

ABSTRAK

Indriyati Widiyanto :

Skripsi

Evaluasi Penghitungan dan Pencatatan PPh 21 Karyawan Tetap PT “X”

Banyak sekali perusahaan-perusahaan baik sebagai wajib pajak maupun pemotong pajak kurang memahami peraturan-peraturan perpajakan, banyak juga yang salah dalam mengartikan peraturan-peraturan perpajakan yang pada akhirnya menyebabkan kesalahan pada perhitungan, pencatatan, penyetoran, dan pelaporan pajaknya. Oleh karena itu, penulis ingin mengevaluasi apakah perhitungan dan pencatatan PPh 21 PT “X” telah sesuai dengan peraturan yang berlaku. Metode yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi data dari PT “X” dan pembahasannya dilakukan dengan cara membandingkan hasil perhitungan dan pencatatan yang dilakukan perusahaan dengan perhitungan dan pencatatan yang sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dalam hal ini, PT “X” telah melakukan proses perhitungan dan pencatatan atas PPh 21, namun masih terdapat kesalahan dalam perhitungan PPh 21 dimana perusahaan hanya menerapkan biaya jabatan sebagai pengurang penghasilan hanya kepada Direktur Utama, Direktur I dan II, tidak menyertakan uang lembur sebagai elemen penambah penghasilan, dan juga terdapat kesalahan dalam hal pencatatan PPh 21.

Kata kunci :

Evaluasi penghitungan dan pencatatan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap.

ABSTRACT

Indriyati Widiyanto :

Thesis

Evaluation of the calculation and record of the PT “X” fixed employee’s PPh 21

A lot of companies as tax payer even as tax deductor have a slight understanding about tax rules. There are many of them also get wrong interpretation about the tax rules, and as the result causes mistakes in tax calculation, record, deposit, and report. That’s why, the writer wants to evaluate whether the calculation and record of PT “X” employee tax have been appropriate with the valid rules. The method used was interview and documentation data of PT “X” and the research was done by comparing the calculation and record done by the company with the valid rules. In this case, PT “X” has made employee tax’s calculation and record process, but there are still mistakes in the PPh 21 calculation where the company apply the position cost as the deductor of the salary only on the managing director’s, first director’s, and the second director’s, but not including the overtime fee as the additional factor of the salary, and there are also mistakes in the recording of PPh 21.

Key word :

Evaluation of fixed employee tax’s calculation and record.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Batasan Penelitian	3
1.4. Tujuan Penelitian	4
1.5. Manfaat Penelitian	4
1.6. Sistematika Pembahasan	4
2. LANDASAN TEORI	5
2.1. Pengertian Pajak Penghasilan	5
2.1.1. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	6
2.1.2. Jenis Pajak Penghasilan Pasal 21	7
2.2. Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	7
2.2.1. Perkecualian Subyek Pajak PPh Pasal 21	8
2.2.2. Hak dan Kewajiban Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	9
2.3. Pemotong PPh Pasal 21	10
2.3.1. Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak	11
2.4. Penghasilan Yang Merupakan Obyek PPh Pasal 21	14
2.5. Penghasilan Yang Tidak Dipotong PPh Pasal 21	16
2.6. Pengurang Penghasilan Bruto Yang Diperbolehkan	16
2.7. Tarif PPh Pasal 21	18
2.8. Cara Menghitung PPh Pasal 21	19
2.8.1. Perhitungan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap	19
2.8.2. Perhitungan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tidak Tetap dan Calon Pegawai	23

2.8.3.	Perhitungan PPh 21 Bagi Pegawai Harian, Tenaga Harian Lepas, Penerima Upah Satuan, dan Upah Borongan	23
2.8.4.	Contoh Perhitungan PPh Pasal 21	23
2.9.	Surat Pemberitahuan (SPT)	25
2.10.	Saat Terutang PPh Pasal 21	26
2.11.	Sanksi Administrasi.....	27
2.12.	Pencatatan PPh Pasal 21	28
3.	METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1.	Rancangan Penelitian	30
3.2.	Jenis dan Sumber Data	30
3.2.1.	Jenis Data	30
3.2.2.	Sumber Data	30
3.3.	Instrumen dan Metode Pengumpulan Data.....	30
3.3.1.	Instrumen.....	30
3.3.2.	Metode Pengumpulan Data	31
3.4.	Unit Analisis	32
3.5.	Teknik Analisis Data	32
4.	DESKRIPSI DATA DAN PEMBAHASAN	33
4.1.	Gambaran Umum	33
4.1.1.	Sejarah Singkat Perusahaan	33
4.1.2.	Tujuan Perusahaan.....	33
4.1.3.	Lokasi Perusahaan	34
4.1.4.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	35
4.2.	Deskripsi Data.....	37
4.3.	Analisa Data dan Pembahasan	45
4.3.1.	Perhitungan PPh 21 Menurut Peraturan Perpajakan.....	45
4.3.2.	Pencatatan PPh 21.....	54
5.	KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1.	Kesimpulan	57
5.2.	Saran.....	58
	DAFTAR REFERENSI	59
	LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

4.1.	Daftar Komponen Penghasilan Karyawan Tetap PT “X” Per Bulan Selama Tahun 2007	38
4.2.	PPh Pasal 21 Tahunan Menurut Perusahaan	41
4.3.	Rekapitulasi Perhitungan PPh 21 Bulan Januari-Desember Menurut Perusahaan.....	44
4.4.	Perhitungan PPh 21 Tahunan Menurut Peraturan Perpajakan.....	47
4.5.	Rekapitulasi Perhitungan PPh 21 Bulan Januari-Desember Menurut Peraturan Perpajakan.....	51
4.6.	Perhitungan Kurang/Lebih Bayar Tiap Karyawan Tahun 2007	53
4.7.	Perhitungan Sanksi Atas Selisih Kurang/Lebih PPh 21.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

1. Perhitungan PPh 21 Bulan Januari 2007 Menurut Perusahaan	60
2. Perhitungan PPh 21 Bulan Februari 2007 Menurut Perusahaan	62
3. Perhitungan PPh 21 Bulan Maret 2007 Menurut Perusahaan	64
4. Perhitungan PPh 21 Bulan April 2007 Menurut Perusahaan	66
5. Perhitungan PPh 21 Bulan Mei 2007 Menurut Perusahaan	68
6. Perhitungan PPh 21 Bulan Juni 2007 Menurut Perusahaan.....	70
7. Perhitungan PPh 21 Bulan Juli 2007 Menurut Perusahaan.....	72
8. Perhitungan PPh 21 Bulan Agustus 2007 Menurut Perusahaan.....	74
9. Perhitungan PPh 21 Bulan September 2007 Menurut Perusahaan.....	76
10. Perhitungan PPh 21 Bulan Oktober 2007 Menurut Perusahaan.....	78
11. Perhitungan PPh 21 Bulan November 2007 Menurut Perusahaan.....	84
12. Perhitungan PPh 21 Bulan Desember 2007 Menurut Perusahaan.....	86
13. Perhitungan PPh 21 Bulan Januari 2007 Menurut Perpajakan.....	88
14. Perhitungan PPh 21 Bulan Februari 2007 Menurut Perpajakan.....	90
15. Perhitungan PPh 21 Bulan Maret 2007 Menurut Perpajakan	92
16. Perhitungan PPh 21 Bulan April 2007 Menurut Perpajakan.....	94
17. Perhitungan PPh 21 Bulan Mei 2007 Menurut Perpajakan.....	96
18. Perhitungan PPh 21 Bulan Juni 2007 Menurut Perpajakan	98
19. Perhitungan PPh 21 Bulan Juli 2007 Menurut Perpajakan	100
20. Perhitungan PPh 21 Bulan Agustus 2007 Menurut Perpajakan	102
21. Perhitungan PPh 21 Bulan September 2007 Menurut Perpajakan	104
22. Perhitungan PPh 21 Bulan Oktober 2007 Menurut Perpajakan	106

23. Perhitungan PPh 21 Bulan November 2007 Menurut Perpajakan	112
24. Perhitungan PPh 21 Bulan Desember 2007 Menurut Perpajakan	114