AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI TETAP PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA MEDAN BELAWAN

Tugas Akhir

Ditulis Guna Memenuhi Syarat untuk Menyelesaikan Pendidikan Program Diploma 3

Disusun oleh:

VERONIKA SIHOMBING
NIM 1005081096

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI MEDAN
MEDAN
2013

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah perhitungan pajak penghasilan pasal 21 atas gaji pegawai tetap pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan telah sesuai dengan UU No. 36 Tahun 2008 dan peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER - 31/PJ/2012, dan juga apakah akuntansi pajak penghasilan pasal 21 yang diselenggarakan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif yang dilakukan dengan cara mengumpulkan, merangkum, serta menginterpresetasikan seluruh data dengan melakukan survei dilapangan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perhitungan PPh 21 atas gaji pegawai tetap telah sesuai dengan perhitungan menurut undang-undang No. 36 Tahun 2008 dan peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER - 31/PJ/2012 serta pencatatan akuntansi pajak penghasilan pasal 21 pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan menggunakan aplikasi GPP 2013. Pencatatan akuntansi dilakukan secara komputerisasi dan berpedoman pada *standard operating procedures* Direktorat Jenderal Pajak telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan Indonesia.

Kata Kunci: Akuntansi, Pajak Penghasilan, PPh Pasal 21

politeknik negeri
MEDAN

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine wether the calculation of income tax on salaries of article 21 permanent employees at Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan has been in accordance with law no. 36 of 2008 and the general director of taxation regulation number PER - 31/PJ/2012, and also wether the accounting of income tax article 21 at Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan has been in accordance with Financial Accounting Standard of Indonesia. This study uses descriptive method by collecting, summarizing, and interpresentating all data by conducting field surveys. The findings shows that the calculation of income tax on salaries of 21 permanent employees has been in accordance with the calculation according to the law. 36 of 2008 and the general director of taxation regulation number PER - 31/PJ/2012 and accounting records of income tax article 21 of the Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan uses GPP applications 2013. Accounting records is computerized and based on the standard operating procedures general director of taxation has been in accordance with financial accounting standard of Indonesia.

Keywords: Accounting, Income Taxes, Income Tax Article 21

politeknik negeri
MEDAN

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul: **"Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan".**

Tugas Akhir ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III, Program Studi Akuntansi, Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Medan.

Penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil. Untuk itu penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan tak terhingga teristimewa kepada orang tua tercinta Ayahanda A. Sihombing, dan Ibunda S. Br. Sinaga. Dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak M. Syahruddin, S.T., M.T., Direktur Politeknik Negeri Medan.
2. Bapak Pirma Sibarani S.E.MS.,Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Medan.
3. Bapak M. Rikwan E. S. Manik, S.E., Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Medan.
4. Bapak Sastra Karo-Karo, S.E. Ak., M.Si, Kepala Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Medan.
5. Bapak Anggiat Situngkir, S.E., Ak., M.Si., Dosen Pembimbing Utama.
6. Ibu Siti Asnida Nofianna, SS., M.Hum., Dosen Pembimbing Pendamping.
7. Bapak dan Ibu Staf/Pengajar Politeknik Negeri Medan, khususnya Program Studi Akuntansi.
8. Bapak dan Ibu Staf/Pegawai KPP Kanwil DJP Sumut I.
9. Bapak Sujarwo selaku Kepala Kantor KPP Pratama Medan Belawan.
10. Bapak dan Ibu Staf/Pegawai KPP Pratama Medan Belawan.
11. Saudara/i penulis, Fridarmen, Dores, Elis, Ramsen, dan sahabat penulis Gery Valens Rejendi Sembiring yang telah memberikan motivasi dan doa.

12. Teman-teman terbaik penulis di kelas Ak-6C, khususnya Elin, Sary, Julika, Julianti, dan Intan serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberi motivasi dan bantuan secara langsung maupun tidak langsung.

Segenap kemampuan yang ada, penulis berusaha membuat Tugas Akhir ini dengan sebaik mungkin, penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan Tugas Akhir ini. Harapan penulis semoga Tugas Akhir ini bermanfaat bagi para pembaca, serta semua pihak yang memerlukannya.

Medan, Agustus 2013
Penulis,

VERONIKA SIHOMBING
NIM 1005081096

politeknik negeri
MEDAN

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN

LEMBAR PERSEMBAHAN

ABSTRAK ..... **i**

ABSTRACT ..... **ii**

KATA PENGANTAR ..... **iii**

DAFTAR ISI ..... **v**

DAFTAR TABEL ..... **vii**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **viii**

BAB 1. PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Pemilihan Judul 1
1.2. Perumusan masalah 3
1.3. Tujuan Pembahasan 3
1.4. Manfaat Penelitian 3
1.5. Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data 4
1.6. Jadwal Kegiatan dan Penulisan Tugas Akhir 5

BAB 2. TINJAUAN UMUM MENGENAI PERUSAHAAN

2.1. Sejarah Singkat KPP Pratama Medan Belawan 6
2.2. Ruang Lingkup Kegiatan Direktorat Jenderal Perpajakan (DJP) 6
2.3. Logo DJP 9
2.4. Struktur Organisasi KPP Pratama Medan Belawan 10

BAB 3. TINJAUAN KEPUSTAKAAN

3.1. Pengertian Akuntansi 22
3.2. Gambaran Umum Pajak 23
3.3. Pajak Penghasilan 28
3.4. Pajak Penghasilan Pasal 21 35
3.5. Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 43

BAB 4. HASIL PENGUMPULAN DAN PENGOLAHAN DATA

4.1. Hasil Pengumpulan Data 47
4.2. Pengolahan Data 48

BAB 5. PEMBAHASAN

5.1. Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 21 56
5.2. Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 57
5.3. Akuntansi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 57

BAB 6. SIMPULAN DAN SARAN

6.1. Simpulan 61
6.2. Saran 61

DAFTAR KEPUSTAKAAN

LAMPIRAN

politeknik negeri
MEDAN

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Halaman
Tabel 1.1	Jadwal Kegiatan dan Penulisan Laporan	5
Tabel 3.1	Penghasilan Tidak Kena Pajak	43
Tabel 3.2	Lapisan Penghasilan Kena Pajak	42
Tabel 4.1	Jumlah Pegawai Tetap	47
Tabel 4.2	Daftar Golongan dan Status Pegawai Tetap	47
Tabel 4.3	Gaji Pokok dan Tunjangan	48
Tabel 4.4	Iuran Pegawai Tetap	48
Tabel 5.1	Jurnal Umum (Pembayaran Gaji Pegawai)	58
Tabel 5.2	Jurnal Umum (Penyetoran PPh Pasal 21)	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran **Halaman**

Lampiran 1 Surat Permohonan Pengajuan Judul Tugas Akhir 65
Lampiran 2 Surat Ijin Riset Tugas Akhir 66
Lampiran 3 Daftar Rekapitulasi Gaji Pegawai KPP Pratama Medan Belawan 67
Lampiran 4 Daftar Gaji Pegawai KPP Pratama Medan Belawan Gol II 68
Lampiran 5 Daftar Gaji Pegawai KPP Pratama Medan Belawan Gol III 69
Lampiran 6 Daftar Gaji Pegawai KPP Pratama Medan Belawan Gol IV 70

politeknik negeri
MEDAN