat diklasifikasikan apakah pihak perusahaan telah memberikan status yang tepat pada pegawainya. Untuk pegawai pada PT."X", gaji diberikan secara rutin dengan jumlah tertentu dalam periode tertentu. Sesuai dengan KMK 545/PJ/2000 maka dapat diputuskan bahwa pihak perusahaan telah melakukan pengklasifikasian atas pegawai tetap dengan tepat.

4.3.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Berdasarkan Ketentuan Perpajakan Yang Berlaku Di Indonesia.

A. Analisis Tunjangan yang diberikan

Setelah melihat perhitungan PPh pasal 21 yang dilakukan oleh PT "X", tampak ada kesalahan dalam metode perhitungan PPh pasal 21. Dimana hal disebabkan karena perusahaan tidak memasukkan tunjangan makan dalam bentuk uang yang diberikan kepada pegawai bagian kantor. Berdasarkan lampiran

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 15/PJ/2006 pasal 5 ayat (1) huruf a yang menjelaskan tentang penghasilan yang dipotong PPh pasal 21 adalah penghasilan yang diterima atau diperoleh pegawai secara teratur berupa gaji, upah, uang lembur, tunjangan transport, serta penghasilan teratur lainnya dengan nama apapun. Sehingga untuk penghitungan PPh Pasal 21, tunjangan makan yang diterima oleh pegawai setiap bulannya merupakan penghasilan yang harus dipotong PPh 21.

B. Analisis Biaya Jabatan

Pada perhitungan PPh pasal 21 yang dilakukan oleh PT “X”, juga tampak ada kesalahan dalam metode perhitungan PPh pasal 21 pegawai bagian gudang. Dimana seharusnya perhitungan PPh pasal 21 untuk pegawai gudang haruslah dilakukan penyetahunan terlebih dahulu. Cara perhitungan ini telah diatur dalam 15/PJ/2006 dan contoh perhitungannya dapat dilihat pada tabel 4.11. Untuk menentukan biaya jabatan yang digunakan terdapat dua persyaratan yang harus dipenuhi oleh perusahaan, yaitu:

1. Pegawai tersebut haruslah pegawai tetap.
2. Biaya jabatan yang diperbolehkan hanya sebesar 5% dari penghasilan bruto dan maksimal sebesar Rp 1.296.000,00 per tahun. Dalam arti jika 5% dari penghasilan bruto melebihi dari Rp 1.296.000,00 maka biaya jabatan yang digunakan adalah Rp 1.296.000,00.

Setelah memahami kedua persyaratan tersebut, segera saja ditentukan berapakah biaya jabatan yang diperkenankan dalam proses penghitungan PPh pasal 21 untuk pegawai tetap.

C. Analisis besarnya PTKP

Didalam perhitungan PPh 21 pegawai bagian gudang, perusahaan menentukan besarnya PTKP tiap pegawainya sesuai dengan banyaknya hari kerja dalam satu bulan. Berdasarkan PER 15/PJ/2006 pasal 9 ayat (5) yang menyatakan bahwa “Atas penghasilan yang dibayarkan kepada pegawai tetap yang dihitung berdasarkan upah harian dilakukan pengurangan PTKP yang sebenarnya sesuai dengan ketentuan Pasal 8 ayat (3)”. Sehingga besarnya PTKP yang dikenakan pada perhitungan PPh pasal 21 pegawai tetap bagian gudang adalah PTKP setahun.

Sehingga berdasarkan Peraturan Direktur Jendral Pajak di atas berikut adalah cara penghitungannya :

1. Penghitungan PPh 21 Bulanan Pegawai bagian kantor

a. PPh 21 Masa selain bulan Oktober

Cara penghitungan PPh 21 bulanan sesuai dengan Peraturan Perpajakan selain bulan Oktober yang diterima oleh pegawai kantor adalah gaji pokok sebulan ditambah tunjangan makan sebulan hasilnya dikurangi biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{Penghasilan Bruto sebulan})$ maksimal Rp. 108,000.- hasilnya merupakan penghasilan netto sebulan. Kemudian penghasilan netto disetahunkan dengan dikalikan 12 kemudian dikurangi dengan PTKP setahun hasilnya merupakan Penghasilan Kena Pajak (PKP) setahun yang dikalikan dengan tarif sesuai dengan UU No 17 Tahun 2000 hasilnya merupakan PPh 21 setahun yang kemudian dibagi 12 untuk mendapatkan PPh 21 sebulan. Berikut adalah tabel perhitungan PPh 21 Masa selain bulan Oktober.

Tabel 4.9 PPh 21 Masa Pegawai Kantor Menurut Perpajakan Selain Bulan Oktober

No	Nama	Status	Gaji/bln	Tunj. Makan	Bruto	BJ	Neto	disetahunkan	PTKP	PKP	PPh 21	PPh 21/bln
1	Gunawan	K/3	13,000,000	0	13,000,000	108,000	12,892,000	154,704,000	18,000,000	136,704,000	20,426,000	1,702,167
2	Hendrawan	K/3	12,000,000	0	12,000,000	108,000	11,892,000	142,704,000	18,000,000	124,704,000	17,426,000	1,452,167
3	Budi	K/0	4,500,000	250,000	4,750,000	108,000	4,642,000	55,704,000	14,400,000	41,304,000	2,880,400	240,033
4	Jody	TK/0	2,250,000	250,000	2,500,000	108,000	2,392,000	28,704,000	13,200,000	15,504,000	775,200	64,600
5	Roy	K/2	2,250,000	250,000	2,500,000	108,000	2,392,000	28,704,000	16,800,000	11,904,000	595,200	49,600
6	Arianto	K/2	2,250,000	250,000	2,500,000	108,000	2,392,000	28,704,000	16,800,000	11,904,000	595,200	49,600
7	Joni	K/2	2,250,000	250,000	2,500,000	108,000	2,392,000	28,704,000	16,800,000	11,904,000	595,200	49,600
8	Yanti	TK/2	3,000,000	250,000	3,250,000	108,000	3,142,000	37,704,000	15,600,000	22,104,000	1,105,200	92,100
9	Vicky	K/1	2,000,000	250,000	2,250,000	108,000	2,142,000	25,704,000	15,600,000	10,104,000	505,200	42,100
10	Neil	K/0	1,750,000	250,000	2,000,000	100,000	1,900,000	22,800,000	14,400,000	8,400,000	420,000	35,000
11	Kartoyo	K/0	1,750,000	250,000	2,000,000	100,000	1,900,000	22,800,000	14,400,000	8,400,000	420,000	35,000
12	Robby	K/3	2,000,000	250,000	2,250,000	108,000	2,142,000	25,704,000	18,000,000	7,704,000	385,200	32,100
13	Ryan	K/0	2,000,000	250,000	2,250,000	108,000	2,142,000	25,704,000	14,400,000	11,304,000	565,200	47,100
14	Irfan	K/1	1,530,000	250,000	1,780,000	89,000	1,691,000	20,292,000	15,600,000	4,692,000	234,600	19,550
15	Dani	K/0	1,700,000	250,000	1,950,000	97,500	1,852,500	22,230,000	14,400,000	7,830,000	391,500	32,625
16	Joko	K/0	1,700,000	250,000	1,950,000	97,500	1,852,500	22,230,000	14,400,000	7,830,000	391,500	32,625
17	Gilang	K/1	1,700,000	250,000	1,950,000	97,500	1,852,500	22,230,000	15,600,000	6,630,000	331,500	27,625
18	Yanto	K/2	1,700,000	250,000	1,950,000	97,500	1,852,500	22,230,000	16,800,000	5,430,000	271,500	22,625
19	Tri	K/3	2,750,000	250,000	3,000,000	108,000	2,892,000	34,704,000	18,000,000	16,704,000	835,200	69,600
20	Samuel	K/2	1,840,000	250,000	2,090,000	104,500	1,985,500	23,826,000	16,800,000	7,026,000	351,300	29,275
21	Yudi	K/3	2,000,000	250,000	2,250,000	108,000	2,142,000	25,704,000	18,000,000	7,704,000	385,200	32,100
22	Dodi	K/1	1,750,000	250,000	2,000,000	100,000	1,900,000	22,800,000	15,600,000	7,200,000	360,000	30,000
23	Hari	K/1	1,750,000	250,000	2,000,000	100,000	1,900,000	22,800,000	15,600,000	7,200,000	360,000	30,000
24	Ganyos	K/1	1,600,000	250,000	1,850,000	92,500	1,757,500	21,090,000	15,600,000	5,490,000	274,500	22,875
25	Rokhim	K/3	1,600,000	250,000	1,850,000	92,500	1,757,500	21,090,000	18,000,000	3,090,000	154,500	12,875
26	Sulaiman	K/2	1,600,000	250,000	1,850,000	92,500	1,757,500	21,090,000	16,800,000	4,290,000	214,500	17,875

No	Nama	Status	Gaji/bln	Tunj. Makan	Bruto	BJ	Neto	disetahunkan	PTKP	PKP	PPh 21	PPh 21/bln
27	Prely	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	87,500	1,662,500	19,950,000	13,200,000	6,750,000	337,500	28,125
28	Lulu	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	87,500	1,662,500	19,950,000	13,200,000	6,750,000	337,500	28,125
29	Lusiana	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	87,500	1,662,500	19,950,000	13,200,000	6,750,000	337,500	28,125
30	Dewi	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	87,500	1,662,500	19,950,000	13,200,000	6,750,000	337,500	28,125
31	Sakri	K/0	1,250,000	250,000	1,500,000	75,000	1,425,000	17,100,000	14,400,000	2,700,000	135,000	11,250
32	Saleh	K/0	1,250,000	250,000	1,500,000	75,000	1,425,000	17,100,000	14,400,000	2,700,000	135,000	11,250
Jumlah			82,720,000	7,500,000	90,220,000	3,165,000	87,055,000	1,044,660,000	499,200,000	545,460,000	52,869,800	4,405,817

b. Penghitungan PPh 21 Masa Bulan Oktober

Penghitungan PPh 21 bulanan sesuai Peraturan Perpajakan Khusus untuk bulan Oktober untuk pegawai kantor adalah gaji sebulan ditambah tunjangan makan sebulan hasilnya disetahunkan dengan dikalikan 12 bulan. Kemudian ditambahkan dengan THR hasilnya merupakan Penghasilan bruto yang kemudian dikalikan dengan biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{Penghasilan Bruto})$ maksimal Rp. 1,296,000.- hasilnya merupakan penghasilan netto setahun yang dikurangi dengan PTKP setahun hasilnya merupakan Penghasilan Kena Pajak (PKP) yang kemudian dikalikan dengan tarif UU No 17 Tahun 2000 hasilnya adalah PPh 21 setahun. PPh 21 setahun tersebut merupakan PPh 21 setahun termasuk THR, sehingga untuk mencari PPh 21 atas THR saja maka PPh 21 setahun yang termasuk THR dikurangi dengan PPh 21 setahun tanpa THR. Selanjutnya setelah diperoleh hasil PPh 21 atas THR saja maka untuk mencari PPh 21 bulan Oktober adalah PPh 21/bulannya ditambah dengan PPh 21 atas THR. Berikut adalah tabel perhitungan PPh 21 Masa selain bulan Oktober.

Tabel 4.10 PPh 21 Bulan Oktober Pegawai Kantor

(Dalam ribuan)

No	Nama	Status	Gaji perbln	Tunj mkn	jmlh	sethn	THR	Bruto	Biaya Jabatan	neto	PTKP	PKP	PPh 21			
													total	tanpa THR	atas THR	bln Okt
1	Gunawan	K/3	13,000	0	13,000	156,000	13,000	169,000	1,296	167,704	18,000	149,704	23,676.000	20,426.000	3,250.000	4,952.167
2	Hendrawan	K/3	12,000	0	12,000	144,000	12,000	156,000	1,296	154,704	18,000	136,704	20,426.000	17,426.000	3,000.000	4,452.167
3	Budi	K/0	4,500	250	4,750	57,000	4,500	61,500	1,296	60,204	14,400	45,804	3,330.400	2,880.400	450.000	690.033
4	Jody	TK/0	2,250	250	2,500	30,000	2,250	32,250	1,296	30,954	13,200	17,754	887.700	775.200	112.500	177.100
5	Roy	K/2	2,250	250	2,500	30,000	2,250	32,250	1,296	30,954	16,800	14,154	707.700	595.200	112.500	162.100
6	Arianto	K/2	2,250	250	2,500	30,000	2,250	32,250	1,296	30,954	16,800	14,154	707.700	595.200	112.500	162.100
7	Joni	K/2	2,250	250	2,500	30,000	2,250	32,250	1,296	30,954	16,800	14,154	707.700	595.200	112.500	162.100
8	Yanti	TK/2	3,000	250	3,250	39,000	3,000	42,000	1,296	40,704	15,600	25,104	1,255.200	1,105.200	150.000	242.100
9	Vicky	K/1	2,000	250	2,250	27,000	2,000	29,000	1,296	27,704	15,600	12,104	605.200	505.200	100.000	142.100
10	Neil	K/0	1,750	250	2,000	24,000	1,750	25,750	1,288	24,463	14,400	10,063	503.125	420.000	83.125	118.125
11	Kartoyo	K/0	1,750	250	2,000	24,000	1,750	25,750	1,288	24,463	14,400	10,063	503.125	420.000	83.125	118.125
12	Robby	K/3	2,000	250	2,250	27,000	2,000	29,000	1,296	27,704	18,000	9,704	485.200	385.200	100.000	132.100
13	Ryan	K/0	2,000	250	2,250	27,000	2,000	29,000	1,296	27,704	14,400	13,304	665.200	565.200	100.000	147.100
14	Irfan	K/1	1,530	250	1,780	21,360	1,530	22,890	1,145	21,746	15,600	6,146	307.275	234.600	72.675	92.225
15	Dani	K/0	1,700	250	1,950	23,400	1,700	25,100	1,255	23,845	14,400	9,445	472.250	391.500	80.750	113.375
16	Joko	K/0	1,700	250	1,950	23,400	1,700	25,100	1,255	23,845	14,400	9,445	472.250	391.500	80.750	113.375
17	Gilang	K/1	1,700	250	1,950	23,400	1,700	25,100	1,255	23,845	15,600	8,245	412.250	331.500	80.750	108.375
18	Yanto	K/2	1,700	250	1,950	23,400	1,700	25,100	1,255	23,845	16,800	7,045	352.250	271.500	80.750	103.375
19	Tri	K/3	2,750	250	3,000	36,000	2,750	38,750	1,296	37,454	18,000	19,454	972.700	835.200	137.500	207.100
20	Samuel	K/2	1,840	250	2,090	25,080	1,840	26,920	1,296	25,624	16,800	8,824	441.200	351.300	89.900	119.175
21	Yudi	K/3	2,000	250	2,250	27,000	2,000	29,000	1,296	27,704	18,000	9,704	485.200	385.200	100.000	132.100
22	Dodi	K/1	1,750	250	2,000	24,000	1,750	25,750	1,288	24,463	15,600	8,863	443.125	360.000	83.125	113.125
23	Hari	K/1	1,750	250	2,000	24,000	1,750	25,750	1,288	24,463	15,600	8,863	443.125	360.000	83.125	113.125
24	Ganyos	K/1	1,600	250	1,850	22,200	1,600	23,800	1,190	22,610	15,600	7,010	350.500	274.500	76.000	98.875
25	Rokhim	K/3	1,600	250	1,850	22,200	1,600	23,800	1,190	22,610	18,000	4,610	230.500	154.500	76.000	88.875

No	Nama	Status	Gaji	Tunj	Jmlh	sethn	THR	Bruto	Biaya	neto	PTKP	PKP	PPH 21			
			perbln	makan					Jabatan				total	tanpa THR	atas THR	bln Okt
26	Sulaiman	K/2	1,600	250	1,850	22,200	1,600	23,800	1,190	22,610	16,800	5,810	290.500	214.500	76.000	93.875
27	Prely	TK/0	1,500	250	1,750	21,000	1,500	22,500	1,125	21,375	13,200	8,175	408.750	337.500	71.250	99.375
28	Lulu	TK/0	1,500	250	1,750	21,000	1,500	22,500	1,125	21,375	13,200	8,175	408.750	337.500	71.250	99.375
29	Lusiana	TK/0	1,500	250	1,750	21,000	1,500	22,500	1,125	21,375	13,200	8,175	408.750	337.500	71.250	99.375
30	Dewi	TK/0	1,500	250	1,750	21,000	1,500	22,500	1,125	21,375	13,200	8,175	408.750	337.500	71.250	99.375
31	Sakri	K/0	1,250	250	1,500	18,000	1,250	19,250	963	18,288	14,400	3,888	194.375	135.000	59.375	70.625
32	Saleh	K/0	1,250	250	1,500	18,000	1,250	19,250	963	18,288	14,400	3,888	194.375	135.000	59.375	70.625
Jumlah			82,720	7,500	90,220	1,082,640	82,720	1,165,360	39,454	1,125,907	499,200	626,707	62,157.125	52,869.800	9,287.325	13,693.142

2. Penghitungan PPh 21 bulanan Pegawai bagian gudang

a. Penghitungan PPh 21 Masa selain bulan Oktober

Cara penghitungan PPh 21 bulanan sesuai Peraturan Perpajakan selain bulan Oktober untuk Pegawai bagian gudang adalah upah/hari dikalikan jumlah hari kerja dalam bulan yang bersangkutan kemudian ditambah uang kehadiran ditambah uang lembur sebulan hasilnya disetahunkan dengan dikalikan 12 setelah itu dikurangi dengan biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{Penghasilan Bruto})$ maksimal Rp. 1,296,000.- hasilnya merupakan penghasilan netto setahun yang kemudian dikurangi PTKP setahun hasilnya adalah Penghasilan Kena Pajak. Selanjutnya PKP dikalikan dengan tarif sesuai UU No 17 Tahun 2000 hasilnya adalah PPh 21 setahun. PPh 21 setahun dibagi 12 untuk mendapatkan PPh 21 bulan yang bersangkutan. Cara penghitungan PPh 21 bulan-bulan berikutnya sama dengan cara penghitungan di atas. Berikut adalah contoh perhitungan PPh 21 pegawai bagian gudang bulan Januari. Untuk perhitungan bulan-bulan selanjutnya dapat dilihat pada lampiran 2.

Tabel 4.11 PPh 21 Pegawai Gudang Bulan Januari 2006

No	Nama	Status	Total						setahun	BJ	neto	PTKP	PKP	PPh 21	PPh 21/bln
			Hr kerja	Upah/hari	Jumlah Upah	UK	Lembur	Jumlah							
1	Teri	K/2	23	32,000	736,000	195,500	201,250	1,132,750	13,593,000	679,650	12,913,350	16,800,000	0	NIHIL	NIHIL
2	Dandi	K/1	23	32,000	736,000	195,500	280,000	1,211,500	14,538,000	726,900	13,811,100	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
3	Adi	K/1	23	32,000	736,000	195,500	157,500	1,089,000	13,068,000	653,400	12,414,600	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
4	Karyo	K/3	23	32,000	736,000	195,500	295,750	1,227,250	14,727,000	736,350	13,990,650	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL
5	Zaenal	K/1	23	32,000	736,000	161,000	241,500	1,138,500	13,662,000	683,100	12,978,900	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
6	Udin	K/1	23	32,000	736,000	161,000	171,500	1,068,500	12,822,000	641,100	12,180,900	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
7	Romi	K/1	23	32,000	736,000	161,000	210,000	1,107,000	13,284,000	664,200	12,619,800	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
8	Andi	K/1	23	32,000	736,000	161,000	189,000	1,086,000	13,032,000	651,600	12,380,400	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
9	Sentot	K/3	23	32,000	736,000	161,000	262,500	1,159,500	13,914,000	695,700	13,218,300	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL
10	Rizal	K/3	23	32,000	736,000	161,000	267,750	1,164,750	13,977,000	698,850	13,278,150	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL
11	Amin	K/1	23	32,000	736,000	147,000	203,000	1,086,000	13,032,000	651,600	12,380,400	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
12	Tedi	TK/0	23	32,000	736,000	161,000	239,750	1,136,750	13,641,000	682,050	12,958,950	13,200,000	0	NIHIL	NIHIL
13	Suryo	K/0	23	32,000	736,000	161,000	150,500	1,047,500	12,570,000	628,500	11,941,500	14,400,000	0	NIHIL	NIHIL
14	Somat	K/1	23	32,000	736,000	115,000	355,250	1,206,250	14,475,000	723,750	13,751,250	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
15	Jono	K/1	23	32,000	736,000	115,000	227,500	1,078,500	12,942,000	647,100	12,294,900	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
16	Imam	K/2	23	40,000	920,000	115,000	325,000	1,360,000	16,320,000	816,000	15,504,000	16,800,000	0	NIHIL	NIHIL
17	Damar	K/3	23	40,000	920,000	115,000	347,500	1,382,500	16,590,000	829,500	15,760,500	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL
18	Sunaryo	K/0	23	40,000	920,000	115,000	400,000	1,435,000	17,220,000	861,000	16,359,000	14,400,000	1,959,000	97,950	8,163
19	Thomas	K/3	23	40,000	920,000	110,000	225,000	1,255,000	15,060,000	753,000	14,307,000	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL
20	Mamat	K/2	23	40,000	920,000	115,000	345,000	1,380,000	16,560,000	828,000	15,732,000	16,800,000	0	NIHIL	NIHIL
21	Hari	K/2	23	36,000	828,000	115,000	260,000	1,203,000	14,436,000	721,800	13,714,200	16,800,000	0	NIHIL	NIHIL
22	Rahmat	K/1	23	36,000	828,000	115,000	278,000	1,221,000	14,652,000	732,600	13,919,400	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
23	Komar	K/1	23	32,000	736,000	105,000	227,500	1,068,500	12,822,000	641,100	12,180,900	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
24	Eko	K/1	23	32,000	736,000	115,000	229,250	1,080,250	12,963,000	648,150	12,314,850	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL
Jumlah					18,768,000	3,467,000	6,090,000	28,325,000	339,900,000	16,995,000	322,905,000	386,400,000	1,959,000	97,950	8,163

b. Penghitungan PPh 21 Masa bulan Oktober

Penghitungan PPh 21 bulanan sesuai Peraturan Perpajakan bulan Oktober untuk pegawai bagian gudang adalah upah/hari dikalikan dengan banyaknya hari kerja dalam bulan yang bersangkutan ditambahkan dengan uang kehadiran dan uang lembur hasilnya dikalikan 12 ditambah THR hasilnya merupakan Penghasilan Bruto yang kemudian dikalikan dengan biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{Penghasilan Bruto})$ maksimal Rp. 1,296,000.- hasilnya merupakan penghasilan netto setahun yang dikurangi dengan PTKP setahun hasilnya merupakan Penghasilan Kena Pajak yang kemudian dikalikan dengan tarif UU No 17 tahun 2000 hasilnya adalah PPh 21 setahun termasuk THR. Kemudian PPh 21 tahunan termasuk THR dikurangkan dengan PPh 21 tahunan tanpa THR, hasilnya adalah PPh 21 atas THR saja. Selanjutnya untuk mendapatkan PPh 21 bulan Oktober adalah PPh 21 atas THR ditambah PPh 21 tanpa THR bulan Oktober. Perhitungannya dapat dilihat pada tabel 4.12.

Tabel 4.12 PPh 21 Bulan Oktober Pegawai Gudang

No	Nama	Total					Jumlah	Setahun	THR	bruto	BJ	neto	PTKP/thn	PKP	PPh 21			
		Hr Krij	Upah	Jmlh Upah	UK	Lembur									total	tanpa THR	THR	Okt
1	Teri	21	32,000	672,000	178,500	280,000	1,130,500	13,566,000	750,000	14,316,000	715,800	13,600,200	16,800,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
2	Dandi	21	32,000	672,000	178,500	362,250	1,212,750	14,553,000	750,000	15,303,000	765,150	14,537,850	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
3	Adi	21	32,000	672,000	178,500	276,500	1,127,000	13,524,000	750,000	14,274,000	713,700	13,560,300	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
4	Karyo	21	32,000	672,000	178,500	297,500	1,148,000	13,776,000	750,000	14,526,000	726,300	13,799,700	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
5	Zaenal	21	32,000	672,000	147,000	271,250	1,090,250	13,083,000	750,000	13,833,000	691,650	13,141,350	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
6	Udin	21	32,000	672,000	147,000	215,250	1,034,250	12,411,000	750,000	13,161,000	658,050	12,502,950	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
7	Romi	21	32,000	672,000	147,000	210,000	1,029,000	12,348,000	750,000	13,098,000	654,900	12,443,100	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
8	Andi	21	32,000	672,000	147,000	294,000	1,113,000	13,356,000	750,000	14,106,000	705,300	13,400,700	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
9	Sentot	21	32,000	672,000	147,000	241,500	1,060,500	12,726,000	750,000	13,476,000	673,800	12,802,200	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
10	Rizal	21	32,000	672,000	147,000	243,250	1,062,250	12,747,000	750,000	13,497,000	674,850	12,822,150	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
11	Amin	21	32,000	672,000	147,000	290,500	1,109,500	13,314,000	750,000	14,064,000	703,200	13,360,800	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
12	Tedi	21	32,000	672,000	147,000	241,500	1,060,500	12,726,000	750,000	13,476,000	673,800	12,802,200	13,200,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
13	Suryo	21	32,000	672,000	147,000	306,250	1,125,250	13,503,000	750,000	14,253,000	712,650	13,540,350	14,400,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
14	Somat	21	32,000	672,000	105,000	164,500	941,500	11,298,000	750,000	12,048,000	602,400	11,445,600	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
15	Jono	21	32,000	672,000	105,000	267,750	1,044,750	12,537,000	750,000	13,287,000	664,350	12,622,650	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
16	Imam	21	40,000	840,000	105,000	462,500	1,407,500	16,890,000	850,000	17,740,000	887,000	16,853,000	16,800,000	53,000	2,650	NIHIL	2,650	2,650
17	Damar	21	40,000	840,000	105,000	357,500	1,302,500	15,630,000	850,000	16,480,000	824,000	15,656,000	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
18	Sunaryo	21	40,000	840,000	105,000	460,000	1,405,000	16,860,000	850,000	17,710,000	885,500	16,824,500	14,400,000	2,424,000	121,200	80,850	40,350	47,088
19	Thomas	21	40,000	840,000	105,000	347,500	1,292,500	15,510,000	850,000	16,360,000	818,000	15,542,000	18,000,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
20	Mamat	21	40,000	840,000	100,000	337,500	1,277,500	15,330,000	850,000	16,180,000	809,000	15,371,000	16,800,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
21	Hari	21	36,000	756,000	105,000	262,000	1,123,000	13,476,000	850,000	14,326,000	716,300	13,609,700	16,800,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
22	Rahmat	21	36,000	756,000	105,000	314,000	1,175,000	14,100,000	850,000	14,950,000	747,500	14,202,500	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
23	Komar	21	32,000	672,000	105,000	183,750	960,750	11,529,000	750,000	12,279,000	613,950	11,665,050	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
24	Eko	21	32,000	672,000	105,000	241,500	1,018,500	12,222,000	750,000	12,972,000	648,600	12,323,400	15,600,000	0	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL
Jumlah				17,136,000	3,187,000	6,928,250	27,251,250	327,015,000	18,700,000	345,715,000	17,285,750	328,429,250	386,400,000	2,477,000	123,850	80,850	43,000	49,738

3. Penghitungan PPh 21 Tahunan

a. Pegawai bagian kantor

Penghitungan PPh 21 Tahunan menurut perpajakan adalah gaji pokok sebulan ditambah tunjangan makan kemudian disetahunkan dan ditambahkan dengan THR yang diterima pegawai tersebut. Hasilnya merupakan penghasilan bruto yang kemudian dikurangkan dengan biaya jabatan sebesar $(5\% \times \text{penghasilan bruto})$ maksimal Rp 1,296,000.- setelah itu dikurangi dengan PTKP hasilnya dikalikan dengan tarif yang sesuai dengan UU No 17 Tahun 2000.

Tabel 4.13 PPh 21 Tahunan Pegawai Kantor Menurut Perpajakan

No	Nama	Status	Gaji sebln	Tunj.makan	Jumlah	setahun	THR	Bruto	Biaya jabatan	Neto	PTKP	PKP	PPh 21
1	Gunawan	K/3	13,000,000	0	13,000,000	156,000,000	13,000,000	169,000,000	1,296,000	167,704,000	18,000,000	149,704,000	23,676,000
2	Hendrawan	K/3	12,000,000	0	12,000,000	144,000,000	12,000,000	156,000,000	1,296,000	154,704,000	18,000,000	136,704,000	20,426,000
3	Budi	K/0	4,500,000	250,000	4,750,000	57,000,000	4,500,000	61,500,000	1,296,000	60,204,000	14,400,000	45,804,000	3,330,400
4	Jody	TK/0	2,250,000	250,000	2,500,000	30,000,000	2,250,000	32,250,000	1,296,000	30,954,000	13,200,000	17,754,000	887,700
5	Roy	K/2	2,250,000	250,000	2,500,000	30,000,000	2,250,000	32,250,000	1,296,000	30,954,000	16,800,000	14,154,000	707,700
6	Arianto	K/2	2,250,000	250,000	2,500,000	30,000,000	2,250,000	32,250,000	1,296,000	30,954,000	16,800,000	14,154,000	707,700
7	Joni	K/2	2,250,000	250,000	2,500,000	30,000,000	2,250,000	32,250,000	1,296,000	30,954,000	16,800,000	14,154,000	707,700
8	Yanti	TK/2	3,000,000	250,000	3,250,000	39,000,000	3,000,000	42,000,000	1,296,000	40,704,000	15,600,000	25,104,000	1,255,200
9	Vicky	K/1	2,000,000	250,000	2,250,000	27,000,000	2,000,000	29,000,000	1,296,000	27,704,000	15,600,000	12,104,000	605,200
10	Neil	K/0	1,750,000	250,000	2,000,000	24,000,000	1,750,000	25,750,000	1,287,500	24,462,500	14,400,000	10,062,500	503,125
11	Kartoyo	K/0	1,750,000	250,000	2,000,000	24,000,000	1,750,000	25,750,000	1,287,500	24,462,500	14,400,000	10,062,500	503,125
12	Robby	K/3	2,000,000	250,000	2,250,000	27,000,000	2,000,000	29,000,000	1,296,000	27,704,000	18,000,000	9,704,000	485,200
13	Ryan	K/0	2,000,000	250,000	2,250,000	27,000,000	2,000,000	29,000,000	1,296,000	27,704,000	14,400,000	13,304,000	665,200
14	Irfan	K/1	1,530,000	250,000	1,780,000	21,360,000	1,530,000	22,890,000	1,144,500	21,745,500	15,600,000	6,145,500	307,275
15	Dani	K/0	1,700,000	250,000	1,950,000	23,400,000	1,700,000	25,100,000	1,255,000	23,845,000	14,400,000	9,445,000	472,250
16	Joko	K/0	1,700,000	250,000	1,950,000	23,400,000	1,700,000	25,100,000	1,255,000	23,845,000	14,400,000	9,445,000	472,250
17	Gilang	K/1	1,700,000	250,000	1,950,000	23,400,000	1,700,000	25,100,000	1,255,000	23,845,000	15,600,000	8,245,000	412,250
18	Yanto	K/2	1,700,000	250,000	1,950,000	23,400,000	1,700,000	25,100,000	1,255,000	23,845,000	16,800,000	7,045,000	352,250
19	Tri	K/3	2,750,000	250,000	3,000,000	36,000,000	2,750,000	38,750,000	1,296,000	37,454,000	18,000,000	19,454,000	972,700
20	Samuel	K/2	1,840,000	250,000	2,090,000	25,080,000	1,840,000	26,920,000	1,296,000	25,624,000	16,800,000	8,824,000	441,200
21	Yudi	K/3	2,000,000	250,000	2,250,000	27,000,000	2,000,000	29,000,000	1,296,000	27,704,000	18,000,000	9,704,000	485,200
22	Dodi	K/1	1,750,000	250,000	2,000,000	24,000,000	1,750,000	25,750,000	1,287,500	24,462,500	15,600,000	8,862,500	443,125
23	Hari	K/1	1,750,000	250,000	2,000,000	24,000,000	1,750,000	25,750,000	1,287,500	24,462,500	15,600,000	8,862,500	443,125
24	Ganyos	K/1	1,600,000	250,000	1,850,000	22,200,000	1,600,000	23,800,000	1,190,000	22,610,000	15,600,000	7,010,000	350,500
25	Rokhim	K/3	1,600,000	250,000	1,850,000	22,200,000	1,600,000	23,800,000	1,190,000	22,610,000	18,000,000	4,610,000	230,500
26	Sulaiman	K/2	1,600,000	250,000	1,850,000	22,200,000	1,600,000	23,800,000	1,190,000	22,610,000	16,800,000	5,810,000	290,500

No	Nama	Status	Gaji sebln	Tunj.makan	Jumlah	setahun	THR	Bruto	Biaya jabatan	Neto	PTKP	PKP	PPh 21
27	Prely	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	21,000,000	1,500,000	22,500,000	1,125,000	21,375,000	13,200,000	8,175,000	408,750
28	Lulu	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	21,000,000	1,500,000	22,500,000	1,125,000	21,375,000	13,200,000	8,175,000	408,750
29	Lusiana	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	21,000,000	1,500,000	22,500,000	1,125,000	21,375,000	13,200,000	8,175,000	408,750
30	Dewi	TK/0	1,500,000	250,000	1,750,000	21,000,000	1,500,000	22,500,000	1,125,000	21,375,000	13,200,000	8,175,000	408,750
31	Sakri	K/0	1,250,000	250,000	1,500,000	18,000,000	1,250,000	19,250,000	962,500	18,287,500	14,400,000	3,887,500	194,375
32	Saleh	K/0	1,250,000	250,000	1,500,000	18,000,000	1,250,000	19,250,000	962,500	18,287,500	14,400,000	3,887,500	194,375
Jumlah			82,720,000	7,500,000	90,220,000	1,082,640,000	82,720,000	1,165,360,000	39,453,500	1,125,906,500	499,200,000	626,706,500	62,157,125

b. Pegawai bagian Gudang

Penghitungan PPh 21 Tahunan menurut perpajakan adalah total gaji setahun ditambahkan dengan THR hasilnya dikurangi dengan biaya jabatan ($5\% \times$ penghasilan bruto) maksimal Rp 1,296,000.- setelah itu dikurangi dengan PTKP setahun. Hasilnya dikalikan dengan tarif sesuai UU No 17 Tahun 2000. Perhitungannya dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel 4.14 PPh 21 Tahunan Pegawai Gudang Menurut Perpajakan

No	Nama	Status	Total Penghasilan setahun	THR	bruto	BJ	neto	PTKP	PKP	PPh 21
1	Teri	K/2	14,857,750	750,000	15,607,750	780,388	14,827,363	16,800,000	-	NIHIL
2	Dandi	K/1	15,089,000	750,000	15,839,000	791,950	15,047,050	15,600,000	-	NIHIL
3	Adi	K/1	14,913,000	750,000	15,663,000	783,150	14,879,850	15,600,000	-	NIHIL
4	Karyo	K/3	15,152,250	750,000	15,902,250	795,113	15,107,138	18,000,000	-	NIHIL
5	Zaenal	K/1	14,466,000	750,000	15,216,000	760,800	14,455,200	15,600,000	-	NIHIL
6	Udin	K/1	14,354,000	750,000	15,104,000	755,200	14,348,800	15,600,000	-	NIHIL
7	Romi	K/1	14,257,750	750,000	15,007,750	750,388	14,257,363	15,600,000	-	NIHIL
8	Andi	K/1	14,261,250	750,000	15,011,250	750,563	14,260,688	15,600,000	-	NIHIL
9	Sentot	K/3	14,909,950	750,000	15,659,950	782,998	14,876,953	18,000,000	-	NIHIL
10	Rizal	K/3	14,991,250	750,000	15,741,250	787,063	14,954,188	18,000,000	-	NIHIL
11	Amin	K/1	13,953,250	750,000	14,703,250	735,163	13,968,088	15,600,000	-	NIHIL
12	Tedi	TK/0	14,455,500	750,000	15,205,500	760,275	14,445,225	13,200,000	1,245,000	62,250
13	Suryo	K/0	14,749,500	750,000	15,499,500	774,975	14,724,525	14,400,000	324,000	16,200
14	Somat	K/1	13,948,000	750,000	14,698,000	734,900	13,963,100	15,600,000	-	NIHIL
15	Jono	K/1	13,815,000	750,000	14,565,000	728,250	13,836,750	15,600,000	-	NIHIL
16	Imam	K/2	17,657,500	850,000	18,507,500	925,375	17,582,125	16,800,000	782,000	39,100
17	Damar	K/3	17,640,000	850,000	18,490,000	924,500	17,565,500	18,000,000	-	NIHIL
18	Sunaryo	K/0	17,352,500	850,000	18,202,500	910,125	17,292,375	14,400,000	2,892,000	144,600
19	Thomas	K/3	17,412,500	850,000	18,262,500	913,125	17,349,375	18,000,000	-	NIHIL
20	Mamat	K/2	17,655,000	850,000	18,505,000	925,250	17,579,750	16,800,000	779,000	38,950
21	Hari	K/2	15,738,000	850,000	16,588,000	829,400	15,758,600	16,800,000	-	NIHIL
22	Rahmat	K/1	15,422,000	850,000	16,272,000	813,600	15,458,400	15,600,000	-	NIHIL
23	Komar	K/1	13,847,750	750,000	14,597,750	729,888	13,867,863	15,600,000	-	NIHIL
24	Eko	K/1	13,754,000	750,000	14,504,000	725,200	13,778,800	15,600,000	-	NIHIL
Jumlah			364,652,700	18,700,000	383,352,700	19,167,635	364,185,065	386,400,000	6,022,000	301,100

Setelah melakukan perhitungan PPh 21 secara bulanan dan dilakukan penghitungan kembali pada akhir tahun dapat dilihat bahwa terdapat kurang bayar didalam PPh 21 pegawai bagian gudang. Berikut adalah rekapitulasi PPh 21 Masa pegawai gudang tiap bulannya.

Tabel 4.15 Rekapitulasi PPh 21 Masa Pegawai Gudang Menurut Perpajakan

No	Nama	Status	PPh 21												Total
			Jan	Feb	Mar	April	Mei	Juni	juli	Agust	Sept	Okt	Nov	Des	
1	Teri	K/2	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
2	Dandi	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	725	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	725
3	Adi	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,642	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,642
4	Karyo	K/3	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
5	Zaenal	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
6	Udin	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
7	Romi	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
8	Andi	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
9	Sentot	K/3	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
10	Rizal	K/3	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
11	Amin	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
12	Tedi	TK/0	NIHIL	2,758	3,638	NIHIL	954	5,879	4,138	4,363	6,129	NIHIL	7,213	1,537	36,608
13	Suryo	K/0	NIHIL	NIHIL	3,708	NIHIL	NIHIL	963	879	2,938	383	NIHIL	NIHIL	3,187	12,058
14	Somat	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
15	Jono	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
16	Imam	K/2	NIHIL	300	NIHIL	NIHIL	NIHIL	2,792	8,017	3,625	4,692	2,650	3,742	300	26,117
17	Damar	K/3	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	763	NIHIL	NIHIL	288	1,050
18	Sunaryo	K/0	8,163	5,429	11,842	NIHIL	14,217	7,688	15,763	7,567	11,963	47,088	10,538	5,788	146,042
19	Thomas	K/3	NIHIL	NIHIL	2,425	NIHIL	NIHIL	NIHIL	879	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,238	NIHIL	4,542
20	Mamat	K/2	NIHIL	NIHIL	3,863	NIHIL	300	538	8,254	1,725	6,238	NIHIL	4,575	NIHIL	25,492
21	Hari	K/2	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
22	Rahmat	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	167	NIHIL	NIHIL	1,783	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,950
23	Komar	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
24	Eko	K/1	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
Jumlah			8,163	8,488	25,475	NIHIL	15,471	18,025	40,296	20,217	31,950	49,738	27,304	11,099	256,224

Kurang bayar tersebut didapat dari selisih jumlah PPh 21 yang telah di potong setiap bulannya dengan PPh 21 yang dihitung kembali pada akhir tahun. Selisih tersebut adalah sebesar (Rp 301,100 – Rp 256,224) Rp. 44,876.- yang termasuk kedalam kurang bayar PPh 21. Kurang bayar tersebut harus disetor paling lambat tanggal 25 Maret 2007. Berikut adalah tabel 4.16 Rekapitulasi PPh 21 bulan Januari-Desember 2006 pegawai kantor dan pegawai gudang yang dihitung menurut Peraturan Perpajakan.

Tabel 4.16 Rekapitulasi PPh Pasal 21 Karyawan menurut Perpajakan

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	Total
1	Gunawan	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	1,702,167	4,952,167	1,702,167	1,702,167	23,676,000
2	Hendrawan	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	1,452,167	4,452,167	1,452,167	1,452,167	20,426,000
3	Budi	240,033	240,033	240,033	240,033	240,033	240,033	240,033	240,033	240,033	690,033	240,033	240,033	3,330,400
4	Jody	64,600	64,600	64,600	64,600	64,600	64,600	64,600	64,600	64,600	177,100	64,600	64,600	887,700
5	Roy	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	162,100	49,600	49,600	707,700
6	Arianto	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	162,100	49,600	49,600	707,700
7	Joni	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	49,600	162,100	49,600	49,600	707,700
8	Yanti	92,100	92,100	92,100	92,100	92,100	92,100	92,100	92,100	92,100	242,100	92,100	92,100	1,255,200
9	Vicky	42,100	42,100	42,100	42,100	42,100	42,100	42,100	42,100	42,100	142,100	42,100	42,100	605,200
10	Neil	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	118,125	35,000	35,000	503,125
11	Kartoyo	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	118,125	35,000	35,000	503,125
12	Robby	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	132,100	32,100	32,100	485,200
13	Ryan	47,100	47,100	47,100	47,100	47,100	47,100	47,100	47,100	47,100	147,100	47,100	47,100	665,200
14	Irfan	19,550	19,550	19,550	19,550	19,550	19,550	19,550	19,550	19,550	92,225	19,550	19,550	307,275
15	Dani	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	113,375	32,625	32,625	472,250
16	Joko	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	32,625	113,375	32,625	32,625	472,250
17	Gilang	27,625	27,625	27,625	27,625	27,625	27,625	27,625	27,625	27,625	108,375	27,625	27,625	412,250
18	Yanto	22,625	22,625	22,625	22,625	22,625	22,625	22,625	22,625	22,625	103,375	22,625	22,625	352,250
19	Tri	69,600	69,600	69,600	69,600	69,600	69,600	69,600	69,600	69,600	207,100	69,600	69,600	972,700
20	Samuel	29,275	29,275	29,275	29,275	29,275	29,275	29,275	29,275	29,275	119,175	29,275	29,275	441,200
21	Yudi	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	132,100	32,100	32,100	485,200
22	Dodi	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	113,125	30,000	30,000	443,125
23	Hari	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	113,125	30,000	30,000	443,125
24	Ganyos	22,875	22,875	22,875	22,875	22,875	22,875	22,875	22,875	22,875	98,875	22,875	22,875	350,500
25	Rokhim	12,875	12,875	12,875	12,875	12,875	12,875	12,875	12,875	12,875	88,875	12,875	12,875	230,500
26	Sulaiman	17,875	17,875	17,875	17,875	17,875	17,875	17,875	17,875	17,875	93,875	17,875	17,875	290,500

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	Total
27	Prely	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	99,375	28,125	28,125	408,750
28	Lulu	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	99,375	28,125	28,125	408,750
29	Lusiana	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	99,375	28,125	28,125	408,750
30	Dewi	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	99,375	28,125	28,125	408,750
31	Sakri	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	70,625	11,250	11,250	194,375
32	Saleh	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	11,250	70,625	11,250	11,250	194,375
33	Teri	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
34	Dandi	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	725	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	725
35	Adi	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,642	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,642
36	Karyo	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
37	Zaenal	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
38	Udin	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
39	Romi	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
40	Andi	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
41	Sentot	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
42	Rizal	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
43	Amin	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
44	Tedi	NIHIL	2,758	3,638	NIHIL	954	5,879	4,138	4,363	6,129	NIHIL	7,213	1,537	36,608
45	Suryo	NIHIL	NIHIL	3,708	NIHIL	NIHIL	963	879	2,938	383	NIHIL	NIHIL	3,187	12,058
46	Somat	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
47	Jono	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
48	Imam	NIHIL	300	NIHIL	NIHIL	NIHIL	2,792	8,017	3,625	4,692	2,650	3,742	300	26,117
49	Damar	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	763	NIHIL	NIHIL	288	1,050
50	Sunaryo	8,163	5,429	11,842	NIHIL	14,217	7,688	15,763	7,567	11,963	47,088	10,538	5,788	146,042
51	Thomas	NIHIL	NIHIL	2,425	NIHIL	NIHIL	NIHIL	879	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,238	NIHIL	4,542
52	Mamat	NIHIL	NIHIL	3,863	NIHIL	300	538	8,254	1,725	6,238	NIHIL	4,575	NIHIL	25,492
53	Hari	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
54	Rahmat	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	167	NIHIL	NIHIL	1,783	NIHIL	NIHIL	NIHIL	1,950

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	Total
55	Komar	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
56	Eko	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	NIHIL	-
Jumlah		4,413,979	4,414,304	4,431,292	4,405,817	4,421,288	4,423,842	4,446,113	4,426,033	4,437,767	13,742,879	4,433,121	4,416,915	62,413,349

4.3.3 Penghitungan PPh pasal 21 Kurang Bayar Beserta Sanksi Administrasi Pajak

Dalam tahap ini, penulis akan menghitung besarnya PPh pasal 21 kurang bayar selama tahun 2006 dan sanksi administrasi pajaknya.

A. Penghitungan PPh pasal 21 Kurang Bayar

Untuk menghitung PPh pasal 21 kurang bayar maka yang harus dilakukan adalah dengan menghitung selisih antara PPh pasal 21 berdasarkan ketentuan perpajakan yang berlaku dengan PPh pasal 21 setahun berdasarkan perusahaan. Namun sebelum masuk dalam tahap tersebut, perlu juga mencermati perhitungan PPh pasal 21 yang telah disetor oleh PT “X” yang terlihat dalam tabel perhitungan berikut ini.

PPh pasal 21 atas gaji pegawai tetap kantor yang telah disetor selama tahun 2006 berjalan (Tabel 4.3 & 4.4)	Rp 57,647,125
PPh pasal 21 atas gaji pegawai tetap bagian gudang yang telah disetor selama tahun 2006 berjalan (Lampiran 1)	Rp 3,331,083
Total PPh pasal 21 yang telah disetor selama tahun 2006 berjalan	Rp 60,978,208

Untuk melihat PPh pasal 21 kurang atau lebih bayar yang terjadi berdasarkan perhitungan ulang PT “X” pada akhir tahun dapat terlihat dalam perhitungan di bawah ini.

PPh pasal 21 atas gaji pegawai tetap kantor (tabel 4.6)	Rp 57,647,125
PPh pasal 21 atas gaji pegawai tetap bagian gudang (Tabel 4.7)	Rp 3,331,083
PPh pasal 21 tahun 2006 (Penghitungan Ulang Menurut Perusahaan) (Tabel 4.8)	Rp 60,978,208

Dari perhitungan diatas diatas dapat dilihat bahwa perusahaan tidak mengalami kurang bayar maupun lebih bayar pada akhir tahun pajak.

Kemudian untuk mengevaluasi apakah penghitungan PPh pasal 21 menurut perusahaan tersebut sudah benar maka perlu dilakukan perhitungan PPh pasal 21 berdasarkan Ketentuan Perpajakan Yang berlaku. Berikut adalah tabel PPh 21 menurut perpajakan.

PPh pasal 21 atas gaji pegawai tetap bagian kantor (Tabel 4.13)	Rp 62,157,125
PPh pasal 21 atas gaji pegawai tetap bagian gudang (Tabel 4.14)	Rp 301,100
PPh pasal tahun 2006 (Penghitungan Ulang Menurut Ketentuan Perpajakan Yang Berlaku)	Rp 62,458,225

PPh pasal 21 yang kurang dibayar oleh perusahaan adalah sebagai berikut:

PPh pasal 21 tahun 2006 (Penghitungan Ulang Menurut Ketentuan Perpajakan Yang Berlaku)	Rp 62,458,225
PPh pasal 21 tahun 2006 (Penghitungan Ulang Menurut Perusahaan)	Rp 60,978,208
PPh pasal 21 Kurang Bayar	Rp 1,480,017

Terdapat perbedaan antara penghitungan PPh 21 tahunan milik perusahaan dan PPh 21 tahunan yang sesuai dengan Peraturan perpajakan. Penghitungan PPh 21 Tahunan perusahaan yang sudah dipotong selama tahun 2006 sebesar Rp. 60,978,208.- sedangkan penghitungan PPh 21 tahunan yang sesuai dengan Peraturan Perpajakan adalah sebesar Rp. 62,458,225.-. Sehingga terjadi selisih Rp. 1,480,017.- yang merupakan kurang bayar perusahaan.

B. Sanksi Administrasi

Melalui hasil perhitungan kembali PPh pasal 21 karyawan pada PT. “X” menurut aturan perpajakan maka diketahui bahwa perusahaan didalam memotong PPh 21 karyawannya masih terdapat kurang bayar sebesar Rp.1,480,017.- dan masih belum dilunasi hingga saat ini. Berdasarkan UU. No.16 Tahun 2000 Pasal 9 ayat 2a yang menegaskan apabila pembayaran atau penyetoran pajak sebagaimana dimaksud dalam ayat 1 atau ayat 2 dilakukan setelah tanggal jatuh tempo pembayaran atau penyetoran pajak, dikenakan sanksi administrasi berupa bunga 2% (dua persen) sebulan yang dihitung dari jatuh tempo pembayaran sampai dengan tanggal pembayaran, dan bagian dari bulan dihitung penuh 1 (satu) bulan.

Sehingga untuk masalah kurang bayar yang terjadi pada PT. “X” akan dikenakan sanksi administrasi sebesar 2% sebulan yang dihitung mulai dari saat jatuh tempo pembayaran yaitu bulan Maret 2007 sampai dengan bulan dilakukannya pembayaran atas kurang bayar tersebut. Dalam hal ini, perusahaan masih belum melakukan pembayaran atas kurang bayar tersebut. Sebagai contoh perhitungan sanksi kurang bayar tersebut, maka diasumsikan saja bahwa perusahaan baru melakukan pembayaran atas kurang bayar tersebut pada bulan Juni 2008 maka sanksi administrasi yang akan dikenakan pada PT.”X” adalah sebesar $(Rp.1,480,017 \times 2\% \times 15 \text{ bulan})$ Rp 444,005.-.