

4. DESKRIPSI DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum

4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan

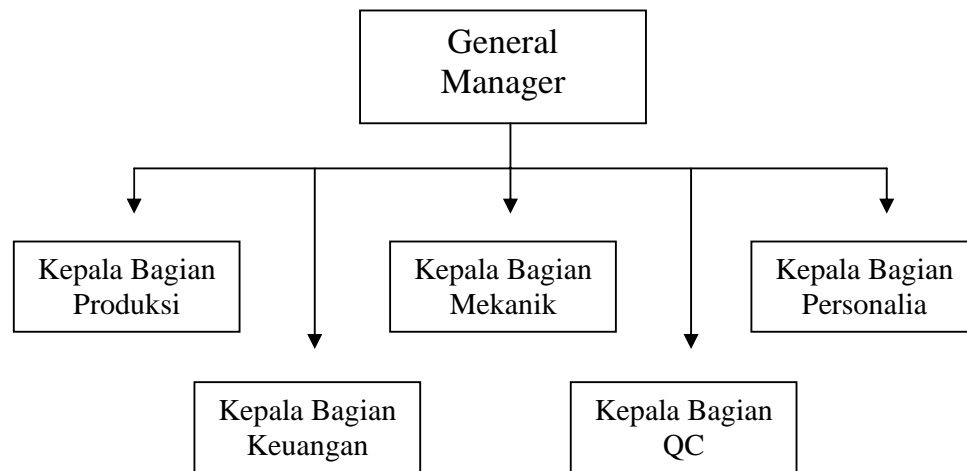
PT. X adalah salah satu perusahaan di kota Semarang yang memproduksi berbagai macam tepung. Perusahaan ini didirikan pada tanggal 14 Juli 2001. Pada awal berdirinya, PT. X banyak memproduksi berbagai macam produk seperti snack, kerupuk, kacang atom, kacang oven, sirup dalam kemasan botol, dan sirup dalam kemasan sachet. Namun produksi tersebut tidak berkembang di pasaran. Sehingga pada tanggal 1 Juli 2004 PT. X mengganti produknya dengan cara memproduksi tepung jagung. Selang beberapa tahun berikutnya karena ada prospek yang cukup bagus, maka perusahaan memiliki ide untuk memproduksi berbagai macam tepung lainnya seperti tepung alfa-starch, tepung snack, dan tepung mie. Sedangkan untuk saat ini produk yang masih bertahan adalah kacang oven dan tepung jagung serta alfa-starch. Keseluruhan produk tersebut hanya diproduksi jika perusahaan mendapatkan pesanan.

4.1.2. Lokasi Perusahaan

Letak dari PT. X adalah di kawasan industri yang ada di kota Semarang. Perusahaan ini menempati areal seluas 1.260m². Areal tersebut terbagi menjadi dua bagian yaitu bangunan utama dan pabrik. Untuk bagian pabrik yang terdiri dari ruang gudang bahan baku dan ruang pengeringan jagung, gudang barang jadi, ruang pengolahan jagung, ruang pengolahan alfa-starch, dan ruang pembuatan kacang oven.

4.1.3. Struktur Organisasi

Struktur organisasi yang ada pada PT. X terdiri dari beberapa bagian yang masing-masing memiliki tugas dan wewenang yang berbeda. Struktur organisasi dapat digambarkan sebagai berikut:



Bagan 4.1
Struktur Organisasi

Adapun tugas dari masing-masing bagian adalah:

1. General Manager

Direktur utama memiliki tugas dan wewenang antara lain: meletakkan dasar-dasar visi dan misi perusahaan, menyusun strategi pencapaian tujuan perusahaan dan merumuskan kebijakan pengembangan bisnis.

2. Kepala Bagian Produksi

Koordinator produksi mempunyai tugas dan wewenang antara lain: mengontrol kinerja Kepala Bagian yang ada dan memastikan proses produksi dapat berjalan lancar dan bertanggung jawab kepada Direktur Utama

3. Kepala Bagian Mekanik / Tehnisi

Bertugas untuk memeriksa kesiapan mesin, memperhatikan kondisi mesin , serta memperbaiki mesin jika ada kerusakan, serta bertanggung jawab kepada direktur.

4. Kepala Bagian Personalia dan Umum

Bagian Personalia dan Administrasi Umum yang terdapat pada PT. X bertugas untuk merencanakan pelaksanaan dan kontrol atas garis kebijakan pimpinan perusahaan di bidang Sumber Daya Manusia, serta bertanggung jawab terhadap pengelolaan tenaga kerja. Hasil kerja dari Bagian Personalia dan Administrasi Umum kemudian akan dipertanggungjawabkan kepada Direktur Utama.

5. Kepala Bagian Keuangan dan Accounting

Kepala Bagian Keuangan dan Accounting mempunyai tugas dan wewenang antara lain: membuat perencanaan dan pengendalian perpajakan, pembuatan budget dan laporan rugi laba untuk kepentingan internal dan eksternal, dan mengatur cash flow perusahaan.

6. Kepala Bagian QC (Quality Control)

Kepala bagian Quality Control bertugas membuat standar kualitas untuk bahan baku yang digunakan maupun untuk produk yang telah dihasilkan, mengawasi kualitas bahan baku maupun produk akhir agar sesuai standar yang berlaku, dan bertanggung jawab atas kualitas produk yang dihasilkan.

4.1.4. Tujuan Perusahaan

Tujuan perusahaan tampak dalam visi dan misinya. Visi PT. X yaitu menjadi penyedia bahan baku yang bermanfaat bagi perusahaan pangan maupun non pangan sehingga dapat meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Sedangkan Misi dari PT. .X adalah untuk mendapatkan keuntungan optimum tanpa merugikan konsumen namun dengan memberikan yang terbaik sehingga memuaskan konsumen.

4.2. Deskripsi Data

Perusahaan terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan nomer NPWP 01..... perusahaan telah melakukan kewajiban sebagai pemotong pajak PPh Pasal 21 masa dan tahunan. Total karyawan yang ada di PT. X sebanyak 88 orang, yang terdiri dari 28 orang pegawai tetap dan 60 orang pegawai tidak tetap. Dalam penerimaan tenaga kerja, khususnya untuk pegawai tetap, karyawan diharapkan untuk memenuhi kriteria yang ditetapkan. Seperti pengalaman dan kemampuan dari calon pegawai tersebut. Perusahaan mengklasifikasikan pegawai tetap dan tidak tetap berdasarkan tempat pegawai bekerja. Untuk pegawai tetap merupakan semua pegawai yang bekerja di dalam kantor. Pegawai tidak tetap merupakan pegawai yang bekerja di dalam pabrik. Perusahaan juga menyebut pegawai tidak tetap sebagai karyawan lepas. Untuk pegawai tetap yang sudah bekerja lebih dari satu tahun diberikan cuti selama 12 hari dalam satu tahun. Sedangkan untuk pegawai tidak tetap, tidak diberikan cuti. Selain itu perusahaan memiliki kebijakan dalam

sistem penggajian. Untuk pegawai tetap penghasilan diberikan tiap bulan melalui transfer. Sedangkan untuk pegawai tidak tetap, penghasilan diberikan setiap minggu melalui pembayaran secara langsung. Besarnya penghasilan yang diterima pegawai tidak tetap berdasarkan jumlah hari mereka bekerja. Pegawai tetap dan tidak tetap juga memperoleh THR. Besarnya THR yang diberikan bagi pegawai tetap adalah sebesar penghasilan yang diperoleh selama satu bulan kerja. Sedangkan untuk pegawai tidak tetap, tergantung dari kebijakan perusahaan. Dengan syarat pegawai tersebut sudah bekerja lebih dari satu tahun.

Penentuan besarnya PTKP dilakukan oleh perusahaan berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku. Untuk karyawan PTKP nya ditetapkan TK/0 (Tidak Kawin). Walaupun karyawan tersebut sudah menikah. Karena tambahan PTKP status kawin dan PTKP tanggungan diberikan kepada suaminya. Perusahaan telah melakukan pemotongan PPh Pasal 21, namun dalam kenyataannya tidak semua penghasilan yang diperoleh karyawan diikutsertakan dalam perhitungan PPh Pasal 21.

Dalam melakukan kewajiban sebagai pemotong PPh Pasal 21, tidak semua penghasilan karyawan dimasukkan dalam perhitungan PPh Pasal 21. Berdasarkan laporan laba rugi perusahaan, beban asuransi pegawai tetap baik asuransi Jamsostek dan Askes tidak dimasukkan dalam perhitungan PPh 21. Tetapi perusahaan membebankan biaya asuransi tersebut sebagai pengurang dalam laporan laba rugi perusahaan. Jumlah biaya gaji yang dilaporkan perusahaan dalam laporan laba rugi komersial adalah sebesar Rp. 986.142.100,00 yang terdiri dari: Pegawai Tetap: Gaji Pokok : Rp. 244.950.000, Tunjangan Jabatan : Rp. 111.810.000, Uang Hadir : Rp. 65.881.700, Asuransi : Rp. 34.815.400, THR : Rp. 35.725.000. Pegawai Tidak Tetap: Upah Karyawan : Rp. 452.400.000, THR : Rp. 40.560.000. Sedangkan untuk beban gaji yang dilaporkan dalam form SPT 1721 adalah Rp. 951.326.700,00. Yang terdiri dari Pegawai Tetap: Gaji Pokok : Rp. 244.950.000, Tunjangan Jabatan : Rp. 111.810.000, Uang Hadir : Rp. 65.881.700, THR : Rp. 35.725.000. Pegawai Tidak Tetap: Upah Karyawan : Rp. 452.400.000, THR : Rp. 40.560.000. Perusahaan Memasukkan beban asuransi ke dalam laba rugi fiskal.

4.2.1 . Pegawai Tetap Bulanan

Pegawai tetap bulanan adalah pegawai yang menerima penghasilan secara berkala tiap bulannya berupa gaji pokok, tunjangan jabatan, uang hadir, dan asuransi yang dibayarkan oleh perusahaan. Uang hadir yang diberikan perusahaan sebesar jumlah kehadiran dari pegawai tersebut dalam satu bulan. Besarnya asuransi yang dibayarkan oleh perusahaan tiap pegawai berbeda-beda, tergantung dari jabatan pegawai tersebut. Selain penghasilan yang diterima secara teratur, pegawai tetap juga menerima Tunjangan Hari Raya yang diberikan pada bulan November. Besarnya adalah sebesar satu bulan penghasilan pegawai yang bersangkutan.

4.2.2 . Pegawai Tidak Tetap Harian

Pegawai Tidak tetap harian adalah pegawai yang mendapatkan penghasilan sebesar jumlah kehadiran karyawan tersebut bekerja. Besarnya upah yang diterima tiap harinya sama sedangkan pembayaran gajinya dilakukan oleh perusahaan secara mingguan berdasarkan jumlah hari karyawan tersebut bekerja. Pegawai tidak tetap memperoleh upah per hari sebesar Rp. 26.000,00. Selain itu, pegawai tidak tetap juga memperoleh THR pada bulan November. Besarnya sesuai dengan kebijakan perusahaan. THR diberikan kepada pegawai yang sudah bekerja lebih dari satu tahun. Untuk tahun 2007, perusahaan memberikan pegawai tidak tetap THR sebesar Rp. 676.000,00 yaitu sama dengan 26 hari kerja.

4.2.3. Perhitungan PPh Pasal 21 Yang Dilakukan Oleh PT. X

Pada bagian ini akan dijelaskan proses perhitungan PPh Pasal 21 yang dilakukan oleh PT. X untuk pegawai tetap dan pegawai tidak tetap. Dalam perhitungan PPh Pasal 21 yang dilakukan oleh PT. X, tidak semua penghasilan yang diperoleh pegawai tetap diikutsertakan dalam perhitungan PPh Pasal 21. Daftar penghasilan pegawai tetap PT. X dapat dilihat pada tabel 4.1 berikut:

Tabel 4.1
Daftar Penghasilan Pegawai Tetap PT. X Bulan Januari-Desember

Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
A	4,954,000	4,954,000	5,001,700	4,954,000	5,001,700	4,954,000	5,049,400	5,001,700	4,954,000	4,954,000	10,049,400	4,763,200
B	2,501,900	2,478,000	2,501,900	2,478,000	2,501,900	2,478,000	2,525,800	2,525,800	2,478,000	2,478,000	5,001,900	2,382,400
C1	1,210,000	1,200,000	1,210,000	1,200,000	1,210,000	1,200,000	1,220,000	1,220,000	1,190,000	1,200,000	2,470,000	1,160,000
C2	1,210,000	1,200,000	1,210,000	1,200,000	1,210,000	1,200,000	1,220,000	1,220,000	1,200,000	1,200,000	2,470,000	1,160,000
C3	1,210,000	1,200,000	1,210,000	1,200,000	1,210,000	1,200,000	1,220,000	1,220,000	1,200,000	1,200,000	2,470,000	1,160,000
D	2,001,100	1,982,000	2,001,100	1,982,000	2,001,100	1,982,000	2,020,200	2,020,200	1,982,000	1,982,000	4,020,200	1,867,400
E1	968,000	960,000	968,000	960,000	968,000	960,000	976,000	976,000	960,000	960,000	1,976,000	928,000
E2	968,000	960,000	968,000	960,000	968,000	960,000	976,000	976,000	960,000	960,000	1,976,000	928,000
F	2,001,100	1,982,000	2,001,100	1,982,000	2,001,100	1,982,000	2,020,200	2,020,200	1,982,000	1,982,000	4,020,200	1,905,600
G	708,800	706,000	708,800	706,000	708,800	706,000	711,600	711,600	706,000	706,000	1,426,600	694,800
H	2,001,100	1,982,000	2,001,100	1,982,000	2,001,100	1,982,000	2,020,200	2,020,200	1,982,000	1,982,000	3,982,000	1,905,600
I	2,150,500	2,130,000	2,150,500	2,130,000	2,150,500	2,130,000	2,171,000	2,171,000	2,130,000	2,130,000	4,321,000	2,048,000
J	2,130,000	2,130,000	2,150,500	2,130,000	2,150,500	2,130,000	2,171,000	2,171,000	2,130,000	2,130,000	4,321,000	2,048,000
K	1,001,600	992,000	1,001,600	992,000	1,001,600	992,000	1,011,200	1,011,200	992,000	992,000	2,011,200	953,600
L1	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	741,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000
L2	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	735,000	741,000	738,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000
L3	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	735,000	741,000	741,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000
M1	787,200	784,000	787,200	784,000	787,200	784,000	790,400	790,400	784,000	784,000	1,590,400	771,200
M2	787,200	784,000	787,200	784,000	787,200	784,000	790,400	790,400	784,000	784,000	1,590,400	771,200
N1	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	735,000	741,000	741,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000

N2	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	735,000	741,000	741,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000
N3	738,000	735,000	738,000	735,000	735,000	735,000	741,000	741,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000
N4	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	741,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000
N5	738,000	735,000	738,000	735,000	738,000	735,000	741,000	741,000	735,000	735,000	1,491,000	723,000
N1	708,800	706,000	708,800	706,000	708,800	706,000	711,600	711,600	706,000	706,000	1,426,600	694,800
N2	708,800	706,000	708,800	706,000	708,800	706,000	711,600	711,600	706,000	706,000	1,426,600	694,800
N3	708,800	706,000	708,800	706,000	708,800	706,000	711,600	711,600	703,200	706,000	1,426,600	694,800
N4	708,800	706,000	708,800	706,000	708,800	706,000	711,600	711,600	706,000	706,000	1,426,600	692,000
Total	35,329,700	35,128,000	35,397,900	35,128,000	35,394,900	35,128,000	35,661,800	35,617,100	35,115,200	35,128,000	71,330,700	34,007,400

Sumber: Data Perusahaan

Data pada tabel 4.1 diperoleh dari pengolahan dokumen pembayaran penghasilan per bulan untuk tahun 2007 yang dapat dilihat pada halaman lampiran. Dari data diatas dapat dilihat bahwa penghasilan yang diperoleh pegawai tetap relatif sama. Tetapi pada bulan November penghasilan yang diberikan lebih besar daripada bulan-bulan sebelumnya. Hal ini dikarenakan pada bulan November perusahaan memberikan THR sebesar satu bulan gaji. Untuk rekapitulasi PPh pasal 21 atas pegawai tetap yang dihitung oleh PT. X dapat dilihat pada tabel 4.2.

Tabel 4.2

Total Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT. X Yang Dihitung Secara Masa

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
1	A	240,433	240,433	245,203	240,433	245,203	240,433	249,973	245,203	240,433	240,433	291,640	221,353
2	B	49,695	48,500	49,695	48,500	49,695	48,500	50,890	50,890	48,500	48,500	60,112	43,720
3	C1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	C2	2,475	2,000	2,475	2,000	2,475	2,000	2,950	2,950	2,000	2,000	7,898	100
5	C3	2,475	2,000	2,475	2,000	2,475	2,000	2,950	2,950	2,000	2,000	7,898	100
6	D	30,052	29,145	30,052	29,145	30,052	29,145	30,960	30,960	29,145	29,145	38,943	23,702
7	E1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	E2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	F	35,052	34,145	35,052	34,145	35,052	34,145	35,960	35,960	34,145	34,145	43,943	30,516
10	G	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	H	30,052	29,145	30,052	29,145	30,052	29,145	30,960	30,960	29,145	29,145	37,062	25,516
12	I	32,149	31,175	32,149	31,175	32,149	31,175	33,150	33,150	31,175	31,175	42,108	27,280
13	J	46,175	46,175	47,149	46,175	47,149	46,175	48,150	48,150	46,175	46,175	57,108	42,280
14	K	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	L2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	L3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	M1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	M2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	N2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	N3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	N4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	N5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	N2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	N3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	N4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		468,559	462,718	474,303	462,718	474,303	462,718	485,942	481,172	462,718	462,718	586,713	414,567

Sumber: Data Perusahaan

Dari tabel 4.2 diatas, total PPh 21 yang dilaporkan oleh PT. X untuk pegawai tetap adalah sebesar Rp. 5.699.149,00. Untuk perhitungannya dapat dilihat pada halaman lampiran.

Penghasilan yang diterima oleh pegawai tidak tetap didapatkan dengan mengalikan jumlah kehadiran karyawan dengan uang hadir. Uang hadir yang ditetapkan oleh perusahaan untuk pegawai tidak tetap relatif sama. Untuk perhitungannya dapat dilihat pada halaman lampiran. Rekapitulasi penghasilan yang diterima oleh pegawai tidak tetap selama tahun 2007 dapat dilihat pada tabel 4.4 berikut ini.

Tabel 4.3

PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT. X Yang Dihitung Secara Tahunan

No	Nama	Status	Penghasilan Setahun	THR	Penghasilan Setahun+THR	Pengurang B. Jabatan	Penghsln Neto	PTKP	PKP	PPh 21 Setahun	PPh 21 Sebulan
1	A	K/2	59,591,100	5,000,000	64,591,100	1,296,000	63,295,100	16,800,000	46,495,100	3,399,510	283,293
2	B	K/2	29,831,600	2,500,000	32,331,600	1,296,000	31,035,600	16,800,000	14,235,600	711,780	59,315
3	C1	K/1	14,440,000	1,250,000	15,690,000	784,500	14,905,500	15,600,000	(694,500)	-	-
4	C2	TK/0	14,450,000	1,250,000	15,700,000	785,000	14,915,000	13,200,000	1,715,000	85,750	7,146
5	C3	TK/0	14,450,000	1,250,000	15,700,000	785,000	14,915,000	13,200,000	1,715,000	85,750	7,146
6	D	K/1	23,841,300	2,000,000	25,841,300	1,292,065	24,549,235	15,600,000	8,949,235	447,462	37,288
7	E1	K/1	11,560,000	1,000,000	12,560,000	628,000	11,932,000	15,600,000	(3,668,000)	-	-
8	E2	TK/0	11,560,000	1,000,000	12,560,000	628,000	11,932,000	13,200,000	(1,268,000)	-	-
9	F	K/0	23,879,500	2,000,000	25,879,500	1,293,975	24,585,525	14,400,000	10,185,525	509,276	42,440
10	G	K/2	8,486,000	715,000	9,201,000	460,050	8,740,950	16,800,000	(8,059,050)	-	-
11	H	K/1	23,841,300	2,000,000	25,841,300	1,292,065	24,549,235	15,600,000	8,949,235	447,462	37,288
12	I	K/2	25,662,500	2,150,000	27,812,500	1,296,000	26,516,500	16,800,000	9,716,500	485,825	40,485
13	J	TK/0	25,642,000	2,150,000	27,792,000	1,296,000	26,496,000	13,200,000	13,296,000	664,800	55,400
14	K	TK/0	11,952,000	1,000,000	12,952,000	647,600	12,304,400	13,200,000	(895,600)	-	-
15	L1	TK/0	8,832,000	750,000	9,582,000	479,100	9,102,900	13,200,000	(4,097,100)	-	-
16	L2	TK/0	8,832,000	750,000	9,582,000	479,100	9,102,900	13,200,000	(4,097,100)	-	-
17	L3	TK/0	8,835,000	750,000	9,585,000	479,250	9,105,750	13,200,000	(4,094,250)	-	-
18	M1	K/0	9,424,000	800,000	10,224,000	511,200	9,712,800	14,400,000	(4,687,200)	-	-
19	M2	TK/0	9,424,000	800,000	10,224,000	511,200	9,712,800	13,200,000	(3,487,200)	-	-
20	N1	TK/0	8,835,000	750,000	9,585,000	479,250	9,105,750	13,200,000	(4,094,250)	-	-
21	N2	TK/0	8,835,000	750,000	9,585,000	479,250	9,105,750	13,200,000	(4,094,250)	-	-
22	N3	K/0	8,832,000	750,000	9,582,000	479,100	9,102,900	14,400,000	(5,297,100)	-	-
23	N4	TK/0	8,832,000	750,000	9,582,000	479,100	9,102,900	13,200,000	(4,097,100)	-	-
24	N5	K/2	8,835,000	750,000	9,585,000	479,250	9,105,750	16,800,000	(7,694,250)	-	-
25	N1	TK/0	8,486,000	715,000	9,201,000	460,050	8,740,950	13,200,000	(4,459,050)	-	-
26	N2	TK/0	8,486,000	715,000	9,201,000	460,050	8,740,950	13,200,000	(4,459,050)	-	-
27	N3	TK/0	8,483,200	715,000	9,198,200	459,910	8,738,290	13,200,000	(4,461,710)	-	-
28	N4	TK/0	8,483,200	715,000	9,198,200	459,910	8,738,290	13,200,000	(4,461,710)	-	-
Total										6,837,615	569,801

Sumber: Data Perusahaan

Tabel 4.4

Total Rekapitulasi Penghasilan Yang Diterima Oleh Pegawai Tidak Tetap PT. X Tahun 2007

Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
A1	624,000	624,000	598,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	520,000	598,000	1,352,000	520,000
A2	572,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A3	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A4	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A5	624,000	624,000	650,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A6	598,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	624,000	598,000	1,352,000	546,000
A7	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	624,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A8	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,248,000	546,000
A9	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A10	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
A11	624,000	624,000	598,000	624,000	650,000	650,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A12	520,000	572,000	650,000	624,000	650,000	650,000	572,000	650,000	598,000	598,000	1,352,000	546,000
A13	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	598,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A14	624,000	624,000	546,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A15	624,000	598,000	650,000	572,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A16	546,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	624,000	598,000	624,000	598,000	1,300,000	468,000
A17	624,000	598,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A18	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A19	624,000	624,000	598,000	624,000	650,000	624,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A20	572,000	572,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	442,000
A21	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
A22	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A23	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	572,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A24	624,000	624,000	650,000	520,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A25	572,000	598,000	650,000	624,000	650,000	572,000	676,000	598,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
A26	624,000	624,000	572,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
A27	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A28	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A29	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
A30	546,000	494,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	546,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B1	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000

B2	624,000	624,000	650,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	624,000	598,000	1,352,000	546,000
B3	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B4	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B5	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	598,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	442,000
B6	624,000	624,000	650,000	572,000	650,000	650,000	676,000	572,000	598,000	598,000	1,352,000	546,000
B7	624,000	520,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B8	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
B9	624,000	624,000	598,000	624,000	650,000	624,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B10	572,000	624,000	650,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B11	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B12	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	598,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
B13	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B14	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B15	624,000	572,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,300,000	546,000
B16	598,000	624,000	650,000	598,000	650,000	572,000	676,000	572,000	624,000	598,000	1,352,000	416,000
B17	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B18	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B19	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B20	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B21	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	624,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
B22	598,000	598,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B23	624,000	624,000	624,000	520,000	650,000	624,000	676,000	650,000	624,000	598,000	1,352,000	546,000
B24	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B25	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
B26	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B27	572,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B28	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B29	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B30	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
Total	36,842,000	36,946,000	38,480,000	36,998,000	39,000,000	38,610,000	40,040,000	38,532,000	38,636,000	35,880,000	80,808,000	32,188,000

Sumber: Data Perusahaan

Tabel 4.5
Total Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap PT. X

Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
A1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

B2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Sumber: Data Perusahaan

4.3. Analisa Data dan Pembahasan

4.3.1. Analisa Status Pegawai

Dalam menentukan status pegawai, maka sebagai dasar hukum yang digunakan adalah Undang-Undang No 17 Tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan dan PER – 15/PJ/2006 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 yang secara terus menerus ikut mengelola kegiatan perusahaan secara langsung. Sedangkan pengertian dari Tenaga Kerja Lepas menurut Per – 15/PJ/2006 adalah orang pribadi yang bekerja pada pemberi kerja yang hanya menerima imbalan apabila orang pribadi yang bersangkutan bekerja. Tenaga lepas tersebut terdiri dari orang pribadi yang menerima upah harian, upah mingguan, upah borongan, atau upah satuan.

Dari pengertian tersebut, maka dapat dilakukan pengklasifikasian status terhadap pegawai di PT. X. Untuk pegawai tetap, PT. X memberikan dasar bahwa pegawai tersebut diberikan gaji rutin dengan jumlah relatif sama dalam periode tertentu. Sedangkan untuk pegawai tidak tetap, perusahaan menetapkan sebagai buruh harian karena mereka menerima kompensasi dalam bentuk upah dan dihitung berdasarkan hari kerja. Sesuai dengan PER -15/PJ/2006 maka dapat diputuskan bahwa PT. X telah melakukan pengklasifikasian Pegawai Tetap Bulanan dengan benar.

4.3.2. Analisa Biaya Jabatan

Berdasarkan Per -15/PJ/2006 bahwa yang berhak memperoleh pengurangan biaya jabatan adalah:

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

Setelah memahami persyaratan tersebut, maka dapat ditentukan besarnya biaya jabatana yang diperkenankan dalam perhitungan PPh Pasal 21 atas pegawai tetap.

4.3.3. Analisa Kewajiban Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21 Masa

Berdasarkan Per-15/PJ./2006, Pemotong pajak wajib menghitung, memotong, dan menyetorkan PPh Pasal 21 yang terutang untuk setiap bulan takwim. Penyetoran Pajak dilakukan dengan menggunakan Surat Setoran Pajak (SSP) selambat-lambatnya tanggal 10 bulan takwim berikutnya. Pemotong pajak juga wajib melaporkan penyetoran tersebut sekalipun nihil dengan menggunakan Surat Pemberitahuan (SPT) selambat-lambatnya pada tanggal 20 bulan yang bersangkutan. Apabila terdapat kelebihan penyetoran PPh Pasal 21, maka kelebihan tersebut akan diperhitungkan dengan PPh Pasal 21 yang terutang pada bulan berikutnya.

4.3.4. Analisa Perhitungan PPh Pasal 21

SPT merupakan sarana bagi wajib pajak untuk melaporkan perhitungan dan atau pembayaran pajak, objek dan atau bukan objek pajak dan atau harta dan kewajiban, menurut ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Berdasarkan periodenya, SPT terbagi menjadi dua, yaitu SPT masa dan SPT tahunan. SPT tahunan merupakan hasil rekap dari SPT masa. PPh yang telah dibayarkan dalam SPT masa, menjadi kredit pajak SPT Tahunan PPh badan dan orang pribadi. SPT Tahunan PPh Pasal 21 juga merupakan rekap dari jumlah penerima penghasilan dan jumlah penghasilan bruto yang terutang atau dibayarkan.

Karena perhitungan yang relatif sulit, banyak wajib pajak yang melakukan penyetoran PPh Pasal 21 berdasarkan perkiraan saja. Karena banyak yang beranggapan bahwa SPT masa PPh Pasal 21 hanya dianggap sebagai angsuran saja. Dengan adanya rencana penghapusan SPT tahunan, maka wajib pajak harus menghitung pajaknya dengan benar, karena tidak mungkin untuk dilakukan koreksi. Selain itu, keuntungan jika SPT tahunan dihapuskan adalah penghematan waktu, tenaga dan biaya bagi fiskus dan wajib pajak. Selain itu fiskus akan lebih mudah untuk memonitor kebenaran perhitungan PPh Pasal 21 yang dilaporkan dalam SPT masa. Untuk perhitungan penghasilan secara rinci dapat dilihat pada halaman lampiran. Daftar rekapitulasi penghasilan yang diterima oleh pegawai

tetap PT. X selama tahun 2007 dapat dilihat pada tabel 4.6.Sedangkan rekapitulasi penghasilan yang diterima oleh pegawai tidak tetap PT. X dapat dilihat pada tabel 4.9.

Tabel 4.6
Daftar Penghasilan Pegawai Tetap PT. X Bulan Januari-Desember

Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
A	5,787,333	5,787,333	5,835,033	5,787,333	5,835,033	5,787,333	5,882,733	5,835,033	5,787,333	5,787,333	10,882,733	5,596,533
B	2,626,900	2,603,000	2,626,900	2,603,000	2,626,900	2,603,000	2,650,800	2,650,800	2,603,000	2,603,000	5,126,900	2,507,400
C1	1,263,398	1,253,398	1,263,398	1,253,398	1,263,398	1,253,398	1,273,398	1,273,398	1,243,398	1,253,398	2,523,398	1,213,398
C2	1,263,398	1,253,398	1,263,398	1,253,398	1,263,398	1,253,398	1,273,398	1,273,398	1,253,398	1,253,398	2,523,398	1,213,398
C3	1,263,398	1,253,398	1,263,398	1,253,398	1,263,398	1,253,398	1,273,398	1,273,398	1,253,398	1,253,398	2,523,398	1,213,398
D	2,126,100	2,107,000	2,126,100	2,107,000	2,126,100	2,107,000	2,145,200	2,145,200	2,107,000	2,107,000	4,145,200	1,992,400
E1	1,021,398	1,013,398	1,021,398	1,013,398	1,021,398	1,013,398	1,029,398	1,029,398	1,013,398	1,013,398	2,029,398	981,398
E2	1,021,398	1,013,398	1,021,398	1,013,398	1,021,398	1,013,398	1,029,398	1,029,398	1,013,398	1,013,398	2,029,398	981,398
F	2,126,100	2,107,000	2,126,100	2,107,000	2,126,100	2,107,000	2,145,200	2,145,200	2,107,000	2,107,000	4,145,200	2,030,600
G	958,800	956,000	958,800	956,000	958,800	956,000	961,600	961,600	956,000	956,000	1,676,600	944,800
H	2,126,100	2,107,000	2,126,100	2,107,000	2,126,100	2,107,000	2,145,200	2,145,200	2,107,000	2,107,000	4,107,000	2,030,600
I	2,275,500	2,255,000	2,275,500	2,255,000	2,275,500	2,255,000	2,296,000	2,296,000	2,255,000	2,255,000	4,446,000	2,173,000
J	2,255,000	2,255,000	2,275,500	2,255,000	2,275,500	2,255,000	2,296,000	2,296,000	2,255,000	2,255,000	4,446,000	2,173,000
K	1,054,998	1,045,398	1,054,998	1,045,398	1,054,998	1,045,398	1,064,598	1,064,598	1,045,398	1,045,398	2,064,598	1,006,998
L1	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	794,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
L2	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	788,398	794,398	791,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
L3	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	788,398	794,398	794,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
M1	840,598	837,398	840,598	837,398	840,598	837,398	843,798	843,798	837,398	837,398	1,643,798	824,598
M2	840,598	837,398	840,598	837,398	840,598	837,398	843,798	843,798	837,398	837,398	1,643,798	824,598
N1	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	788,398	794,398	794,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
N2	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	788,398	794,398	794,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
N3	791,398	788,398	791,398	788,398	788,398	788,398	794,398	794,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
N4	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	794,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
N5	791,398	788,398	791,398	788,398	791,398	788,398	794,398	794,398	788,398	788,398	1,544,398	776,398
N1	762,198	759,398	762,198	759,398	762,198	759,398	764,998	764,998	759,398	759,398	1,479,998	748,198
N2	762,198	759,398	762,198	759,398	762,198	759,398	764,998	764,998	759,398	759,398	1,479,998	748,198
N3	762,198	759,398	762,198	759,398	762,198	759,398	764,998	764,998	756,598	759,398	1,479,998	748,198
N4	762,198	759,398	762,198	759,398	762,198	759,398	764,998	764,998	759,398	759,398	1,479,998	745,398
Total	38,230,983	38,029,283	38,299,183	38,029,283	38,296,183	38,029,283	38,563,083	38,518,383	38,016,483	38,029,283	74,231,983	36,908,683

Total penghasilan yang didapatkan oleh pegawai tetap PT. X tiap bulannya relatif sama. Penghasilan yang didapatkan oleh pegawai tetap PT. X adalah berupa gaji pokok, tunjangan jabatan, uang hadir dan asuransi. Untuk uang hadir didapatkan dengan cara mengalikan jumlah kehadiran masing-masing karyawan dengan uang hadir yang diterima oleh masing-masing pegawai tetap tiap harinya. Khusus untuk bulan November, pegawai tetap memperoleh THR sebesar satu bulan gaji. Untuk perhitungannya dapat dilihat pada halaman lampiran.

Tabel 4.7
Total Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT. X Yang Dihitung Secara Masa

No	Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
1	A	329,400	329,400	336,550	329,400	336,550	305,625	343,700	336,550	329,400	329,400	406,200	304,683
2	B	55,942	54,750	55,942	54,750	55,942	53,642	57,138	57,138	54,750	54,750	66,358	49,967
3	C1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433	-
4	C2	5,008	4,533	5,008	4,533	5,008	4,533	5,483	5,483	4,533	4,533	10,433	2,633
5	C3	5,008	4,533	5,008	4,533	5,008	4,533	5,483	5,483	4,533	4,533	10,433	2,633
6	D	35,988	35,079	35,988	35,079	35,988	35,079	36,896	36,896	35,079	35,079	45,192	29,638
7	E1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	E2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	F	40,988	40,079	40,988	40,079	40,988	40,079	41,896	41,896	40,079	40,079	50,192	36,450
10	G	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	H	35,988	35,079	35,988	35,079	35,988	35,079	36,896	36,896	35,079	35,079	43,283	31,450
12	I	38,375	37,350	38,375	37,350	38,375	37,113	39,400	39,400	37,350	37,350	48,358	33,250
13	J	52,350	52,350	53,375	52,350	53,375	52,113	54,400	54,400	52,350	52,350	63,358	48,250
14	K	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	L2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	L3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	M1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	M2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	N2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	N3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	N4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	N5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	N2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	N3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	N4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		599,046	593,154	607,221	593,154	607,221	567,796	621,292	614,142	593,154	593,154	744,242	538,954

Untuk perhitungan PPh Pasal 21 yang dihitung secara masa, didapatkan dengan menambahkan gaji pokok, tunjangan jabatan, uang hadir dan asuransi. Kemudian dikurangi dengan biaya jabatan sebesar 5% (maksimum diperkenankan Rp. 108.000 per bulan atau Rp. 1.296.000 per tahun). Setelah itu didapatkan penghasilan neto yang kemudian disetahunkan. Penghasilan neto yang disetahunkan dikurangi dengan PTKP. Kemudian PKP dikalikan dengan tarif pasal 17. Untuk mendapatkan PPh per bulan, PPh pasal 21 per tahun dibagi dengan 12. Untuk perhitungannya dapat dilihat pada halaman lampiran. Khusus untuk bulan november, perhitungan PPh pasal 21 nya adalah dengan menambahkan gaji pokok, tunjangan jabatabn, uang hadir dan asuransi. Kemudian penghasilan tersebut disetahunkan dan ditambah dengan THR. Kemudian penghasilan Setahun + THR tersebut dikurangi dengan biaya jabatan sebesar 5% (maksimum diperkenankan Rp. 108.000 per bulan atau Rp. 1.296.000 per tahun). Kemudian penghasilan neto yang didapatkan dikurangi dengan PTKP. Kemudian PKP dikalikan dengan tarif pasal 17. Total PPh Pasal 21 dari perhitungan secara masa adalah Rp. 7.272.529,00. untuk perhitungannya dapat dilihat pada halaman lampiran.

Tabel 4.8
PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT. X Yang Dihitung Secara Tahunan

No	Nama	Status	Penghasilan	THR	Penghasilan	Pengurang	Penghsln	PTKP	PKP	PPh 21	PPh 21
			Setahun		Setahun+THR	B. Jabatan	Neto			Setahun	Sebulan
1	A	K/2	69,591,100	5,000,000	74,591,100	1,296,000	73,295,100	16,800,000	56,495,000	4,724,250	393,688
2	B	K/2	31,331,600	2,500,000	33,831,600	1,296,000	32,535,600	16,800,000	15,735,000	786,750	65,563
3	C1	K/1	15,080,770	1,250,000	16,330,770	816,539	15,514,232	15,600,000	(85,769)	-	-
4	C2	TK/0	15,090,770	1,250,000	16,340,770	817,039	15,523,732	13,200,000	2,323,000	116,150	9,679
5	C3	TK/0	15,090,770	1,250,000	16,340,770	817,039	15,523,732	13,200,000	2,323,000	116,150	9,679
6	D	K/1	25,341,300	2,000,000	27,341,300	1,296,000	26,045,300	15,600,000	10,445,000	522,250	43,521
7	E1	K/1	12,200,770	1,000,000	13,200,770	660,039	12,540,732	15,600,000	(3,059,269)	-	-
8	E2	TK/0	12,200,770	1,000,000	13,200,770	660,039	12,540,732	13,200,000	(659,269)	-	-
9	F	K/0	25,379,500	2,000,000	27,379,500	1,296,000	26,083,500	14,400,000	11,683,000	584,150	48,679
10	G	K/2	11,486,000	715,000	12,201,000	610,050	11,590,950	16,800,000	(5,209,050)	-	-
11	H	K/1	25,341,300	2,000,000	27,341,300	1,296,000	26,045,300	15,600,000	10,445,000	522,250	43,521
12	I	K/2	27,162,500	2,150,000	29,312,500	1,296,000	28,016,500	16,800,000	11,216,000	560,800	46,733
13	J	TK/0	27,142,000	2,150,000	29,292,000	1,296,000	27,996,000	13,200,000	14,796,000	739,800	61,650
14	K	TK/0	12,592,770	1,000,000	13,592,770	679,639	12,913,132	13,200,000	(286,869)	-	-
15	L1	TK/0	9,472,770	750,000	10,222,770	511,139	9,711,632	13,200,000	(3,488,369)	-	-
16	L2	TK/0	9,472,770	750,000	10,222,770	511,139	9,711,632	13,200,000	(3,488,369)	-	-
17	L3	TK/0	9,475,770	750,000	10,225,770	511,289	9,714,482	13,200,000	(3,485,519)	-	-
18	M1	K/0	10,064,770	800,000	10,864,770	543,239	10,321,532	14,400,000	(4,078,469)	-	-
19	M2	TK/0	10,064,770	800,000	10,864,770	543,239	10,321,532	13,200,000	(2,878,469)	-	-
20	N1	TK/0	9,475,770	750,000	10,225,770	511,289	9,714,482	13,200,000	(3,485,519)	-	-
21	N2	TK/0	9,475,770	750,000	10,225,770	511,289	9,714,482	13,200,000	(3,485,519)	-	-
22	N3	K/0	9,472,770	750,000	10,222,770	511,139	9,711,632	14,400,000	(4,688,369)	-	-
23	N4	TK/0	9,472,770	750,000	10,222,770	511,139	9,711,632	13,200,000	(3,488,369)	-	-
24	N5	K/2	9,475,770	750,000	10,225,770	511,289	9,714,482	16,800,000	(7,085,519)	-	-
25	N1	TK/0	9,126,770	715,000	9,841,770	492,089	9,349,682	13,200,000	(3,850,319)	-	-
26	N2	TK/0	9,126,770	715,000	9,841,770	492,089	9,349,682	13,200,000	(3,850,319)	-	-
27	N3	TK/0	9,123,970	715,000	9,838,970	491,949	9,347,022	13,200,000	(3,852,979)	-	-
28	N4	TK/0	9,123,970	715,000	9,838,970	491,949	9,347,022	13,200,000	(3,852,979)	-	-
Total										8,672,550	722,713

Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT. X yang dihitung secara tahunan didapatkan dari menjumlahkan total penghasilan yang didapatkan selama tahun 2007 dengan THR. Kemudian dikurangi dengan biaya jabatan sebesar 5% (Maksimum diperkenankan Rp. 108.000 per bulan atau Rp. 1.296.000 per tahun). Kemudian Penghasilan neto yang didapatkan dikurangi dengan PTKP. Kemudian PKP yang didapatkan dikurangi dengan tarif PPh Pasal 17. Total PPh Pasal 21 untuk pegawai tetap PT. X yang dihitung secara tahunan adalah Rp. 8.672.550,00.

Tabel 4.9

Total Rekapitulasi Penghasilan Yang Diterima Oleh Pegawai Tidak Tetap PT. X Tahun 2007

Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
A1	624,000	624,000	598,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	520,000	598,000	1,352,000	520,000
A2	572,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A3	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A4	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A5	624,000	624,000	650,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A6	598,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	624,000	598,000	1,352,000	546,000
A7	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	624,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A8	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,248,000	546,000
A9	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A10	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
A11	624,000	624,000	598,000	624,000	650,000	650,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A12	520,000	572,000	650,000	624,000	650,000	650,000	572,000	650,000	598,000	598,000	1,352,000	546,000
A13	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	598,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A14	624,000	624,000	546,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A15	624,000	598,000	650,000	572,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A16	546,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	624,000	598,000	624,000	598,000	1,300,000	468,000
A17	624,000	598,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A18	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A19	624,000	624,000	598,000	624,000	650,000	624,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A20	572,000	572,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	442,000
A21	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
A22	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A23	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	572,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A24	624,000	624,000	650,000	520,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A25	572,000	598,000	650,000	624,000	650,000	572,000	676,000	598,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
A26	624,000	624,000	572,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
A27	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A28	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
A29	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
A30	546,000	494,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	546,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B1	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000

B2	624,000	624,000	650,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	624,000	598,000	1,352,000	546,000
B3	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B4	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B5	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	598,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	442,000
B6	624,000	624,000	650,000	572,000	650,000	650,000	676,000	572,000	598,000	598,000	1,352,000	546,000
B7	624,000	520,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B8	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
B9	624,000	624,000	598,000	624,000	650,000	624,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B10	572,000	624,000	650,000	598,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B11	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B12	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	598,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
B13	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B14	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B15	624,000	572,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,300,000	546,000
B16	598,000	624,000	650,000	598,000	650,000	572,000	676,000	572,000	624,000	598,000	1,352,000	416,000
B17	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B18	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B19	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B20	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	624,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B21	624,000	624,000	624,000	624,000	650,000	650,000	624,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	520,000
B22	598,000	598,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B23	624,000	624,000	624,000	520,000	650,000	624,000	676,000	650,000	624,000	598,000	1,352,000	546,000
B24	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B25	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,326,000	546,000
B26	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B27	572,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	650,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B28	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B29	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
B30	624,000	624,000	650,000	624,000	650,000	650,000	676,000	650,000	650,000	598,000	1,352,000	546,000
Total	36,842,000	36,946,000	38,480,000	36,998,000	39,000,000	38,610,000	40,040,000	38,532,000	38,636,000	35,880,000	80,808,000	32,188,000

Dalam perhitungan PPh yang dilakukan oleh PT. X untuk pegawai tidak tetap, total penghasilan yang didapatkan oleh karyawan sudah dilaporkan dengan benar. Penghasilan yang didapatkan oleh pegawai tidak tetap tiap bulannya relatif sama. Hanya pada bulan November terjadi peningkatan. Hal ini dikarenakan Perusahaan memberikan THR kepada karyawan sebesar satu bulan gaji.

Untuk menghitung PPh atas pegawai tidak tetap, ada beberapa hal yang perlu diperhatikan, yaitu:

- a. Penghasilan per hari tidak melebihi Rp. 110.000,00
 1. Ketika penghasilan per harinya tidak melebihi Rp. 110.000,00, maka penghasilannya tidak dikenakan PPh Pasal 21
 2. Melakukan perhitungan akumulatif terhadap penghasilan per harinya sampai melebihi Rp. 1.100.000,00. ketika penghasilan akumulatif telah melebihi Rp. 1.100.000,00 maka perhitungan PPh Pasal 21 nya adalah: $(\text{Penghasilan akumulatif} - \text{PTKP harian sampai hari dimana penghasilan melebihi Rp. 1.100.000}) * 5\%$.
 3. Untuk perhitungan PPh Pasal 21 hari selanjutnya dengan cara: $((\text{Penghasilan Akumulatif} - \text{PTKP harian sampai hari dimana ia bekerja}) * 5\%) - \text{PPh Pasal 21 yang telah dipotong sebelumnya}$.
- b. Penghasilan per hari melebihi Rp. 110.000,00
 1. Jika penghasilan per harinya melebihi Rp. 110.000,00 per harinya, maka perhitungan PPh Pasal 21 per harinya adalah:
 $(\text{Penghasilan per hari yang melebihi Rp. 110.000,00} - \text{Rp. 110.000,00}) * 5\% = \text{PPh Pasal 21 harian}$.
 2. Melakukan perhitungan akumulatif terhadap penghasilan per harinya ketika penghasilan telah melebihi Rp. 1.100.000,00, cara perhitungannya adalah: $((\text{Total akumulasi penghasilan sampai melebihi Rp. 1.100.000,00} - \text{PTKP harian sampai penghasilan melebihi Rp. 1.100.000,00}) * 5\%) - \text{PPh Pasal 21 yang telah dipotong}$.

Setelah memahami kedua persyaratan tersebut maka dapat dilakukan perhitungan PPh pasal 21 untuk pegawai tidak tetap PT. X. Pada tahun 2007, PPh Pasal 21 yang

dibayarkan untuk pegawai tidak tetap adalah sebesar Rp. 845.250. Selama tahun 2007, hanya pada bulan november saya penghasilan dari pegawai tetap yang dikenakan PPh Pasal 21. Hal ini dikarenakan penghasilan yang diterima oleh pegawai tidak tetap tiap harinya tidak melebihi Rp. 110.000,00. Selain itu jika diakumulatikan selama satu bulan, total penghasilan yang diterima oleh pegawai tidak tetap di PT. X tidak lebih dari Rp. 1.100.000,00. Jadi secara otomatis penghasilan yang diterima oleh pegawai tidak tetap di PT. X tidak dikenakan PPh Pasal 21, kecuali untuk bulan november karena ada pemberian THR. Berikut rekapitulasi PPh Pasal 21 untuk pegawai tidak tetap PT. X. Untuk perhitungan PPh Pasaal 21 pegawai tidak tetap pada bulan november dapat dilihat pada tabel 4.11.

Tabel 4.10
Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap

Nama	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
A1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,600	-
A2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,600	-
A5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
A8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,400	-
A9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,600	-
A10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
A12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
A14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,600	-
A18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
A20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,600	-
A22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
A25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
A26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,600	-
A27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
A29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
A30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-

B2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,300	-
B9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,600	-
B10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
B14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,300	-
B16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
B19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
B20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
B21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,600	-
B23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,250	-
B25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,600	-
B26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
B27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,900	-
B28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,600	-
B29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900	-
B30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,600	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	845,250	-

Dalam perhitungan PPh Pasal 21 untuk THR yang diterima oleh pegawai tidak tetap, tidak ada aturan yang jelas yang mengaturnya. Oleh karena itu penulis melakukan perhitungan PPh Pasal 21 atas THR dengan cara menambahkan penghasilan yang diterima selama bulan november dengan THR, kemudian dikurangi dengan PTKP sebenarnya dan kemudian dikalikan dengan 5%. Total PPh Pasal 21 atas penghasilan bulan november ditambahkan dengan THR untuk pegawai tidak tetap adalah sebesar Rp. 845.250,00. Untuk perhitungannya dapat dilihat pada tabel 4.11 berikut ini

Tabel 4.11

Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Penghasilan + THR Pegawai Tidak Tetap PT. X

No	Nama	Status	Upah Sebulan	THR	Total	PTKP Sebenarnya	PKP	PPh Pasal 21
1	A1	K/3	676,000	676,000	1,352,000	1,300,000	52,000	2,600
2	A2	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
3	A3	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
4	A4	K/3	676,000	676,000	1,352,000	1,300,000	52,000	2,600
5	A5	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
6	A6	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
7	A7	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
8	A8	K/0	572,000	676,000	1,248,000	1,040,000	208,000	10,400
9	A9	K/3	676,000	676,000	1,352,000	1,300,000	52,000	2,600
10	A10	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
11	A11	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
12	A12	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
13	A13	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
14	A14	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
15	A15	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
16	A16	K/3	624,000	676,000	1,300,000	1,300,000	-	-
17	A17	K/0	676,000	676,000	1,352,000	1,040,000	312,000	15,600
18	A18	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
19	A19	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
20	A20	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
21	A21	TK/0	650,000	676,000	1,326,000	953,333	372,000	18,600
22	A22	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
23	A23	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
24	A24	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
25	A25	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
26	A26	TK/0	650,000	676,000	1,326,000	953,333	372,000	18,600
27	A27	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
28	A28	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
29	A29	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
30	A30	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
31	B1	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
32	B2	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
33	B3	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
34	B4	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
35	B5	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
36	B6	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
37	B7	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
38	B8	K/3	650,000	676,000	1,326,000	1,300,000	26,000	1,300
39	B9	K/3	676,000	676,000	1,352,000	1,300,000	52,000	2,600
40	B10	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
41	B11	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
42	B12	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
43	B13	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
44	B14	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
45	B15	TK/0	624,000	676,000	1,300,000	953,333	346,000	17,300
46	B16	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
47	B17	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
48	B18	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
49	B19	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
50	B20	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250

51	B21	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
52	B22	K/0	676,000	676,000	1,352,000	1,040,000	312,000	15,600
53	B23	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
54	B24	K/1	676,000	676,000	1,352,000	1,126,667	225,000	11,250
55	B25	TK/0	650,000	676,000	1,326,000	953,333	372,000	18,600
56	B26	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
57	B27	TK/0	676,000	676,000	1,352,000	953,333	398,000	19,900
58	B28	K/3	676,000	676,000	1,352,000	1,300,000	52,000	2,600
59	B29	K/2	676,000	676,000	1,352,000	1,213,333	138,000	6,900
60	B30	K/3	676,000	676,000	1,352,000	1,300,000	52,000	2,600
Total			40,248,000	40,560,000	80,808,000			845,250

4.3.5 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Masa dan Tahunan

Tabel 4.12

Perbandingan Selisih Perhitungan PPh Pasal 21 Untuk Pegawai Tetap PT. X
Secara Masa

Bulan	Perhitungan PPh Pasal 21 Berdasarkan Peraturan Perpajakan	PPh Pasal 21 Yang Disetor Perusahaan	Selisih
Januari	599,046	468,559	130,487
Februari	593,154	462,718	130,436
Maret	607,221	474,303	132,918
April	593,154	462,718	130,436
Mei	607,221	474,303	132,918
Juni	567,796	462,718	105,078
Juli	621,292	485,942	135,350
Agustus	614,142	481,172	132,970
September	593,154	462,718	130,436
Oktober	593,154	462,718	130,436
November	744,242	586,713	157,529
Desember	538,954	414,567	124,387
Total	7,272,529	5,699,149	1,573,380

Selisih perhitungan PPh Pasal 21 yang dilakukan secara masa oleh perusahaan dengan perhitungan sesuai dengan aturan perpajakan yang berlaku untuk pegawai tetap adalah sebesar Rp. 1.573.380,00. Hal ini disebabkan karena dalam perhitungan PPh Pasal 21 untuk pegawai tetap yang dilakukan oleh perusahaan, perusahaan tidak memasukkan asuransi Jamsostek dan Askes yang menurut Undang-Undang No 17 Tahun 2000 pasal 9 ayat 1 huruf d jika dibayarkan oleh pemberi kerja dan dihitung sebagai penghasilan karyawan maka boleh menjadi biaya bagi perusahaan, tidak dimasukkan perusahaan untuk menghitung PPh Pasal 21. Untuk perhitungan PPh Pasal 21 dapat dilihat pada halaman lampiran 5.

Tabel 4.13

Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Untuk Pegawai Tidak Tetap PT. X

Bulan	PPH Pasal 21 Berdasarkan Peraturan Perpajakan	PPH Pasal 21 Yang Disetor Perusahaan	Selisih
	A	B	(A-B)
Januari	-	-	-
Februari	-	-	-
Maret	-	-	-
April	-	-	-
Mei	-	-	-
Juni	-	-	-
Juli	-	-	-
Agustus	-	-	-
September	-	-	-
Oktober	-	-	-
November	845,250	-	845,250
Desember	-	-	-
Total	845,250	-	845,250

Dari perbandingan pada tabel 4.13, dapat dilihat bahwa terdapat selisih antara perhitungan yang dilakukan perusahaan dengan perhitungan yang dilakukan berdasarkan Undang-Undang sebesar Rp. 845.250,00. Untuk perhitungan PPh Pasal 21 atas pegawai tidak tetap yang dilakukan perusahaan dapat dilihat pada halaman lampiran. Dan untuk perhitungan PPh Pasal 21 untuk bulan november dapat dilihat pada tabel 4.11.

Untuk menghitung PPh Pasal 21 pada akhir tahun yang harus dilaporkan dalam SPT 1721 maka harus dihitung selisih antara PPh Pasal 21 berdasarkan peraturan perpajakan dengan PPh Pasal 21 yang telah dihitung perusahaan. Untuk perhitungan PPh Pasal 21 yang dihitung oleh perusahaan, dapat dilihat pada perhitungan berikut ini.

PPH Pasal 21 atas pegawai tetap	
Yang telah disetor selama tahun berjalan	Rp. 5.699.149,00
PPH Atas Pegawai Tidak Tetap	Rp. 0,00
Total PPh Pasal 21 yang telah disetor selama tahun berjalan	<hr/> Rp. 5.699.149,00

Untuk melihat PPh Pasal 21 yang dihitung pada akhir tahun kurang atau lebih bayar berdasarkan perhitungan yang dilakukan oleh PT. X dapat dilihat pada perhitungan berikut ini.

PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tetap	Rp. 6.837.615,00
PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tidak Tetap	<u>Rp. 0,00</u>
PPh Pasal 21 Tahun 2007 yang dihitung Pada akhir tahun	Rp. 6.837.615,00
PPh Pasal 21 Tahun 2007 yang dihitung Pada akhir tahun	Rp. 6.837.615,00
Total PPh Pasal 21 Yang telah Disetor	<u>Rp. 5.699.149,00</u>
PPh Pasal 21 Kurang Bayar	Rp. 1.138.466,00

Untuk perhitungan PPh Pasal 21 berdasarkan ketentuan perpajakan dapat dilihat pada perhitungan berikut ini.

Perhitungan PPh Pasal 21 untuk tahun berjalan:

PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tetap	Rp. 7.272.529,00
PPh Pasal 21 atas Pegawai Tidak Tetap	<u>Rp. 845.250,00</u>
Total PPh Pasal 21 Untuk Tahun Berjalan	Rp8.117.779,00

Perhitungan PPh Pasal 21 yang dihitung pada akhir tahun:

PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tetap	Rp. 8.672.550,00
PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tidak Tetap	<u>Rp. 845.250,00</u>
PPh Pasal 21 Tahun 2007 Yang dihitung pada akhir tahun	Rp9.517.800,00

Perhitungan Akhir Tahun PPh Pasal 21	Rp. 9.517.800,00
PPh Pasal 21 Tahun berjalan	<u>Rp. 8.117.779,00</u>
PPh Pasal 21 Kurang Bayar	Rp. 1.400.021,00

PPh Pasal 21 Kurang Bayar Rp. 1.400.021,00
Menurut Perhitungan Undang-Undang

PPh Pasal 21 Kurang Bayar
Menurut Perhitungan Perusahaan Rp. 1.138.466,00

PPh pasal 21 Kurang Bayar Yang Rp. 261.555,00

Masih Harus Dilunasi

Perbedaan PPh Pasal 21 yang dihitung oleh perusahaan dengan perhitungan berdasarkan Undang-Undang adalah karena:

1. Perusahaan tidak memasukkan asuransi jamsostek atau askes sebagai penghasilan pegawai tetap. Tetapi membebankannya sabagai pengurang dalam laporan laba rugi.
2. Kesalahan dalam perhitungan PPh Pasal 21 untuk pegawai tidak tetap.
3. Kesalahan dalam perhitungan PPh Pasal 21 untuk THR yang diterima oleh pegawai tidak tetap.