

LAPORAN AKHIR
PRAKTEK EVALUASI PERPAJAKAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. CAHAYA MURNI
RAYA INDUSTRI

*Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan
dalam menyelesaikan pendidikan diploma tiga pada
Program Studi Diploma III Akuntansi Perpajakan*

Oleh

GRICHI ANACE WARBUNG
NIM. 12041019

MICHELLE VINCENTIA BERNARD
NIM. 12041017

SATRIANI KADIR
NIM. 12041003



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI MANADO
JURUSAN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI PERPAJAKAN
TAHUN 2015

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Laporan Akhir Praktek dengan judul

LAPORAN AKHIR PRAKTEK EVALUASI PERPAJAKAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. CAHAYA MURNI RAYA INDUSTRI

Oleh :

Nama : Michelle Vincentia Bernard
NIM : 12041017
Program Studi : Diploma III Akuntansi Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diseminarkan

Manado, 2015
Ketua Program Studi

Pembimbing,

Alpindos Toweula SE, MM. Ak. CA
NIP. 19650508 199403 1 005

Alpindos Toweula SE, MM. Ak. CA
NIP. 19650508 199403 1 005

Mengetahui :
Ketua Jurusan Akuntansi

Susi Amelia Marentek, SE. MSA
NIP. 19631230 198903 2 001

PENGESAHAN

Laporan Akhir Praktek dengan judul

LAPORAN AKHIR PRAKTEK EVALUASI PERPAJAKAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. CAHAYA MURNI RAYA INDUSTRI

Telah diseminarkan dihadapan Panitia Seminar
pada hari Jumat, tanggal 7 Agustus 2015, di Jurusan Akuntansi

Oleh :

Nama : Michelle Vincentia Bernard
NIM : 12041017
Program Studi : Diploma III Akuntansi Perpajakan

Dan yang bersangkutan menyatakan telah
MEMENUHI SYARAT AKADEMIK
dalam matakuliah tersebut

Ketua Panitia/ : Chr. Erwin Priyambodo DP.
Penguji

Anggota : Alpidos Toweula SE, MM. Ak. CA
NIP. 19650508 199403 1 005

Anggota : Anita L. V. Wauran, SE. MAk. Ak. CA
NIP. 19750616 200003 2 001

Mengetahui :

Ketua Jurusan Akuntansi

Ketua Program Studi

Susi Amelia Marentek, SE. MSA
NIP. 19631230 198903 2 001

Alpidos Toweula SE, MM. Ak. CA
NIP. 19650508 199403 1 005

DATA RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

NamaLengkap :Michelle Vincentia Bernard
Tempat&TanggalLahir : Jakarta, 17 Januari 1995
Alamat : Batu Kota Atas Link. 3 No. 10 Winangun
JenisKelamin : Perempuan
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Kristen Protestan
Status : BelumMenikah
PerguruanTinggi : PoliteknikNegeri Manado
Jurusan/Program Studi : Akuntansi – D III AkuntansiPerpajakan
Telepon/HP : 085256670006
Email : bernardmichelle1701@gmail.com

Daftar Riwayat Pendidikan

Tahun 1998 – 2000 : TK Tunas Bahagia Jakarta
Tahun 2000 – 2006 : SD Katolik X Sta. Theresia Manado
Tahun 2006 – 2009 : SMP KatolikPax Christi Manado
Tahun 2009 – 2012 : SMA Negeri 9 Binsus Manado
Tahun2012 – 2015 :D3 AkuntansiPerpajakan di PoliteknikNegeri Manado

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini dengan judul “Laporan Akhir Praktek Evaluasi Perpajakan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. Cahaya Murni Raya Industri”. Penulisan laporan akhir ini dibuat secara tim (3 orang) sehubungan keikutsertaan tim dalam Lomba Karya Tulis Ilmiah Bidang Perpajakan antara mahasiswa jurusan akuntansi vokasi se-Indonesia dalam acara Simposium Nasional Akuntansi Vokasi Se-Indonesia. Penulisan laporan akhir ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan diploma tiga pada Program Studi Diploma III Akuntansi Perpajakan di Politeknik Negeri Manado.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan akhir ini tidak lepas dari adanya kerjasamanya dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. Jemmy Rangan, MT, selaku Direktur Utama Politeknik Negeri Manado yang telah memberikan izin untuk mengadakan praktek kerjalapangan, sehingga mempermudah proses pembuatan laporan akhir ini.
2. Ibu Susi Amelia Maretek, SE. MSA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah mendukung dan memberikan saran-saran yang membangun.
3. Ibu Ivoletti M. Walukow, SE, MSi, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang telah cukup membantunya penulis selama ini.
4. Bapak Alpidos Toweula SE, MM. Ak. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Politeknik Negeri Manado yang

- jugasekaligusmerupakanDosenPembimbing yang denganpenuhkesabaranmembimbingdanmengarahkanpenulisdalammenyelesaikanl aporanakhirini.
5. IbuSintje P. Alouw SE, MM. AkselakuDosenWali yangselalusetiamembantuselama lima semester terakhir.
 6. UntukMamidanPapi, terimakasihatassegalabantuan, doa, dukungansertasemangat yang tiadahentidiberikan.Untukadik-adiktersayang, Marcel, Maureen dan Aaron, terimakasihatasmotivasinya.
 7. Bapak/IbudosenjurusanAkuntansiPoliteknikNegeri Manado, terimakasihatasilmu-ilmu yang sangatberguna yang telahdiberikanselama 3 tahunterakhirini.
 8. Untuk Patrick, terimakasihatabantuandanmasukan-masukanpositif yang membangun.
 9. UntukSatriani, GrichidanPriskasebagaisahabat yang selaluadadalamsituasiapapunitu, terimakasihataskeberadaan kalian.
 10. Teman-temanseperjuangan, mahasiswa-mahasiswiPoliteknikNegeri Manado khususnyajurusanAkuntansi program studi D III AkuntansiPerpajakanangkatan 2012, terimakasihataskerjasamadanbantuannyaselamaini.
 11. Serta pihak lain yang tidakdapatseyasebutkansatupersatu.

Penulismenyadaribahwalaporanakhirinimasihjauhdarikesempurnaan, baikdalam bentuk penyusunan maupun materinya. Saran dan kritik yang membangun daripembacasangatdiharapkan untuk penyempurnaan laporan akhir ini.

Akhir kata semogalaporanakhirinidapatmenambah wawasan sertamemberikan manfaat kepadakita sekalian.

Selamat membaca.

DAFTAR ISI

| | |
|---------------------------------------|-----|
| HalamanJudul | i |
| LembarPersetujuanPembimbing | ii |
| LembarPersetujuanandanPengesahan..... | iii |
| DataRiwayatHidup..... | iv |
| Kata Pengantar | v |
| Daftar Isi | vii |
| Abstrak | ix |

BAB I PENDAHULUAN

| | |
|---|---|
| 1.1 LatarBelakang | 1 |
| 1.2 TujuanPenulisan..... | 2 |
| 1.3 MetodeAnalisis Data | 2 |
| 1.4 DeskripsiUmum PT. CahayaMurni Raya Industri | |
| a. SejarahSingkat Perusahaan..... | 2 |
| b. StrukturOrganisasidan <i>Job Description</i> | 3 |
| c. Aktivitas Perusahaan..... | 8 |

BAB II DESKRIPSI PRAKTEK AKUNTANSI PERPAJAKAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. CAHAYA MURNI RAYA INDUSTRI

| | |
|---|----|
| 2.1 LandasanTeoriAkuntansiPerpajakanPasal 21 | 10 |
| 2.2PraktekAkuntansiPerpajakanPajakPenghasilanPasal 21 Pada PT. CahayaMurni Raya Industri | |
| a. TransaksiPajakPenghasilanPasal 21..... | 19 |
| PT. CahayaMurni Raya Industri | |
| b. PerhitunganPajakPenghasilanPasal 21..... | 27 |
| PT. CahayaMurni Raya Industri | |

| | |
|--|----|
| c. Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21 | 33 |
| d. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 | 34 |
| e. Pencatatan Akuntansi | 36 |

BAB III PENUTUP

| | |
|--|----|
| 3.1 Kesimpulan..... | 52 |
| 3.2 Saran..... | 52 |
| Daftar Pustaka | 53 |
| Surat Pernyataan Keaslian Tulisan..... | 54 |
| Lampiran..... | 55 |
| Lembar Konsultasi Pembimbingan..... | 59 |

ABSTRAK

Bernard, Michelle Vincentia.
“Laporan Akhir Praktek Evaluasi Perpajakan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Cahaya Murni Raya Industri”. D III Akuntansi Perpajakan, Politeknik Negeri Manado 2015.

Padaperhitungan pajak penghasilan pasal 21
ataskaryawanakan teras arumit apabilakaryawan yang
harus dikenakan pajak penghasilan jumlahnyabanyak.
Dalam menghitung pajak penghasilan karyawan pasal 21
harus sesuai dengan undang undang perpajakan yang berlaku.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana tepatnyapemungutan
pajak penghasilan pasal 21 pada PT. Cahaya Murni Raya Industri.

Metode analisis data yang
digunakan adalah metode deskriptif yaitu menggambarkan, menguraikan,
serta menjelaskan praktek perpajakan PPh 21 yang diterapkan perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan perhitungan,
penyetoran dan laporan pajak penghasilan pasal 21 pada PT. Cahaya Murni Raya
Industri, telah sesuai dengan undang – undang peraturan yang berlaku.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Salah satu jenis pajak penghasilan adalah pajak penghasilan (PPh) pasal 21. PPh pasal 21 adalah pajak yang dipungut atas penghasilan wajib pajak orang pribadi yang berasal dari pemberi kerja.

PT. Cahaya Murni Raya Industri (CMRI) adalah perusahaan manufaktur yang memproduksi bahan baku menjadi barang jadi seperti kasur busa, sofa, bantal, kursi plastik, lemari, dan berbagai jenis meubel lainnya. PT. Cahaya Murni Raya Industri selaku pemberi kerja/penghasilan kepada karyawannya wajib untuk memungut sendiri pajak penghasilan dari para pegawai/karyawan yang bekerja pada perusahaan tersebut. Maka dari itu setiap akhir bulan, perusahaan akan melakukan perhitungan penyetoran dan pelaporan pph 21. Adapun jenis karyawan perusahaan meliputi 30 karyawan tetap dan 50 karyawan tidak tetap.

Berdasarkan uraian tersebut maka penulis tertarik untuk membuat karya ilmiah dengan judul “Evaluasi Praktek Perpajakan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Cahaya Murni Raya Industri”.

1.2 Tujuan Penulisan

- a. Untuk mengetahui penerapan pajak penghasilan pasal 21 pada perusahaan PT. Cahaya Murni Raya Industri;
- b. Untuk menambah wawasan tentang pajak penghasilan pasal 21.

1.3 Metode Analisis Data

Metode analisis data yang digunakan adalah metode deskriptif yaitu menggambarkan, menguraikan, serta menjelaskan praktek perpajakan PPh 21 yang diterapkan perusahaan.

1.4 Deskripsi Umum PT. Cahaya Murni Raya Industri

a. Sejarah Singkat Perusahaan

PT. Cahaya Murni Raya Industri dipimpin oleh Bapak Agus Susanto didirikan pada tanggal 3 Maret 1982, namun mendapat legalisasi semua dokumen dari pemerintah pada 24 Agustus 1982. Perusahaan ini memiliki sekitar 40 cabang di Indonesia di setiap kota, salah satunya di Manado, Sulawesi Utara. Adapun kantor pusatnya yang berlokasi di Bogor, Jawa Barat dengan perusahaan PT. Cahaya Buana Group yang dipimpin oleh Bapak Simarba Atong.

Pabrik busa, *furniture* dan *workshop* yang memiliki luas area 7.750 m² ini mengolah bahan baku menjadi bahan jadi seperti busa, *spring bed*,

sofa dan juga ada usaha sampingan yakni barang panel, barang tersebut juga diperdagangkan.

Perusahaan ini merupakan unit produksi dari PT. Cahaya Buana Group. PT. Cahaya Murni Raya Industri juga merupakan distributor perlengkapan rumah tangga yang perlengkapan tersebut dikirim oleh anak unit produksi dari daerah lain yang merupakan satu unit pemasaran Buana Group. Produk yang dipasarkan oleh PT. Cahaya Murni Raya Industri memakai merek dagang Bigland, Big Foam, Big Panel, Big Star, Napolly, dan Bola Dunia. Perusahaan ini memperdagangkan barang jadinya ke berbagai daerah-daerah di Sulawesi Utara.

b. Struktur Organisasi dan *Job Description*

Uraian kerja dari masing-masing bagian struktur organisasi tersebut adalah sebagai berikut :

A. General Manager

Merupakan posisi tertinggi dalam perusahaan dengan tugas dan tanggung jawab antara lain sebagai berikut :

- 1) Mengawasi, mengkoordinir, dan mengendalikan berjalannya seluruh aktivitas perusahaan.
- 2) Mengambil keputusan-keputusan yang tidak dapat diambil oleh para kepala divisi.

B. Kepala Human Resource Department (HRD)

1. Bertanggung jawab membantu *general manager* dalam melaksanakan kerjanya.
2. Bertanggung jawab untuk mengendalikan pengoperasian perusahaan secara keseluruhan agar berjalan secara optimal dan lancar.
3. Menghitung dan melakukan pembayaran gaji, upah, tunjangan karyawan serta menyimpan data-data yang berhubungan dengan karyawan.

C. Accounting Department

1. Kepala Gudang Produksi
 - 1) Bertanggung jawab penuh atas setiap barang yang di terima dan dikeluarkan gudang produksi.
 - 2) Bertanggung jawab atas bukti order produksi yang di terima dari *sales counter*.
 - 3) Melakukan kontrol barang-barang yang sudah selesai diproduksi menjadi barang jadi, barang setengah jadi dan sementara diproduksi.
2. Administrasi Barang Jadi
 - 1) Bertanggung jawab atas semua barang yang diterima dari gudang produksi dan melakukan kontrol atas barang-barang yang sudah selesai diproduksi menjadi barang jadi.

- 2) Memeriksa dan menandatangani bukti transfer barang jadi yang diserahkan dari gudang produksi ke gudang penjualan sesuai dengan barang jadi yang masuk.
- 3) Mengimput semua transaksi penerimaan berupa bukti hasil produksi barang jadi pada program komputerisasi, kecuali tidak ada produksi pada hari tersebut.

3. Administrasi Hutang Dagang

- 1) Mencatat semua pembelian pada program di komputer sesuai dengan jumlah barang yang diterima serta mencantumkan harga.
- 2) Memonitor penerimaan barang (bahan baku, WIP, barang jadi) dan menyimpan bukti-bukti pembelian.
- 3) Memposting semua transaksi pembelian dan pembayaran hutang dagang pada program komputerisasi serta tanggung jawab atas semua nota-nota pembelian/hutang dagang baik belum lunas maupun yang sudah lunas.
- 4) Melakukan kontrol atas semua harga pembelian baik dari supplier intern (antara perusahaan dalam lingkungan cabang) maupun extern dan mencatat biaya ekspedisi pembelian.

4. Kasir

- 1) Membuat bukti penerimaan dan pengeluaran kas/bank dengan dilampirkan bukti-bukti yang dapat dipertanggung jawabkan.
 - 2) Menerima hasil tagihan salesman dengan mengecek terlebih dahulu jumlah maupun rinciannya maupun potongan-potongan harga yang diberikan dan ketepatan jangka waktu pembayaran baik tunai maupun giro. Kasir berhak menolak jika ada harga yang diberikan tanpa persetujuan *unit head*.
 - 3) Kasir harus teliti dalam menghitung uang yang diterima oleh salesman ini, karena selisih yang diakibatkan salah hitung dianggap/digolongkan sebagai keteledoran kasir dan karenanya diberikan sanksi pengganti.
 - 4) Mencatat hasil tagihan ke dalam buku laporan kas harian untuk penerimaan secara tunai, dan kedalam laporan buku giro untuk pembayaran giro.
5. Sales Counter
- 1) Membuat nota pesanan/bukti order via telepon dan menerima nota pesanan/bukti order dari salesman.
 - 2) Membuat surat jalan berdasarkan nota pesana yang telah disetujui oleh atasan/Divisi Marketing.
 - 3) Bertanggung jawab penuh terhadap semua surat jalan yang dibuat, apakah sesuai dengan jumlah dan jenis barang

yang dikeluarkan oleh orang itu, *sales counter* harus mengenal dan mengetahui semua stok barang.

D. Marketing

1. Kepala Gudang

- 1) Bertanggung jawab penuh setiap barang yang diterima dan yang dikeluarkan digudang penjualan.
- 2) Mengatur pengiriman barang ke toko-toko dan melakukan kontrol atas barang barang yang dikirim dari gudang penjualan.
- 3) Melakukan kontrol dengan teliti atas surat jalan yang dibuat.

2. Adminidtrasi Gudang

- 1) Bertanggung jawab atas setiap barang yang diterma, baik dari gudang produksi, barang retur dari toko atau penerimaan dari supplier intern (antara dalam lingkungan cabang).
- 2) Bertanggung jawab atas setiap barang yang dikeluarkan dari gudang penjualan.
- 3) Melakukan check fisik terhadap barang yang ada digudang.

E. Produksi

1. Administrasi Gudang Bahan Baku Sofa dan Quilting

Bertanggung jawab atas setiap barang yang diterima dan dikeluarkan melalui gudang produksi

2. Administrasi Spring Bed

a. Melakukan cek fisik atas setiap barang yang diterima dan yang dikeluarkan melalui gudang produksi

b. Mencatat semua transaksi penerimaan dan pengeluaran barang keprogram komputerisasi setiap hari.

3. Administrasi Busa dan Sofa

a. Mencatat semua transaksi permintaan barang dan pengeluaran barang keprogram komputerisasi.

b. Melakukan cek fisik atau stock barang minimal satu bulan dua kali.

c. Aktivitas Perusahaan

A. Pemasaran dan Penjualan

Distribusi produk dari PT. Cahaya Murni Raya Industri meliputi daerah sendiri dan telah ke berbagai daerah di Indonesia. Perusahaan ini juga mendistribusikan ke perusahaan cabang daerah wilayah Manado, Kotamobagu, dan Bitung.

B. Pembelian

Pembelian bahan baku perusahaan diatur sebaik mungkin oleh Kepala bagian bahan baku. Bagian ini mengatur sedemikian rupa agar tidak terjadi kekurangan maupun

kekosongan bahan baku karena dapat menghambat proses produksi perusahaan. Perusahaan membeli bahan baku yang dibutuhkan melalui permintaan barang dari bagian produksi yang kemudian diatur oleh bagian administrasi. Setelah barang dikirim dan diterima oleh gudang, perusahaan melakukan pembayaran melalui kasir.

C. Penggajian

Penggajian di PT. Cahaya Murni Raya Industri melihat, memperhatikan dan mempertimbangkan jenis pekerjaan, pangkat, loyalitas, keahlian yang dimiliki karyawan.

D. Produksi

Bahan baku yang telah tersedia kemudian diolah dan dirakit menjadi barang jadi. Hasil dari proses dan perakitan tersebut yang kemudian siap untuk dijual di pasaran.

BAB II

DESKRIPSI PRAKTEK AKUNTANSI PERPAJAKAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADAPT. CAHAYA MURNI RAYA INDUSTRI

2.1 Landasan Teori Akuntansi Perpajakan Pasal 21

a. Pengertian Akuntansi Perpajakan

Menurut Rudianto akuntansi adalah sistem informasi yang menghasilkan laporan kepada pihak-pihak yang berkepentingan mengenai aktivitas ekonomi dan kondisi suatu badan usaha.

b. Pengertian Pajak

Menurut Undang-undang pengertian pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi kemakmuran rakyat.

Prof. Dr Rochmat Soemitro, SH., berpendapat bahwa pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan Undang-Undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak mendapat jasa timbal (kontra prestasi) yang

langsung dapat ditunjukkan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum.

c. Pengertian Pajak Penghasilan

Pajak Penghasilan adalah pajak negara yang dikenakan terhadap setiap tambahan kemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak, baik yang berasal dari Indonesia maupun dari luar Indonesia, yang dapat dipakai untuk konsumsi atau untuk menambah kekayaan Wajib Pajak yang bersangkutan.

d. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21

Pajak penghasilan (PPh) pasal 21 adalah pajak atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan suatu pekerjaan atau jabatan, jasa dan kegiatan yang dilakukan oleh orang pribadi.

e. Pengertian Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21

Menurut Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000, Pemotong pajak penghasilan pasal 21 adalah Wajib Pajak orang pribadi atau Wajib Pajak badan, termasuk bentuk usaha tetap, yang mempunyai kewajiban untuk melakukan pemotongan pajak atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, dan kegiatan orang pribadi. Pemotongan Pph pasal 21 terdiri dari:

- a. Pemberi kerja yang terdiri dari:
 1. Orang Pribadi dan badan
 2. Cabang, perwakilan, atau unit, dalam hal yang melakukan sebagian atau seluruh administrasi yang terkait dengan pembayaran gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain adalah cabang, perwakilan, atau unit tersebut.

f. Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21

Menurut Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000, Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 terdiri atas:

1. Pejabat Negara yaitu;
 - a. Presiden dan Wakil Presiden
 - b. Ketua, wakil ketua, dan anggota DPR/MPR, DPRD provinsi dan DPRD kabupaten/kota
 - c. Ketua, Wakil Ketua Muda dan Hakim Mahkamah Agung
 - d. Menteri dan Menteri Negara
 - e. Jaksa Agung
 - f. Gubernur dan Wakil Gubernur Kepala Daerah Provinsi
 - g. Bupati dan Wakil Bupati Kepala Daerah Kabupaten
 - h. Walikota dan Wakil Walikota

2. Pegawai Negeri Sipil (PNS), adalah PNS pusat, PNS daerah, dan PNS lainnya yang ditetapkan dengan peraturan pemerintah sebagaimana diatur dalam UU nomor 8 tahun 1974;
3. Pegawai adalah setiap orang pribadi melakukan pekerjaan berdasarkan perjanjian atau kesepakatan kerja tertulis maupun tidak tertulis;
4. Pegawai tetap yaitu orang pribadi yang bekerja pada pemberi kerja yang menerima atau memperoleh gaji dalam jumlah tertentu secara berkala;
5. Pegawai lepas adalah orang pribadi yang bekerja pada pemberi kerja yang hanya menerima imbalan apabila orang pribadi yang bersangkutan bekerja;
6. Penerima pensiun yaitu orang pribadi atau ahli waris yang memperoleh atau menerima imbalan atau pekerjaan yang dilakukan di masa lalu, termasuk orang pribadi atau ahli waris yang menerima tabungan hari tua atau tunjangan hari tua;
7. Penerima Honorarium yaitu orang pribadi yang menerima atau memperoleh imbalan sehubungan dengan kegiatan atau jasa jabatan yang dilakukan.

g. Bukan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21

Yang tidak termasuk subjek pajak adalah:

1. Kantor perwakilan negara asing;
2. Pejabat perwakilan diplomatik dan konsulat atau pejabat lain dari negara asing, dan orang-orang yang diperbantukan kepada mereka yang bekerja pada dan bertempat tinggal bersama-sama mereka, dengan syarat:
 - a. Bukan warga negara Indonesia dan di Indonesia tidak menerima atau memperoleh penghasilan lain di luar jabatannya di Indonesia.
 - b. Negara yang bersangkutan memberikan perlakuan timbal balik.
3. Organisasi internasional, dengan syarat:
 - a. Indonesia menjadi anggota organisasi tersebut.
 - b. Tidak menjalankan usaha atau kegiatan lain untuk memperoleh penghasilan dari Indonesia selain pemberian pinjaman kepada pemerintah yang dananya berasal dari iuran para anggota.
4. Pejabat perwakilan organisasi internasional, dengan syarat:
 - a. Bukan warga negara Indonesia
 - b. Tidak menjalankan usaha, kegiatan atau pekerjaan lain untuk memperoleh penghasilan di Indonesia.

h. Objek Pajak Penghasilan Pasal 21

Yang menjadi objek pajak penghasilan pasal 21 yaitu:

1. Penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak atas pekerjaan atau jasa;
2. Upah harian, upah mingguan, upah satuan, dan upah borongan;
3. Penghasilan yang diterima secara tidak teratur;
4. Uang pesangon;
5. Honorarium.

i. Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21

Yang bukan merupakan objek pajak penghasilan pasal 21 yaitu:

1. Pembayaran manfaat atau santunan asuransi dari perusahaan asuransi sehubungan dengan asuransi kesehatan, asuransi kecelakaan, asuransi jiwa, asuransi dwiguna, dan asuransi beasiswa;
2. Penerimaan dalam bentuk natura dan/atau kenikmatan dalam bentuk apapun diberikan oleh Wajib Pajak atau pemerintah, yang diberikan Wajib Pajak yang dikenakan Pajak Penghasilan yang bersifat final dan yang dikenakan Pajak Penghasilan berdasarkan norma perhitungan khusus;
3. Iuran pensiun yang dibayarkan kepada dana pensiun yang pendiriannya telah disahkan oleh Menteri Keuangan, iuran tunjangan hari tua atau iuran jaminan hari tua kepada badan

- penyelenggara tunjangan hari tua atau badan penyelenggara jaminan sosial tenaga kerja yang dibayar oleh pemberi kerja;
4. Zakat yang diterima oleh pribadi yang berhak dari badan atau lembaga amal zakat yang dibentuk atau disahkan oleh pemerintah, atau sumbangan keagamaan yang sifatnya wajib bagi pemeluk agama yang diakui di Indonesia yang diterima oleh orang pribadi yang berhak dari lembaga keagamaan yang dibentuk atau disahkan oleh pemerintah;
 5. Beasiswa, beasiswa yang memenuhi persyaratan tertentu.

j. Biaya Jabatan

Besarnya biaya jabatan yang dapat dikurangkan dari penghasilan bruto untuk perhitungan pemotongan Pajak Penghasilan bagi pegawai tetap, ditetapkan sebesar 5% dari penghasilan bruto, setinggi-tingginya Rp. 6.000.000,00 setahun atau Rp. 500.000,00 sebulan.

k. Iuran

Iuran yang berhubungan dengan gaji yang dibayar oleh pegawai kepada dana pension merupakan salah satu pengurang dari penghasilan bruto.

l. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)

Untuk menghitung Penghasilan Kena Pajak (PKP), Penghasilan Netto dikurangi Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang sesuai dengan status Wajib Pajak.

| Status | Tarif PTKP/tahun | Status | Tarif PTKP/tahun |
|--------|------------------|--------|------------------|
| TK/0 | Rp 24.300.000 | K/0 | Rp 26.325.000 |
| TK/1 | Rp 26.325.000 | K/1 | Rp 28.350.000 |
| TK/2 | Rp 28.350.000 | K/2 | Rp 30.375.000 |
| TK/3 | Rp 30.375.000 | K/3 | Rp 32.400.000 |

Tabel 2.1 Tarif PTKP

m. Tarif Pajak

| Tarif PPh Pasal 21 | Tarif Pajak |
|---|-------------|
| Penghasilan Rp 0 s/d Rp 50.000.000 | 5% |
| Penghasilan Rp 50.000.000 s/d Rp 250.000.000 | 15% |
| Penghasilan Rp 250.000.000 s/d Rp 500.000.000 | 25% |
| Penghasilan di atas Rp 500.000.000 | 30% |

Tabel 2.2 Tarif Pajak

n. Saat Terutang

Saat terutang pajak penghasilan pasal 21 dibagi menjadi dua yaitu bagi penerima penghasilan dan pemotong penghasilan. Bagi penerima

penghasilan adalah pada saat dilakukan pembayaran atau pada saat terutangnya penghasilan yang bersangkutan. Sedangkan bagi pemotong pajak penghasilan pasal 21 adalah akhir bulan dilakukannya pembayaran atau pada akhir bulan terutangnya penghasilan yang bersangkutan.

o. Unsur – Unsur Yang Termasuk Penghasilan Karyawan Tetap PT. Cahaya

Murni Raya Industri

a. Gaji

Gaji adalah suatu balas jasa atau penghargaan dari Perusahaan yang diberikan secara teratur kepada seorang pegawai atas jasa dan hasil kerjanya.

b. Tunjangan Lembur

Tunjangan lembur diterima apabila karyawan tersebut bekerja diluar jam kerja atau dibatas jam kerja yang telah ditentukan oleh perusahaan.

c. Tunjangan Makan dan Transport

Tunjangan tetap yang diberikan kepada karyawan untuk uang makan dan uang transport yang telah ditetapkan Perusahaan.

d. Insentif

Insentif adalah penghasilan tambahan yang akan diberikan kepada karyawan yang memberikan prestasi yang telah ditetapkan Perusahaan.

e. Jamsostek

Diberikan kepada setiap karyawan sebagai jaminan keselamatan dan kesejahteraan kerja karyawan.

2.2 Praktek Akuntansi Perpajakan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Cahaya Murni Raya Industri

a. Transaksi Pajak Penghasilan Pasal 21 PT. Cahaya Murni Raya Industri

Berikut merupakan tabel daftar gaji karyawan tetap dan tidak tetap pada perusahaan PT. Cahaya Murni Raya Industri.

Tabel 2.3 Daftar Gaji Karyawan Tetap PT. Cahaya Murni Raya Industri

Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Jenis Kelamin | Status | Gaji | Insentive | Tunj uang makan dan transport | Jamsostek |
|----|------|---------------|--------|--------------|------------|-------------------------------|------------|
| 1 | AA | L | K/2 | Rp 6.800.000 | Rp 500.000 | Rp 350.000 | Rp 204.000 |
| 2 | AP | L | K/2 | Rp 5.500.000 | - | Rp 350.000 | Rp 165.000 |
| 3 | PR | P | K/1 | Rp 5.100.000 | - | Rp 300.000 | Rp 153.000 |
| 4 | EA | L | K/3 | Rp 4.350.000 | Rp 400.000 | Rp 325.000 | Rp 130.500 |
| 5 | VK | L | k/1 | Rp 4.350.000 | - | Rp 300.000 | Rp 130.500 |
| 6 | MK | L | TK | Rp 4.200.000 | Rp 400.000 | Rp 275.000 | Rp 126.000 |
| 7 | HM | L | K/3 | Rp 4.200.000 | - | Rp 300.000 | Rp 126.000 |
| 8 | YK | P | TK | Rp 4.200.000 | - | Rp 275.000 | Rp 126.000 |
| 9 | GT | L | K/2 | Rp 4.000.000 | - | Rp 300.000 | Rp 120.000 |
| 10 | BM | L | K/2 | Rp 4.800.000 | Rp 300.000 | Rp 325.000 | Rp 144.000 |

| | | | | | | | |
|----|----|---|-----|--------------|------------|------------|------------|
| 11 | HS | L | K/1 | Rp 4.500.000 | - | Rp 300.000 | Rp 135.000 |
| 12 | AA | L | K/0 | Rp 3.900.000 | - | Rp 275.000 | Rp 117.000 |
| 13 | AP | L | K/1 | Rp 4.000.000 | - | Rp 275.000 | Rp 120.000 |
| 14 | MA | P | TK | Rp 3.750.000 | - | Rp 300.000 | Rp 112.500 |
| 15 | AN | P | K/0 | Rp 3.800.000 | Rp 250.000 | Rp 325.000 | Rp 114.000 |
| 16 | IS | P | K/2 | Rp 3.800.000 | Rp 300.000 | Rp 300.000 | Rp 114.000 |
| 17 | RB | P | K1 | Rp 3.800.000 | - | Rp 275.000 | Rp 114.000 |
| 18 | SR | L | TK | Rp 3.500.000 | - | Rp 300.000 | Rp 105.000 |
| 19 | IA | L | K/0 | Rp 3.500.000 | - | Rp 250.000 | Rp 105.000 |
| 20 | DR | L | K/2 | Rp 3.300.000 | Rp 300.000 | Rp 250.000 | Rp 99.000 |
| 21 | RK | P | K/1 | Rp 3.300.000 | - | Rp 300.000 | Rp 99.000 |
| 22 | WS | L | K/3 | Rp 3.100.000 | - | Rp 350.000 | Rp 93.000 |
| 23 | PM | P | TK | Rp 3.100.000 | - | Rp 250.000 | Rp 93.000 |
| 24 | HM | P | K/1 | Rp 2.900.000 | - | Rp 300.000 | Rp 87.000 |
| 25 | FR | L | K/0 | Rp 2.900.000 | Rp 300.000 | Rp 250.000 | Rp 87.000 |
| 26 | RK | L | K/2 | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |

| | | | | | | | |
|----|----|---|-----|--------------|------------|------------|-----------|
| 27 | AS | L | K/2 | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 28 | TM | P | TK | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 29 | JP | L | K/0 | Rp 2.500.000 | - | Rp 250.000 | Rp 75.000 |
| 30 | JM | L | K/1 | Rp 2.300.000 | Rp 250.000 | Rp 250.000 | Rp 69.000 |

Sumber: PT. CMRI (Cahaya Murni Raya Industri)

Tabel 2.4 Daftar Gaji Karyawan Tidak Tetap PT. Cahaya Murni Raya Industri

Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Jenis Kelamin | Status | Gaji | Insentive | Tunj. Uang Makan dan Transport | Jamsostek |
|----|------|---------------|--------|--------------|------------|--------------------------------|------------|
| 1 | IL | L | K/1 | Rp 4.200.000 | Rp 300.000 | Rp 300.000 | Rp 126.000 |
| 2 | RL | L | K/3 | Rp 4.200.000 | - | Rp 300.000 | Rp 126.000 |
| 3 | FS | L | P/1 | Rp 4.100.000 | - | Rp 275.000 | Rp 123.000 |
| 4 | RL | L | K/2 | Rp 4.250.000 | - | Rp 275.000 | Rp 127.500 |
| 5 | FS | P | K/1 | Rp 4.350.000 | - | Rp 250.000 | Rp 130.500 |
| 6 | NS | L | K/0 | Rp 4.200.000 | - | Rp 250.000 | Rp 126.000 |
| 7 | RS | L | K/0 | Rp 3.800.000 | - | Rp 275.000 | Rp 114.000 |
| 8 | ER | L | TK | Rp 3.750.000 | - | Rp 275.000 | Rp 112.500 |
| 9 | SS | L | K/1 | Rp 3.750.000 | - | Rp 300.000 | Rp 112.500 |
| 10 | JO | L | K/3 | Rp 3.750.000 | Rp 200.000 | Rp 250.000 | Rp 112.500 |

| | | | | | | | |
|----|----|---|-----|--------------|------------|------------|------------|
| 11 | WA | P | K/0 | Rp 3.800.000 | - | Rp 250.000 | Rp 114.000 |
| 12 | AS | P | K/0 | Rp 3.900.000 | - | Rp 250.000 | Rp 117.000 |
| 13 | CM | L | K/1 | Rp 3.500.000 | - | Rp 275.000 | Rp 105.000 |
| 14 | FR | L | TK | Rp 3.500.000 | - | Rp 300.000 | Rp 105.000 |
| 15 | FP | P | K/0 | Rp 3.700.000 | - | Rp 275.000 | Rp 111.000 |
| 16 | RW | L | K/2 | Rp 3.700.000 | Rp 200.000 | Rp 275.000 | Rp 111.000 |
| 17 | AK | P | K1 | Rp 3.800.000 | - | Rp 275.000 | Rp 114.000 |
| 18 | FW | P | TK | Rp 3.500.000 | - | Rp 275.000 | Rp 105.000 |
| 19 | JB | L | K/0 | Rp 3.500.000 | - | Rp 250.000 | Rp 105.000 |
| 20 | GK | L | K/2 | Rp 3.300.000 | - | Rp 250.000 | Rp 99.000 |
| 21 | JW | L | K/1 | Rp 3.300.000 | - | Rp 300.000 | Rp 99.000 |
| 22 | LP | L | K/3 | Rp 3.000.000 | - | Rp 200.000 | Rp 90.000 |
| 23 | MR | P | TK | Rp 3.000.000 | - | Rp 200.000 | Rp 90.000 |
| 24 | RS | L | K/1 | Rp 3.000.000 | - | Rp 200.000 | Rp 90.000 |
| 25 | NP | P | K/0 | Rp 2.900.000 | - | Rp 200.000 | Rp 87.000 |
| 26 | JM | L | K/2 | Rp 2.750.000 | - | Rp 200.000 | Rp 82.500 |

| | | | | | | | |
|----|----|---|-----|--------------|------------|------------|-----------|
| 27 | BK | L | K/2 | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 28 | AS | P | TK | Rp 2.900.000 | - | Rp 275.000 | Rp 87.000 |
| 29 | RM | P | K/0 | Rp 2.900.000 | - | Rp 275.000 | Rp 87.000 |
| 30 | RO | L | K/1 | Rp 2.900.000 | - | Rp 250.000 | Rp 87.000 |
| 31 | DS | P | K/2 | Rp 2.800.000 | | Rp 275.000 | Rp 84.000 |
| 32 | II | L | K/1 | Rp 3.000.000 | - | Rp 250.000 | Rp 90.000 |
| 33 | IS | P | K/1 | Rp 3.100.000 | - | Rp 200.000 | Rp 93.000 |
| 34 | RL | L | K/1 | Rp 2.700.000 | - | Rp 200.000 | Rp 81.000 |
| 35 | PM | P | K/2 | Rp 2.700.000 | - | Rp 230.000 | Rp 81.000 |
| 36 | MA | P | TK | Rp 2.500.000 | Rp 200.000 | Rp 250.000 | Rp 75.000 |
| 37 | KL | L | TK | Rp 2.500.000 | - | Rp 275.000 | Rp 75.000 |
| 38 | CS | L | K/0 | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 39 | AW | L | K/1 | Rp 2.750.000 | | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 40 | KA | L | K/1 | Rp 2.500.000 | - | Rp 200.000 | Rp 75.000 |
| 41 | RR | L | K/1 | Rp 2.500.000 | - | Rp 200.000 | Rp 75.000 |
| 42 | FP | L | K/0 | Rp 2.600.000 | - | Rp 230.000 | Rp 78.000 |

| | | | | | | | |
|----|----|---|-----|--------------|---|------------|-----------|
| 43 | RM | L | K/2 | Rp 2.800.000 | - | Rp 250.000 | Rp 84.000 |
| 44 | WS | L | K/1 | Rp 2.800.000 | - | Rp 250.000 | Rp 84.000 |
| 45 | VK | L | K/0 | Rp 2.900.000 | - | Rp 250.000 | Rp 87.000 |
| 46 | EP | L | K/1 | Rp 2.500.000 | - | Rp 240.000 | Rp 75.000 |
| 47 | MR | P | K/0 | Rp 2.500.000 | - | Rp 250.000 | Rp 75.000 |
| 48 | CP | L | K/0 | Rp 2.300.000 | - | Rp 230.000 | Rp 69.000 |
| 49 | NK | L | K/0 | Rp 2.300.000 | - | Rp 200.000 | Rp 69.000 |
| 50 | AL | L | TK | Rp 2.300.000 | - | Rp 200.000 | Rp 69.000 |

Sumber: PT. CMRI (Cahaya Murni Raya Industri)

b. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 PT. Cahaya Murni Raya Industri

Berikut ini disajikan sampel perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tetap dengan status tidak kawin dan tidak memiliki tanggungan (TK/0) PT. Cahaya Murni Raya Industri bulan Januari 2014, sebagai berikut :

1. YK

| | |
|-------------------------------|-------------------------|
| Gaji Pokok | Rp 4.200.000 |
| Tunj uang makan dan transport | <u>Rp 275.000(+)</u> |
| Penghasilan bruto (sebulan) | Rp 4.475.000 |
| Pengurangan : | |
| Biaya jabatan | Rp 223.750 |
| Iuran jamsostek | <u>Rp 126.000 (+)</u> |
| Total pengurangan | <u>Rp 349.750 (-)</u> |
| Penghasilan netto | Rp 4.125.250 |
| PTKP | |
| Wajib Pajak | <u>Rp 2.025.000 (-)</u> |
| Penghasilan Kena Pajak (PKP) | Rp 2.100.250 |

PPh pasal 21 terutang: $5\% \times \text{Rp } 2.100.250 = \text{Rp } 105.012$

Berikut ini disajikan sampel perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tetap dengan status kawin dan memiliki 1 tanggungan (K/1)PT. Cahaya Murni Raya Industri bulan Januari 2014, sebagai berikut :

2. PR

| | |
|-------------------------------|-------------------------|
| Gaji Pokok | Rp 5.100.000 |
| Tunj uang makan dan transport | <u>Rp 300.000(+)</u> |
| Penghasilan bruto (sebulan) | Rp 5.400.000 |
| Pengurangan : | |
| Biaya jabatan | Rp 270.000 |
| Iuran jamsostek | <u>Rp 153.000 (+)</u> |
| Total pengurangan | <u>Rp 423.000 (-)</u> |
| Penghasilan netto | Rp 4.977.000 |
| PTKP | |
| Wajib Pajak | Rp 2.025.000 |
| Tambahan Kawin | Rp 168.750 |
| Tambahan 1 Tanggungan | <u>Rp 168.750(+)</u> |
| Total PTKP | <u>Rp 2.362.500 (-)</u> |
| Penghasilan Kena Pajak (PKP) | Rp 2.614.500 |

PPh pasal 21 terutang: $5\% \times \text{Rp } 2.614.500 = \text{Rp } 130.725$

Berikut ini disajikan sampel perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tetap dengan status kawin dan memiliki 2 tanggungan (K/2) PT. Cahaya Murni Raya Industri bulan Januari 2014, sebagai berikut :

3. AA

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| Gaji Pokok | Rp 6.800.000 |
| Insentive | Rp 500.000 |
| Tunj uang makan dan transport | <u>Rp 350.000(+)</u> |
| Penghasilan bruto (sebulan) | Rp 7.650.000 |
| Pengurangan : | |
| Biaya jabatan | Rp 382.500 |
| Iuran jamsostek | <u>Rp 204.000 (+)</u> |
| Total pengurangan | <u>Rp 586.500 (-)</u> |
| Penghasilan netto | Rp 7.063.500 |
| PTKP | |
| Wajib Pajak | Rp 2.025.000 |
| Tambahan Kawin | Rp 168.750 |
| Tambahan 2 Tanggungan | <u>Rp 337.500(+)</u> |
| Total PTKP | <u>Rp 2.531.250</u> |
| Penghasilan Kena Pajak (PKP) | Rp 4.532.250 |

PPh pasal 21 terutang: $5\% \times \text{Rp } 4.532.250 = \text{Rp } 226.613$

Berikut ini disajikan sampel perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tetap dengan status kawin dan memiliki 3 tanggungan (K/3)PT. Cahaya Murni Raya Industri bulan Januari 2014, sebagai berikut :

4. HM

| | |
|-------------------------------|-------------------------|
| Gaji Pokok | Rp 4.200.000 |
| Tunj uang makan dan transport | <u>Rp 300.000(+)</u> |
| Penghasilan bruto (sebulan) | Rp 4.500.000 |
| Pengurangan : | |
| Biaya jabatan | Rp 225.000 |
| Iuran jamsostek | <u>Rp 126.000 (+)</u> |
| Total pengurangan | <u>Rp 351.000 (-)</u> |
| Penghasilan netto | Rp 4.851.000 |
| PTKP | |
| Wajib Pajak | Rp 2.025.000 |
| Tambahan Kawin | Rp 168.750 |
| Tambahan 3 Tanggungan | <u>Rp 506.250(+)</u> |
| Total PTKP | <u>Rp 2.700.000 (-)</u> |
| Penghasilan Kena Pajak (PKP) | Rp 2.151.000 |

PPh pasal 21 terutang: $5\% \times \text{Rp } 2.151.000 = \mathbf{\text{Rp } 107.550}$

Berikut ini disajikan sampel perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tidak tetap PT Cahaya Murni Raya Industri bulan Januari 2014, sebagai berikut :

1. IL

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| Gaji Pokok | Rp 4.200.000 |
| Tunj uang makan dan transport | Rp 300.000 |
| Insentive | <u>Rp 300.000(+)</u> |
| Penghasilan bruto (sebulan) | Rp 4.800.000 |
| Pengurangan : | |
| Biaya jabatan | Rp 240.000 |
| Iuran jamsostek | <u>Rp 126.000 (+)</u> |
| Total pengurangan | <u>Rp 366.000(-)</u> |
| Penghasilan netto | Rp 4.434.000 |
| PTKP | |
| Wajib Pajak | Rp 2.025.000 |
| Tambahan Kawin | Rp 168.750 |
| Tambahan 1 Tanggungan | <u>Rp 168.750(+)</u> |
| Total PTKP | <u>Rp 2.362.500</u> |
| Penghasilan Kena Pajak (PKP) | Rp 2.071.500 |

PPh pasal 21 terutang: $5\% \times \text{Rp}2.071.500 = \text{Rp } 103.575$

Sampel perhitungan karyawan upah harian (dibayar perhari) yang bekerja belum sebulan di PT. Cahaya Murni Raya Industri:

1) Andri Tani

Upah sehari = Rp 130.000

Batas upah harian = Rp 200.000 (-)

Penghasilan Kena Pajak...= Rp 0

(pada hari pertama tidak dikenakan PPh karena tidak melebihi batas upah harian)

Andri baru dilakukan pemotongan pph 21 pada hari ke-16 karena jumlah upah kumulatifnya pada hari itu sudah lebih dari Rp 2.025.000.

Upah s/d hari ke-1616 hari x Rp 130.000 = Rp 2.080.000

PTKP sebenarnya $24.300.000 / 360 \times 16 = \underline{\text{Rp 1.080.000 (-)}}$

Penghasilan Kena Pajak = Rp 1.000.000

PPh terutang sampai hari ke-16= $5\% \times 1.000.000 = \text{Rp 50.000}$

Keterangan :

- Andri menerima gaji Rp 130.000 per hari
- Andri baru 16 hari bekerja di perusahaan tersebut

c. Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21

Setelah melakukan perhitungan dan memotong pajak penghasilan pasal 21 dari setiap karyawan, PT. Cahaya Murni Raya Industri langsung menyetorkan hutang pajak penghasilannya pada tanggal 10 setiap bulan berikutnya, sebelum batas waktu pembayaran pajak. karena jika terlambat menyetor akan dikenakan sanksi denda sebesar Rp 50.000 per SPT Masa beserta bunga 2% per bulan.

Formulir yang disampaikan adalah surat setoran pajak (SSP).
Proses pelaporannya adalah sebagai berikut :

1. Saat menyetor ke bank wajib pajak hanya perlu menyerahkan SSP (Surat Setoran Pajak), SSP terdiri dari 5 lembar, yaitu :
 - a. Lembar ke 1 Untuk WP (Wajib Pajak)
 - b. Lembar ke 2 Untuk KPKN (Kantor Pelayanan PerbendaharaanKas Negara)
 - c. Lembar ke 3 Untuk KPP (Kantor Pelayanan Pajak)
 - d. Lembar ke 4 Untuk arsip bank
 - e. Lembar ke 5 Untuk wajib pungut (Pemerintah atau BUMN)
2. Bank kemudian mengambil SSP lembar ke 2 dan SSP lembar ke 4, SSP lembar ke 2 dikirim ke KPKN dan lembar ke 4 diarsip bank.

3. WP kemudian melaporkan SSP lembar ke 3 ke KPP, SSP lembar ke 1 dan lembar ke 5 diarsip, namun jika terdapat transaksi PPh 22 atau PPn ke WAPU, lembar ke 5 diserahkan ke WAPU.
4. Kebenaran atas SSP lembar ke 3 yang telah dilaporkan WP ke KPP adalah saat KPP menerima SSP lembar kedua dari KPPN.

d. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21

Batas waktu penyampaian surat pemberitahuan masa tersebut paling lambat disampaikan setiap 20 hari setelah masa pajak. Jika terlambat menyampaikan SPT Masa maka perusahaan akan dikenakan sanksi sesuai dengan perpajakan yang berlaku.

Petunjuk Pengisian Formulir SPT Masa PPh Pasal 21 contoh lampiran 2:

- 1) Di isi dengan nama kantor pelayan pajak (KPP) dimana pemotongan pajak terdaftar.
- 2) Di isi dengan identitas lengkap (NPWP, nama dan alamat) pemotong pajak.
- 3) Di isi dengan masa dan tahun pajak dilakukan pemotongan.
- 4) Di isi dengan tanggal penyetoran pajak yang telah dipotong, dalam hal penyetoran dilakukan lebih dari satu kali, diisi dengan tanggal penyetoran terakhir.
- 5) Beri tanda X dalam () sesuai dengan yang dilampirkan, dalam hal SPT ditanda tangani oleh bukan pemotong pajak harap

dilampirkan surat kuasa khusus bermaterai cukup, atau surat keterangan kematian dari instansi yang berwenang apabila wajib pajak telah meninggal dunia dan SPT ditanda tangani oleh ahli waris.

- 6) Di isi dengan tempat dan tanggal dibuatnya SPT.
- 7) Coret yang tidak perlu.
- 8) Di isi dengan tanda tangan, nama, dan cap pemotong pajak/kuasa ahli warisnya.

Khusus

Kolom (1) cukup jelas untuk angka 2 “Pegawai tidak tetap yang PPh terutangnya ditanggung pemerintah” adalah pegawai tidak tetap menerima atau memperoleh penghasilan bruto sampai dengan Upah Minimal Provinsi (UMP) atau Upah Minimum Kabupaten (UMK) yang PPh terutangnya ditanggung oleh pemerintah.

Kolom (2) Kode MAP dan Kode jenis setoran yang harus diisi pada masing masing SSP

Kolom (3) diisi dengan jumlah karyawan/orang yang menerima penghasilan.

Kolom (4) Diisi dengan jumlah penghasilan yang dibayarkan.

Kolom (5) diisi dengan jumlah PPh pasal 21 yang dipotong.

e. Pencatatan Akuntansi

Jurnal pada perusahaan untuk pembayaran gaji karyawan tetap PT. Cahaya Murni Raya Industri yaitu sebagai berikut:

Pada saat pembayaran

| | |
|---------------|----------------|
| Gaji | Rp 113.700.000 |
| Kas | Rp 111.325.175 |
| Hutang PPh 21 | Rp 2.374.825 |

Pada saat penyetoran

| | |
|---------------|--------------|
| Hutang PPh 21 | Rp 2.374.825 |
| Kas | Rp 2.374.825 |

Jurnal pada perusahaan untuk pembayaran gaji karyawan tidak tetap PT. Cahaya Murni Raya Industri yaitu sebagai berikut:

Pada saat pembayaran

| | |
|------------|----------------|
| Gaji | Rp 158.750.000 |
| Kas | Rp 156.584.387 |
| Hutang PPh | Rp 2.165.613 |

Pada saat penyetoran

| | |
|---------------|--------------|
| Hutang PPh 21 | Rp 2.165.613 |
| Kas | Rp 2.165.613 |

Jika jatuh tempo pembayaran atau penyetoran pajak bertepatan dengan hari libur, termasuk hari sabtu atau hari libur nasional,

pembayaran atau penyetoran pajak dapat dilakukan pada hari kerja berikutnya. Apabila terjadi kesalahan dalam perhitungan pajak penghasilan pasal 21 yang sudah dibayarkan, akan dibuat penyesuaian perhitungan dengan syarat Direktur Jenderal Pajak belum melakukan tindakan pemeriksaan setelah membayar pajak, maka PT. Cahaya Murni Raya Industri akan mengisi Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa).

Tabel 2.5 Daftar Gaji Karyawan Tetap PT. Cahaya Murni Raya Industri

Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Jenis Kelamin | Status | Gaji | Insentive | Tunj uang makan dan transport | Jamsostek |
|----|------|---------------|--------|--------------|------------|-------------------------------|------------|
| 1 | AA | L | K/2 | Rp 6.800.000 | Rp 500.000 | Rp 350.000 | Rp 204.000 |
| 2 | PA | L | K/2 | Rp 5.500.000 | | Rp 350.000 | Rp 165.000 |
| 3 | PR | P | K/1 | Rp 5.100.000 | | Rp 300.000 | Rp 153.000 |
| 4 | EA | L | K/3 | Rp 4.350.000 | Rp 400.000 | Rp 325.000 | Rp 130.500 |
| 5 | VK | L | k/1 | Rp 4.350.000 | | Rp 300.000 | Rp 130.500 |
| 6 | MK | L | TK | Rp 4.200.000 | Rp 400.000 | Rp 275.000 | Rp 126.000 |
| 7 | HM | L | K/3 | Rp 4.200.000 | | Rp 300.000 | Rp 126.000 |
| 8 | YK | P | TK | Rp 4.200.000 | | Rp 275.000 | Rp 126.000 |
| 9 | GT | L | K/2 | Rp 4.000.000 | | Rp 300.000 | Rp 120.000 |
| 10 | BM | L | K/2 | Rp 4.800.000 | Rp 300.000 | Rp 325.000 | Rp 144.000 |
| 11 | HS | L | K/1 | Rp 4.500.000 | | Rp 300.000 | Rp 135.000 |
| 12 | AA | L | K/0 | Rp 3.900.000 | | Rp 275.000 | Rp 117.000 |
| 13 | PD | L | K/1 | Rp 4.000.000 | | Rp 275.000 | Rp 120.000 |
| 14 | MA | P | TK | Rp 3.750.000 | | Rp 300.000 | Rp 112.500 |
| 15 | AN | P | K/0 | Rp 3.800.000 | Rp 250.000 | Rp 325.000 | Rp 114.000 |
| 16 | IS | P | K/2 | Rp 3.800.000 | Rp 300.000 | Rp 300.000 | Rp 114.000 |
| 17 | RB | P | K1 | Rp 3.800.000 | | Rp 275.000 | Rp 114.000 |
| 18 | SR | L | TK | Rp 3.500.000 | | Rp 300.000 | Rp 105.000 |
| 19 | IA | L | K/0 | Rp 3.500.000 | | Rp 250.000 | Rp 105.000 |
| 20 | DR | L | K/2 | Rp 3.300.000 | Rp 300.000 | Rp 250.000 | Rp 99.000 |

| | | | | | | | |
|----|----|---|-----|--------------|------------|------------|-----------|
| 21 | RK | P | K/1 | Rp 3.300.000 | | Rp 300.000 | Rp 99.000 |
| 22 | WS | L | K/3 | Rp 3.100.000 | | Rp 350.000 | Rp 93.000 |
| 23 | PM | P | TK | Rp 3.100.000 | | Rp 250.000 | Rp 93.000 |
| 24 | HM | P | K/1 | Rp 2.900.000 | | Rp 300.000 | Rp 87.000 |
| 25 | FR | L | K/0 | Rp 2.900.000 | Rp 300.000 | Rp 250.000 | Rp 87.000 |
| 26 | RK | L | K/2 | Rp 2.750.000 | | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 27 | AS | L | K/2 | Rp 2.750.000 | | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 28 | TM | P | TK | Rp 2.750.000 | | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 29 | JP | L | K/0 | Rp 2.500.000 | | Rp 250.000 | Rp 75.000 |
| 30 | JM | L | K/1 | Rp 2.300.000 | Rp 250.000 | Rp 250.000 | Rp 69.000 |

Sumber: PT. CMRI (Cahaya Murni Raya Industri)

Tabel 2.6 Daftar Gaji Karyawan Tidak Tetap PT. Cahaya Murni Raya Industri

Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Jenis Kelamin | Status | Gaji | Insentive | Tunj. Uang Makan dan Transport | Jamsostek |
|----|------|---------------|--------|--------------|------------|--------------------------------|------------|
| 1 | IL | L | K/1 | Rp 4.200.000 | Rp 300.000 | Rp 300.000 | Rp 126.000 |
| 2 | RL | L | K/3 | Rp 4.200.000 | - | Rp 300.000 | Rp 126.000 |
| 3 | FS | L | P/1 | Rp 4.100.000 | - | Rp 275.000 | Rp 123.000 |
| 4 | RL | L | K/2 | Rp 4.250.000 | - | Rp 275.000 | Rp 127.500 |
| 5 | FS | P | K/1 | Rp 4.350.000 | - | Rp 250.000 | Rp 130.500 |
| 6 | NS | L | K/0 | Rp 4.200.000 | - | Rp 250.000 | Rp 126.000 |
| 7 | RS | L | K/0 | Rp 3.800.000 | - | Rp 275.000 | Rp 114.000 |
| 8 | ER | L | TK | Rp 3.750.000 | - | Rp 275.000 | Rp 112.500 |
| 9 | SS | L | K/1 | Rp 3.750.000 | - | Rp 300.000 | Rp 112.500 |
| 10 | JO | L | K/3 | Rp 3.750.000 | Rp 200.000 | Rp 250.000 | Rp 112.500 |
| 11 | WA | P | K/0 | Rp 3.800.000 | - | Rp 250.000 | Rp 114.000 |
| 12 | AS | P | K/0 | Rp 3.900.000 | - | Rp 250.000 | Rp 117.000 |
| 13 | CM | L | K/1 | Rp 3.500.000 | - | Rp 275.000 | Rp 105.000 |
| 14 | FR | L | TK | Rp 3.500.000 | - | Rp 300.000 | Rp 105.000 |
| 15 | FP | P | K/0 | Rp 3.700.000 | - | Rp 275.000 | Rp 111.000 |
| 16 | RW | L | K/2 | Rp 3.700.000 | Rp 200.000 | Rp 275.000 | Rp 111.000 |
| 17 | FW | P | K1 | Rp 3.800.000 | - | Rp 275.000 | Rp 114.000 |
| 18 | WY | P | TK | Rp 3.500.000 | - | Rp 275.000 | Rp 105.000 |
| 19 | JB | L | K/0 | Rp 3.500.000 | - | Rp 250.000 | Rp 105.000 |
| 20 | GK | L | K/2 | Rp 3.300.000 | - | Rp 250.000 | Rp 99.000 |
| 21 | JW | L | K/1 | Rp 3.300.000 | - | Rp 300.000 | Rp 99.000 |
| 22 | LP | L | K/3 | Rp 3.000.000 | - | Rp 200.000 | Rp 90.000 |
| 23 | MR | P | TK | Rp 3.000.000 | - | Rp 200.000 | Rp 90.000 |

| | | | | | | | |
|----|----|---|-----|--------------|------------|------------|-----------|
| 24 | RS | L | K/1 | Rp 3.000.000 | - | Rp 200.000 | Rp 90.000 |
| 25 | NP | P | K/0 | Rp 2.900.000 | - | Rp 200.000 | Rp 87.000 |
| 26 | JM | L | K/2 | Rp 2.750.000 | - | Rp 200.000 | Rp 82.500 |
| 27 | BK | L | K/2 | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 28 | AS | P | TK | Rp 2.900.000 | - | Rp 275.000 | Rp 87.000 |
| 29 | FP | P | K/0 | Rp 2.900.000 | - | Rp 275.000 | Rp 87.000 |
| 30 | RM | L | K/1 | Rp 2.900.000 | - | Rp 250.000 | Rp 87.000 |
| 31 | DS | P | K/2 | Rp 2.800.000 | - | Rp 275.000 | Rp 84.000 |
| 32 | RL | L | K/1 | Rp 3.000.000 | - | Rp 250.000 | Rp 90.000 |
| 33 | IS | P | K/1 | Rp 3.100.000 | - | Rp 200.000 | Rp 93.000 |
| 34 | RL | L | K/1 | Rp 2.700.000 | - | Rp 200.000 | Rp 81.000 |
| 35 | PM | P | K/2 | Rp 2.700.000 | - | Rp 230.000 | Rp 81.000 |
| 36 | MA | P | TK | Rp 2.500.000 | Rp 200.000 | Rp 250.000 | Rp 75.000 |
| 37 | SK | L | TK | Rp 2.500.000 | - | Rp 275.000 | Rp 75.000 |
| 38 | CS | L | K/0 | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 39 | AW | L | K/1 | Rp 2.750.000 | - | Rp 250.000 | Rp 82.500 |
| 40 | KS | L | K/1 | Rp 2.500.000 | - | Rp 200.000 | Rp 75.000 |
| 41 | RD | L | K/1 | Rp 2.500.000 | - | Rp 200.000 | Rp 75.000 |
| 42 | FP | L | K/0 | Rp 2.600.000 | - | Rp 230.000 | Rp 78.000 |
| 43 | MR | L | K/2 | Rp 2.800.000 | - | Rp 250.000 | Rp 84.000 |
| 44 | WS | L | K/1 | Rp 2.800.000 | - | Rp 250.000 | Rp 84.000 |
| 45 | VK | L | K/0 | Rp 2.900.000 | - | Rp 250.000 | Rp 87.000 |
| 46 | EP | L | K/1 | Rp 2.500.000 | - | Rp 240.000 | Rp 75.000 |
| 47 | MR | P | K/0 | Rp 2.500.000 | - | Rp 250.000 | Rp 75.000 |
| 48 | CP | L | K/0 | Rp 2.300.000 | - | Rp 230.000 | Rp 69.000 |
| 49 | NK | L | K/0 | Rp 2.300.000 | - | Rp 200.000 | Rp 69.000 |
| 50 | AL | L | TK | Rp 2.300.000 | - | Rp 200.000 | Rp 69.000 |

Sumber: PT. CMRI (Cahaya Murni Raya Industri)

Tabel 2.7 Daftar Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut Perusahaan

PT. Cahaya Murni Raya Industri - Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Status | Penghasilan Bruto (Sebulan) | THR | Biaya Jabatan dan Jamsostek | Jumlah Ph Netto Setahun | PTKP | PKP Setahun | PPh 21 Setahun | PPh 21 Sebulan |
|----|------|--------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 1 | AA | K/2 | Rp 91.800.000 | Rp 7.650.000 | Rp 7.854.000 | Rp 91.596.000 | Rp 30.375.000 | Rp 61.581.000 | Rp 4.237.150 | Rp 353.095 |
| 2 | AP | K/2 | Rp 70.200.000 | Rp 5.850.000 | Rp 6.150.000 | Rp 69.900.000 | Rp 30.375.000 | Rp 39.525.000 | Rp1.976.250 | Rp 164.687 |
| 3 | PR | K/1 | Rp 64.800.000 | Rp 5.400.000 | Rp 5.688.000 | Rp 64.512.000 | Rp 28.350.000 | Rp 36.162.000 | Rp 1.808.100 | Rp 160.675 |
| 4 | EA | K/3 | Rp 60.900.000 | Rp 5.075.000 | Rp 5.133.000 | Rp 60.842.000 | Rp 32.400.000 | Rp 28.442.000 | Rp 1.422.100 | Rp 118.508 |
| 5 | VK | K/1 | Rp 55.800.000 | Rp 4.650.000 | Rp 4.878.000 | Rp 55.572.000 | Rp 28.350.000 | Rp 27.222.000 | Rp 1.361.100 | Rp 113.425 |
| 6 | MK | TK | Rp 58.500.000 | Rp 4.875.000 | Rp 4.941.000 | Rp 58.434.000 | Rp 24.300.000 | Rp 34.134.000 | Rp 1.706.700 | Rp 142.225 |
| 7 | HM | K/3 | Rp 54.000.000 | Rp 4.500.000 | Rp 4.716.000 | Rp 53.784.000 | Rp 32.400.000 | Rp 21.384.000 | Rp 1.069.200 | Rp 89.100 |
| 8 | YK | TK | Rp 53.700.000 | Rp 4.475.000 | Rp 4.701.000 | Rp 53.474.000 | Rp 24.300.000 | Rp 29.174.000 | Rp 1.458.700 | Rp 121.558 |
| 9 | GT | K/2 | Rp 51.600.000 | Rp 4.300.000 | Rp 4.500.000 | Rp 51.400.000 | Rp 30.375.000 | Rp 21.025.000 | Rp 1.051.250 | Rp 87.604 |
| 10 | BM | K/2 | Rp 65.100.000 | Rp 5.425.000 | Rp 5.559.000 | Rp 64.966.000 | Rp 30.375.000 | Rp 34.591.000 | Rp 1.729.550 | Rp 144.129 |
| 11 | HS | K/1 | Rp 57.600.000 | Rp 4.800.000 | Rp 5.040.000 | Rp 57.360.000 | Rp 28.350.000 | Rp 29.010.000 | Rp 1.450.500 | Rp 120.875 |
| 12 | AA | K/0 | Rp 50.100.000 | Rp 4.175.000 | Rp 4.377.000 | Rp 49.898.000 | Rp 26.325.000 | Rp 23.573.000 | Rp 1.178.650 | Rp 98.220 |
| 13 | AP | K/1 | Rp 51.300.000 | Rp 4.275.000 | Rp 4.485.000 | Rp 51.090.000 | Rp 28.350.000 | Rp 22.740.000 | Rp 1.137.000 | Rp 94.750 |
| 14 | MA | TK | Rp 48.600.000 | Rp 4.050.000 | Rp 4.230.000 | Rp 48.420.000 | Rp 24.300.000 | Rp 24.120.000 | Rp 1.206.000 | Rp 100.500 |
| 15 | AN | K/0 | Rp52.500.000 | Rp 4.375.000 | Rp 4.449.000 | Rp 52.426.000 | Rp 26.325.000 | Rp 26.101.000 | Rp 1.305.050 | Rp 108.754 |
| 16 | IS | K/2 | Rp52.800.000 | Rp 4.400.000 | Rp 4.464.000 | Rp 52.736.000 | Rp 30.375.000 | Rp 22.361.000 | Rp 1.118.050 | Rp 93.170 |
| 17 | RB | K/1 | Rp48.900.000 | Rp 4.075.000 | Rp 4.269.000 | Rp 48.706.000 | Rp 28.350.000 | Rp 20.356.000 | Rp 1.017.800 | Rp 84.816 |

| | | | | | | | | | | |
|----|----|-----|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 18 | SR | TK | Rp45.600.000 | Rp 3.800.000 | Rp 3.960.000 | Rp 44.440.000 | Rp 24.300.000 | Rp 21.140.000 | Rp 1.057.000 | Rp 88.053 |
| 19 | IA | K/0 | Rp45.000.000 | Rp 3.750.000 | Rp 3.930.000 | Rp 44.850.000 | Rp 26.325.000 | Rp 18.495.000 | Rp 924.750 | Rp 77.062 |
| 20 | DR | K/0 | Rp46.200.000 | Rp 3.850.000 | Rp 3.894.000 | Rp 46.156.000 | Rp 26.325.000 | Rp 19.831.000 | Rp 991.550 | Rp 82.629 |
| 21 | RK | TK | Rp43.200.000 | Rp 3.600.000 | Rp 3.744.000 | Rp 43.056.000 | Rp 24.300.000 | Rp 18.756.000 | Rp 937.800 | Rp 78.150 |
| 22 | WS | K/1 | Rp41.400.000 | Rp 3.450.000 | Rp 3.558.000 | Rp 41.292.000 | Rp 28.350.000 | Rp 12.942.000 | Rp 647.100 | Rp 53.925 |
| 23 | PM | TK | Rp40.200.000 | Rp 3.350.000 | Rp 3.498.000 | Rp 40.052.000 | Rp 24.300.000 | Rp 15.752.000 | Rp 787.600 | Rp 65.633 |
| 24 | HM | K/1 | Rp38.400.000 | Rp 3.200.000 | Rp 3.312.000 | Rp 38.288.000 | Rp 28.350.000 | Rp 9.938.000 | Rp 496.900 | Rp 41.408 |
| 25 | FR | K/0 | Rp 41.400.000 | Rp 3.450.000 | Rp 3.462.000 | Rp 41.388.000 | Rp 26.325.000 | Rp 15.063.000 | Rp 753.150 | Rp 62.762 |
| 26 | RK | K/0 | Rp 36.000.000 | Rp 3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp 35.880.000 | Rp 26.325.000 | Rp 9.555.000 | Rp 477.750 | Rp 39.812 |
| 27 | AS | TK | Rp 36.000.000 | Rp 3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp 35.880.000 | Rp 24.300.000 | Rp 11.580.000 | Rp 579.000 | Rp 48.250 |
| 28 | TM | TK | Rp 36.000.000 | Rp 3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp 35.880.000 | Rp 24.300.000 | Rp 11.580.000 | Rp 579.000 | Rp 48.250 |
| 29 | JP | K/0 | Rp 33.000.000 | Rp 2.750.000 | Rp 2.850.000 | Rp 32.900.000 | Rp 26.325.000 | Rp 6.575.000 | Rp 328.750 | Rp 27.395 |
| 30 | JM | TK | Rp 33.600.000 | Rp 2.800.000 | Rp 2.784.000 | Rp 33.616.000 | Rp 24.300.000 | Rp 9.316.000 | Rp 465.800 | Rp 38.816 |

Sumber: PT. Cahaya Murni Raya Industri

Tabel 2.8 Daftar Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Menurut Penulis

PT. Cahaya Murni Raya Industri - Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Status | Penghasilan Bruto (Sebulan) | THR | Biaya Jabatan dan Jamsostek | Jumlah Ph Netto Setahun | PTKP | PKP Setahun | PPh 21 Setahun | PPh 21 Sebulan |
|----|------|--------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 1 | AA | K/2 | Rp 91.800.000 | Rp 7.650.000 | Rp 7.854.000 | Rp 91.596.000 | Rp 30.375.000 | Rp 61.581.000 | Rp 4.237.150 | Rp 353.095 |
| 2 | AP | K/2 | Rp 70.200.000 | Rp 5.850.000 | Rp 6.150.000 | Rp 69.900.000 | Rp 30.375.000 | Rp 39.525.000 | Rp1.976.250 | Rp 164.687 |
| 3 | PR | K/1 | Rp 64.800.000 | Rp 5.400.000 | Rp 5.688.000 | Rp 64.512.000 | Rp 28.350.000 | Rp 36.162.000 | Rp 1.808.100 | Rp 160.675 |
| 4 | EA | K/3 | Rp 60.900.000 | Rp 5.075.000 | Rp 5.133.000 | Rp 60.842.000 | Rp 32.400.000 | Rp 28.442.000 | Rp 1.422.100 | Rp 118.508 |
| 5 | VK | K/1 | Rp 55.800.000 | Rp 4.650.000 | Rp 4.878.000 | Rp 55.572.000 | Rp 28.350.000 | Rp 27.222.000 | Rp 1.361.100 | Rp 113.425 |
| 6 | MK | TK | Rp 58.500.000 | Rp 4.875.000 | Rp 4.941.000 | Rp 58.434.000 | Rp 24.300.000 | Rp 34.134.000 | Rp 1.706.700 | Rp 142.225 |
| 7 | HM | K/3 | Rp 54.000.000 | Rp 4.500.000 | Rp 4.716.000 | Rp 53.784.000 | Rp 32.400.000 | Rp 21.384.000 | Rp 1.069.200 | Rp 89.100 |
| 8 | YK | TK | Rp 53.700.000 | Rp 4.475.000 | Rp 4.701.000 | Rp 53.474.000 | Rp 24.300.000 | Rp 29.174.000 | Rp 1.458.700 | Rp 121.558 |
| 9 | GT | K/2 | Rp 51.600.000 | Rp 4.300.000 | Rp 4.500.000 | Rp 51.400.000 | Rp 30.375.000 | Rp 21.025.000 | Rp 1.051.250 | Rp 87.604 |
| 10 | BM | K/2 | Rp 65.100.000 | Rp 5.425.000 | Rp 5.559.000 | Rp 64.966.000 | Rp 30.375.000 | Rp 34.591.000 | Rp 1.729.550 | Rp 144.129 |
| 11 | HS | K/1 | Rp 57.600.000 | Rp 4.800.000 | Rp 5.040.000 | Rp 57.360.000 | Rp 28.350.000 | Rp 29.010.000 | Rp 1.450.500 | Rp 120.875 |
| 12 | AA | K/0 | Rp 50.100.000 | Rp 4.175.000 | Rp 4.377.000 | Rp 49.898.000 | Rp 26.325.000 | Rp 23.573.000 | Rp 1.178.650 | Rp 98.220 |
| 13 | AP | K/1 | Rp 51.300.000 | Rp 4.275.000 | Rp 4.485.000 | Rp 51.090.000 | Rp 28.350.000 | Rp 22.740.000 | Rp 1.137.000 | Rp 94.750 |
| 14 | MA | TK | Rp 48.600.000 | Rp 4.050.000 | Rp 4.230.000 | Rp 48.420.000 | Rp 24.300.000 | Rp 24.120.000 | Rp 1.206.000 | Rp 100.500 |
| 15 | AN | K/0 | Rp52.500.000 | Rp 4.375.000 | Rp 4.449.000 | Rp 52.426.000 | Rp 26.325.000 | Rp 26.101.000 | Rp 1.305.050 | Rp 108.754 |
| 16 | IS | K/2 | Rp52.800.000 | Rp 4.400.000 | Rp 4.464.000 | Rp 52.736.000 | Rp 30.375.000 | Rp 22.361.000 | Rp 1.118.050 | Rp 93.170 |

| | | | | | | | | | | |
|----|----|-----|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 17 | RB | K/1 | Rp48.900.000 | Rp 4.075.000 | Rp 4.269.000 | Rp 48.706.000 | Rp 28.350.000 | Rp 20.356.000 | Rp 1.017.800 | Rp 84.816 |
| 18 | SR | TK | Rp45.600.000 | Rp 3.800.000 | Rp 3.960.000 | Rp 44.440.000 | Rp 24.300.000 | Rp 21.140.000 | Rp 1.057.000 | Rp 88.053 |
| 19 | IA | K/0 | Rp45.000.000 | Rp 3.750.000 | Rp 3.930.000 | Rp 44.850.000 | Rp 26.325.000 | Rp 18.495.000 | Rp 924.750 | Rp 77.062 |
| 20 | DR | K/0 | Rp46.200.000 | Rp 3.850.000 | Rp 3.894.000 | Rp 46.156.000 | Rp 26.325.000 | Rp 19.831.000 | Rp 991.550 | Rp 82.629 |
| 21 | RK | TK | Rp43.200.000 | Rp 3.600.000 | Rp 3.744.000 | Rp 43.056.000 | Rp 24.300.000 | Rp 18.756.000 | Rp 937.800 | Rp 78.150 |
| 22 | WS | K/1 | Rp41.400.000 | Rp 3.450.000 | Rp 3.558.000 | Rp 41.292.000 | Rp 28.350.000 | Rp 12.942.000 | Rp 647.100 | Rp 53.925 |
| 23 | PM | TK | Rp40.200.000 | Rp 3.350.000 | Rp 3.498.000 | Rp 40.052.000 | Rp 24.300.000 | Rp 15.752.000 | Rp 787.600 | Rp 65.633 |
| 24 | HM | K/1 | Rp38.400.000 | Rp 3.200.000 | Rp 3.312.000 | Rp 38.288.000 | Rp 28.350.000 | Rp 9.938.000 | Rp 496.900 | Rp 41.408 |
| 25 | FR | K/0 | Rp 41.400.000 | Rp 3.450.000 | Rp 3.462.000 | Rp 41.388.000 | Rp 26.325.000 | Rp 15.063.000 | Rp 753.150 | Rp 62.762 |
| 26 | RK | K/0 | Rp 36.000.000 | Rp 3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp 35.880.000 | Rp 26.325.000 | Rp 9.555.000 | Rp 477.750 | Rp 39.812 |
| 27 | AS | TK | Rp 36.000.000 | Rp 3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp 35.880.000 | Rp 24.300.000 | Rp 11.580.000 | Rp 579.000 | Rp 48.250 |
| 28 | TM | TK | Rp 36.000.000 | Rp 3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp 35.880.000 | Rp 24.300.000 | Rp 11.580.000 | Rp 579.000 | Rp 48.250 |
| 29 | JP | K/0 | Rp 33.000.000 | Rp 2.750.000 | Rp 2.850.000 | Rp 32.900.000 | Rp 26.325.000 | Rp 6.575.000 | Rp 328.750 | Rp 27.395 |
| 30 | JM | TK | Rp 33.600.000 | Rp 2.800.000 | Rp 2.784.000 | Rp 33.616.000 | Rp 24.300.000 | Rp 9.316.000 | Rp 465.800 | Rp 38.816 |

Tabel 2.9 Daftar Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap Menurut Perusahaan

PT. Cahaya Murni Raya Industri - Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Status | Penghasilan Bruto (Setahun) | THR | Biaya Jabatan dan Jamsostek | Jumlah Ph Netto Setahun | PTKP | PKP Setahun | PPh 21 Setahun | PPh 21 Sebulan |
|----|------|--------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| 1 | IL | K/1 | Rp 54.000.000 | Rp4.500.000 | Rp 4.716.000 | Rp49.284.000 | Rp28.350.000 | Rp20.934.000 | Rp1.046.700 | Rp87.225 |
| 2 | RL | K/3 | Rp 54.000.000 | Rp 4.500.000 | Rp 4.716.000 | Rp49.284.000 | Rp32.400.000 | Rp16.884.000 | Rp 844.200 | Rp70.350 |
| 3 | FS | K/1 | Rp 52.500.000 | Rp 4.375.000 | Rp 4.593.000 | Rp47.907.000 | Rp28.350.000 | Rp19.557.000 | Rp 977.850 | Rp 81.488 |
| 4 | RL | K/2 | Rp 54.300.000 | Rp 4.525.000 | Rp 4.755.000 | Rp49.545.000 | Rp30.375.000 | Rp19.170.000 | Rp 958.500 | Rp 79.875 |
| 5 | SF | K/1 | Rp 55.200.000 | Rp 4.600.000 | Rp 4.848.000 | Rp50.352.000 | Rp28.350.000 | Rp22.002.000 | Rp1.100.100 | Rp 91.675 |
| 6 | NS | K/0 | Rp 53.400.000 | Rp 4.450.000 | Rp 4.686.000 | Rp48.714.000 | Rp26.325.000 | Rp22.389.000 | Rp1.119.450 | Rp 93.288 |
| 7 | RS | K/0 | Rp 48.900.000 | Rp 4.075.000 | Rp 4.269.000 | Rp44.631.000 | Rp26.325.000 | Rp18.306.000 | Rp 915.300 | Rp 76.275 |
| 8 | ER | TK | Rp 48.300.000 | Rp 4.025.000 | Rp 4.215.000 | Rp44.085.000 | Rp24.300.000 | Rp19.785.000 | Rp 989.250 | Rp 82.438 |
| 9 | SS | K/1 | Rp 48.600.000 | Rp 4.050.000 | Rp 4.230.000 | Rp44.370.000 | Rp28.350.000 | Rp16.020.000 | Rp 801.000 | Rp 66.750 |
| 10 | JO | K/3 | Rp48.000.000 | Rp 4.000.000 | Rp 4.200.000 | Rp43.800.000 | Rp32.400.000 | Rp11.400.000 | Rp 570.000 | Rp 47.500 |
| 11 | WA | K/0 | Rp 48.600.000 | Rp 4.050.000 | Rp 4.254.000 | Rp44.346.000 | Rp26.325.000 | Rp18.021.000 | Rp 901.050 | Rp 75.088 |
| 12 | AS | K/0 | Rp 49.800.000 | Rp4.150.000 | Rp 4.362.000 | Rp45.438.000 | Rp26.325.000 | Rp19.113.000 | Rp 955.650 | Rp 79.638 |
| 13 | MC | K/1 | Rp 45.300.000 | Rp3.775.000 | Rp 3.945.000 | Rp41.355.000 | Rp28.350.000 | Rp13.005.000 | Rp 650.250 | Rp 54.188 |
| 14 | FR | TK | Rp 45.600.000 | Rp3.800.000 | Rp 3.960.000 | Rp41.640.000 | Rp24.300.000 | Rp17.340.000 | Rp 867.000 | Rp 72.250 |
| 15 | FP | K/0 | Rp 47.700.000 | Rp3.975.000 | Rp 4.161.000 | Rp43.539.000 | Rp26.325.000 | Rp17.214.000 | Rp 860.700 | Rp 71.725 |
| 16 | RW | K/2 | Rp 47.700.000 | Rp3.975.000 | Rp 4.161.000 | Rp43.539.000 | Rp30.375.000 | Rp13.164.000 | Rp 658.200 | Rp 54.850 |
| 17 | AK | K1 | Rp 48.900.000 | Rp4.075.000 | Rp 4.269.000 | Rp44.631.000 | Rp28.350.000 | Rp16.281.000 | Rp 814.050 | Rp 67.838 |
| 18 | FW | TK | Rp 45.300.000 | Rp3.775.000 | Rp 3.945.000 | Rp41.355.000 | Rp24.300.000 | Rp17.055.000 | Rp 852.750 | Rp 71.063 |

| | | | | | | | | | | |
|----|----|-----|---------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|
| 19 | JB | K/0 | Rp 45.000.000 | Rp3.750.000 | Rp 3.930.000 | Rp41.070.000 | Rp26.325.000 | Rp14.745.000 | Rp 737.250 | Rp 61.438 |
| 20 | GK | K/2 | Rp 42.600.000 | Rp3.550.000 | Rp 3.714.000 | Rp38.886.000 | Rp30.375.000 | Rp 8.511.000 | Rp 425.550 | Rp 35.463 |
| 21 | JW | K/1 | Rp 43.200.000 | Rp3.600.000 | Rp 3.744.000 | Rp39.456.000 | Rp28.350.000 | Rp11.106.000 | Rp 555.300 | Rp 46.275 |
| 22 | LP | K/3 | Rp 38.400.000 | Rp3.200.000 | Rp 3.360.000 | Rp35.040.000 | Rp32.400.000 | Rp 2.640.000 | Rp 132.000 | Rp 11.000 |
| 23 | MR | TK | Rp 38.400.000 | Rp3.200.000 | Rp 3.360.000 | Rp35.040.000 | Rp24.300.000 | Rp10.740.000 | Rp 537.000 | Rp 44.750 |
| 24 | RS | K/1 | Rp 38.400.000 | Rp3.200.000 | Rp 3.360.000 | Rp35.040.000 | Rp28.350.000 | Rp 6.690.000 | Rp 334.500 | Rp 27.875 |
| 25 | NP | K/0 | Rp 37.200.000 | Rp3.100.000 | Rp 3.252.000 | Rp33.948.000 | Rp26.325.000 | Rp 7.623.000 | Rp 381.150 | Rp 31.763 |
| 26 | JM | K/2 | Rp 35.400.000 | Rp2.950.000 | Rp 3.090.000 | Rp32.310.000 | Rp30.375.000 | Rp 1.935.000 | Rp 96.750 | Rp 8.063 |
| 27 | BK | K/2 | Rp 36.000.000 | Rp3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp32.880.000 | Rp30.375.000 | Rp 2.505.000 | Rp 125.250 | Rp 10.438 |
| 28 | AS | TK | Rp 38.100.000 | Rp3.175.000 | Rp 3.297.000 | Rp34.803.000 | Rp24.300.000 | Rp10.503.000 | Rp 525.150 | Rp 43.763 |
| 29 | PF | K/0 | Rp 38.100.000 | Rp3.175.000 | Rp 3.297.000 | Rp34.803.000 | Rp26.325.000 | Rp 8.478.000 | Rp 423.900 | Rp 35.325 |
| 30 | RM | K/1 | Rp 37.800.000 | Rp3.150.000 | Rp 3.282.000 | Rp34.518.000 | Rp28.350.000 | Rp 6.168.000 | Rp 308.400 | Rp 25.700 |
| 31 | DS | K/2 | Rp 36.900.000 | Rp3.075.000 | Rp 3.189.000 | Rp33.711.000 | Rp30.375.000 | Rp 3.336.000 | Rp 166.800 | Rp 13.900 |
| 32 | RL | K/1 | Rp 39.000.000 | Rp3.250.000 | Rp 3.390.000 | Rp35.610.000 | Rp28.350.000 | Rp 7.260.000 | Rp 363.000 | Rp 30.250 |
| 33 | IS | K/1 | Rp 39.600.000 | Rp3.300.000 | Rp 3.468.000 | Rp36.132.000 | Rp28.350.000 | Rp 7.782.000 | Rp 389.100 | Rp 32.425 |
| 34 | LR | K/1 | Rp 34.800.000 | Rp2.900.000 | Rp 3.036.000 | Rp31.764.000 | Rp28.350.000 | Rp 3.414.000 | Rp 170.700 | Rp 14.225 |
| 35 | PM | K/2 | Rp 35.160.000 | Rp2.930.000 | Rp 3.054.000 | Rp32.106.000 | Rp30.375.000 | Rp 1.731.000 | Rp 86.550 | Rp 7.213 |
| 36 | MA | TK | Rp 33.000.000 | Rp2.750.000 | Rp 2.850.000 | Rp30.150.000 | Rp24.300.000 | Rp 5.850.000 | Rp 292.500 | Rp 24.375 |
| 37 | SK | TK | Rp 33.300.000 | Rp2.775.000 | Rp 2.865.000 | Rp30.435.000 | Rp24.300.000 | Rp 6.135.000 | Rp 306.750 | Rp 25.563 |
| 38 | CS | K/0 | Rp 36.000.000 | Rp3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp32.880.000 | Rp26.325.000 | Rp 6.555.000 | Rp 327.750 | Rp 27.313 |
| 39 | AW | K/1 | Rp 36.000.000 | Rp3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp32.880.000 | Rp28.350.000 | Rp 4.530.000 | Rp 226.500 | Rp 18.875 |
| 40 | SK | K/1 | Rp 32.400.000 | Rp2.700.000 | Rp 2.820.000 | Rp29.580.000 | Rp28.350.000 | Rp 1.230.000 | Rp 61.500 | Rp 5.125 |
| 41 | RS | K/1 | Rp 32.400.000 | Rp2.700.000 | Rp 2.820.000 | Rp29.580.000 | Rp28.350.000 | Rp 1.230.000 | Rp 61.500 | Rp 5.125 |
| 42 | FP | K/0 | Rp 33.960.000 | Rp2.830.000 | Rp 2.946.000 | Rp31.014.000 | Rp26.325.000 | Rp 4.689.000 | Rp 234.450 | Rp 19.538 |
| 43 | RM | K/2 | Rp 36.600.000 | Rp3.050.000 | Rp 3.174.000 | Rp33.426.000 | Rp30.375.000 | Rp 3.051.000 | Rp 152.550 | Rp 12.713 |

| | | | | | | | | | | |
|----|----|-----|---------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|
| 44 | WS | K/1 | Rp 36.600.000 | Rp3.050.000 | Rp 3.174.000 | Rp33.426.000 | Rp28.350.000 | Rp 5.076.000 | Rp 253.800 | Rp 21.150 |
| 45 | VK | K/0 | Rp 37.800.000 | Rp3.150.000 | Rp 3.282.000 | Rp34.518.000 | Rp26.325.000 | Rp 8.193.000 | R 409.650 | Rp 34.138 |
| 46 | EP | K/1 | Rp 32.880.000 | Rp2.740.000 | Rp 2.844.000 | Rp30.036.000 | Rp28.350.000 | Rp 1.686.000 | Rp 84.300 | Rp 7.025 |
| 47 | MR | K/0 | Rp 33.000.000 | Rp2.750.000 | Rp 2.850.000 | Rp30.150.000 | Rp26.325.000 | Rp 3.825.000 | Rp 191.250 | Rp 15.938 |
| 48 | CK | K/0 | Rp 30.360.000 | Rp2.530.000 | Rp 2.622.000 | Rp27.738.000 | Rp26.325.000 | Rp 1.413.000 | Rp 70.650 | Rp 5.888 |
| 49 | NK | K/0 | Rp 30.000.000 | Rp2.500.000 | Rp 2.604.000 | Rp27.396.000 | Rp26.325.000 | Rp 1.071.000 | Rp 53.550 | Rp 4.463 |
| 50 | AL | TK | Rp 30.000.000 | Rp2.500.000 | Rp 2.604.000 | Rp27.396.000 | Rp24.300.000 | Rp 3.096.000 | Rp 154.800 | Rp 12.900 |

Sumber: PT. Cahaya Murni Raya Industri

Tabel 2.10 Daftar Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap Menurut Penulis

PT. Cahaya Murni Raya Industri - Masa Pajak Januari 2014

| No | Nama | Status | Penghasilan Bruto (Setahun) | THR | Biaya Jabatan dan Jamsostek | Jumlah Ph Netto Setahun | PTKP | PKP Setahun | PPh 21 Setahun | PPh 21 Sebulan |
|----|------|--------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| 1 | IL | K/1 | Rp 54.000.000 | Rp4.500.000 | Rp 4.716.000 | Rp49.284.000 | Rp28.350.000 | Rp20.934.000 | Rp1.046.700 | Rp87.225 |
| 2 | RL | K/3 | Rp 54.000.000 | Rp 4.500.000 | Rp 4.716.000 | Rp49.284.000 | Rp32.400.000 | Rp16.884.000 | Rp 844.200 | Rp70.350 |
| 3 | FS | K/1 | Rp 52.500.000 | Rp 4.375.000 | Rp 4.593.000 | Rp47.907.000 | Rp28.350.000 | Rp19.557.000 | Rp 977.850 | Rp 81.488 |
| 4 | RL | K/2 | Rp 54.300.000 | Rp 4.525.000 | Rp 4.755.000 | Rp49.545.000 | Rp30.375.000 | Rp19.170.000 | Rp 958.500 | Rp 79.875 |
| 5 | SF | K/1 | Rp 55.200.000 | Rp 4.600.000 | Rp 4.848.000 | Rp50.352.000 | Rp28.350.000 | Rp22.002.000 | Rp1.100.100 | Rp 91.675 |
| 6 | NS | K/0 | Rp 53.400.000 | Rp 4.450.000 | Rp 4.686.000 | Rp48.714.000 | Rp26.325.000 | Rp22.389.000 | Rp1.119.450 | Rp 93.288 |
| 7 | RS | K/0 | Rp 48.900.000 | Rp 4.075.000 | Rp 4.269.000 | Rp44.631.000 | Rp26.325.000 | Rp18.306.000 | Rp 915.300 | Rp 76.275 |
| 8 | ER | TK | Rp 48.300.000 | Rp 4.025.000 | Rp 4.215.000 | Rp44.085.000 | Rp24.300.000 | Rp19.785.000 | Rp 989.250 | Rp 82.438 |
| 9 | SS | K/1 | Rp 48.600.000 | Rp 4.050.000 | Rp 4.230.000 | Rp44.370.000 | Rp28.350.000 | Rp16.020.000 | Rp 801.000 | Rp 66.750 |
| 10 | JO | K/3 | Rp48.000.000 | Rp 4.000.000 | Rp 4.200.000 | Rp43.800.000 | Rp32.400.000 | Rp11.400.000 | Rp 570.000 | Rp 47.500 |
| 11 | WA | K/0 | Rp 48.600.000 | Rp 4.050.000 | Rp 4.254.000 | Rp44.346.000 | Rp26.325.000 | Rp18.021.000 | Rp 901.050 | Rp 75.088 |
| 12 | AS | K/0 | Rp 49.800.000 | Rp4.150.000 | Rp 4.362.000 | Rp45.438.000 | Rp26.325.000 | Rp19.113.000 | Rp 955.650 | Rp 79.638 |
| 13 | MC | K/1 | Rp 45.300.000 | Rp3.775.000 | Rp 3.945.000 | Rp41.355.000 | Rp28.350.000 | Rp13.005.000 | Rp 650.250 | Rp 54.188 |
| 14 | FR | TK | Rp 45.600.000 | Rp3.800.000 | Rp 3.960.000 | Rp41.640.000 | Rp24.300.000 | Rp17.340.000 | Rp 867.000 | Rp 72.250 |
| 15 | FP | K/0 | Rp 47.700.000 | Rp3.975.000 | Rp 4.161.000 | Rp43.539.000 | Rp26.325.000 | Rp17.214.000 | Rp 860.700 | Rp 71.725 |
| 16 | RW | K/2 | Rp 47.700.000 | Rp3.975.000 | Rp 4.161.000 | Rp43.539.000 | Rp30.375.000 | Rp13.164.000 | Rp 658.200 | Rp 54.850 |
| 17 | AK | K1 | Rp 48.900.000 | Rp4.075.000 | Rp 4.269.000 | Rp44.631.000 | Rp28.350.000 | Rp16.281.000 | Rp 814.050 | Rp 67.838 |
| 18 | FW | TK | Rp 45.300.000 | Rp3.775.000 | Rp 3.945.000 | Rp41.355.000 | Rp24.300.000 | Rp17.055.000 | Rp 852.750 | Rp 71.063 |

| | | | | | | | | | | |
|----|----|-----|---------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|
| 19 | JB | K/0 | Rp 45.000.000 | Rp3.750.000 | Rp 3.930.000 | Rp41.070.000 | Rp26.325.000 | Rp14.745.000 | Rp 737.250 | Rp 61.438 |
| 20 | GK | K/2 | Rp 42.600.000 | Rp3.550.000 | Rp 3.714.000 | Rp38.886.000 | Rp30.375.000 | Rp 8.511.000 | Rp 425.550 | Rp 35.463 |
| 21 | JW | K/1 | Rp 43.200.000 | Rp3.600.000 | Rp 3.744.000 | Rp39.456.000 | Rp28.350.000 | Rp11.106.000 | Rp 555.300 | Rp 46.275 |
| 22 | LP | K/3 | Rp 38.400.000 | Rp3.200.000 | Rp 3.360.000 | Rp35.040.000 | Rp32.400.000 | Rp 2.640.000 | Rp 132.000 | Rp 11.000 |
| 23 | MR | TK | Rp 38.400.000 | Rp3.200.000 | Rp 3.360.000 | Rp35.040.000 | Rp24.300.000 | Rp10.740.000 | Rp 537.000 | Rp 44.750 |
| 24 | RS | K/1 | Rp 38.400.000 | Rp3.200.000 | Rp 3.360.000 | Rp35.040.000 | Rp28.350.000 | Rp 6.690.000 | Rp 334.500 | Rp 27.875 |
| 25 | NP | K/0 | Rp 37.200.000 | Rp3.100.000 | Rp 3.252.000 | Rp33.948.000 | Rp26.325.000 | Rp 7.623.000 | Rp 381.150 | Rp 31.763 |
| 26 | JM | K/2 | Rp 35.400.000 | Rp2.950.000 | Rp 3.090.000 | Rp32.310.000 | Rp30.375.000 | Rp 1.935.000 | Rp 96.750 | Rp 8.063 |
| 27 | BK | K/2 | Rp 36.000.000 | Rp3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp32.880.000 | Rp30.375.000 | Rp 2.505.000 | Rp 125.250 | Rp 10.438 |
| 28 | AS | TK | Rp 38.100.000 | Rp3.175.000 | Rp 3.297.000 | Rp34.803.000 | Rp24.300.000 | Rp10.503.000 | Rp 525.150 | Rp 43.763 |
| 29 | PF | K/0 | Rp 38.100.000 | Rp3.175.000 | Rp 3.297.000 | Rp34.803.000 | Rp26.325.000 | Rp 8.478.000 | Rp 423.900 | Rp 35.325 |
| 30 | RM | K/1 | Rp 37.800.000 | Rp3.150.000 | Rp 3.282.000 | Rp34.518.000 | Rp28.350.000 | Rp 6.168.000 | Rp 308.400 | Rp 25.700 |
| 31 | DS | K/2 | Rp 36.900.000 | Rp3.075.000 | Rp 3.189.000 | Rp33.711.000 | Rp30.375.000 | Rp 3.336.000 | Rp 166.800 | Rp 13.900 |
| 32 | RL | K/1 | Rp 39.000.000 | Rp3.250.000 | Rp 3.390.000 | Rp35.610.000 | Rp28.350.000 | Rp 7.260.000 | Rp 363.000 | Rp 30.250 |
| 33 | IS | K/1 | Rp 39.600.000 | Rp3.300.000 | Rp 3.468.000 | Rp36.132.000 | Rp28.350.000 | Rp 7.782.000 | Rp 389.100 | Rp 32.425 |
| 34 | LR | K/1 | Rp 34.800.000 | Rp2.900.000 | Rp 3.036.000 | Rp31.764.000 | Rp28.350.000 | Rp 3.414.000 | Rp 170.700 | Rp 14.225 |
| 35 | PM | K/2 | Rp 35.160.000 | Rp2.930.000 | Rp 3.054.000 | Rp32.106.000 | Rp30.375.000 | Rp 1.731.000 | Rp 86.550 | Rp 7.213 |
| 36 | MA | TK | Rp 33.000.000 | Rp2.750.000 | Rp 2.850.000 | Rp30.150.000 | Rp24.300.000 | Rp 5.850.000 | Rp 292.500 | Rp 24.375 |
| 37 | SK | TK | Rp 33.300.000 | Rp2.775.000 | Rp 2.865.000 | Rp30.435.000 | Rp24.300.000 | Rp 6.135.000 | Rp 306.750 | Rp 25.563 |
| 38 | CS | K/0 | Rp 36.000.000 | Rp3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp32.880.000 | Rp26.325.000 | Rp 6.555.000 | Rp 327.750 | Rp 27.313 |
| 39 | AW | K/1 | Rp 36.000.000 | Rp3.000.000 | Rp 3.120.000 | Rp32.880.000 | Rp28.350.000 | Rp 4.530.000 | Rp 226.500 | Rp 18.875 |
| 40 | SK | K/1 | Rp 32.400.000 | Rp2.700.000 | Rp 2.820.000 | Rp29.580.000 | Rp28.350.000 | Rp 1.230.000 | Rp 61.500 | Rp 5.125 |
| 41 | RS | K/1 | Rp 32.400.000 | Rp2.700.000 | Rp 2.820.000 | Rp29.580.000 | Rp28.350.000 | Rp 1.230.000 | Rp 61.500 | Rp 5.125 |
| 42 | FP | K/0 | Rp 33.960.000 | Rp2.830.000 | Rp 2.946.000 | Rp31.014.000 | Rp26.325.000 | Rp 4.689.000 | Rp 234.450 | Rp 19.538 |
| 43 | RM | K/2 | Rp 36.600.000 | Rp3.050.000 | Rp 3.174.000 | Rp33.426.000 | Rp30.375.000 | Rp 3.051.000 | Rp 152.550 | Rp 12.713 |

| | | | | | | | | | | |
|----|----|-----|---------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|
| 44 | WS | K/1 | Rp 36.600.000 | Rp3.050.000 | Rp 3.174.000 | Rp33.426.000 | Rp28.350.000 | Rp 5.076.000 | Rp 253.800 | Rp 21.150 |
| 45 | VK | K/0 | Rp 37.800.000 | Rp3.150.000 | Rp 3.282.000 | Rp34.518.000 | Rp26.325.000 | Rp 8.193.000 | R 409.650 | Rp 34.138 |
| 46 | EP | K/1 | Rp 32.880.000 | Rp2.740.000 | Rp 2.844.000 | Rp30.036.000 | Rp28.350.000 | Rp 1.686.000 | Rp 84.300 | Rp 7.025 |
| 47 | MR | K/0 | Rp 33.000.000 | Rp2.750.000 | Rp 2.850.000 | Rp30.150.000 | Rp26.325.000 | Rp 3.825.000 | Rp 191.250 | Rp 15.938 |
| 48 | CK | K/0 | Rp 30.360.000 | Rp2.530.000 | Rp 2.622.000 | Rp27.738.000 | Rp26.325.000 | Rp 1.413.000 | Rp 70.650 | Rp 5.888 |
| 49 | NK | K/0 | Rp 30.000.000 | Rp2.500.000 | Rp 2.604.000 | Rp27.396.000 | Rp26.325.000 | Rp 1.071.000 | Rp 53.550 | Rp 4.463 |
| 50 | AL | TK | Rp 30.000.000 | Rp2.500.000 | Rp 2.604.000 | Rp27.396.000 | Rp24.300.000 | Rp 3.096.000 | Rp 154.800 | Rp 12.900 |

BAB III

PENUTUP

3.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang dapat ditarik yaitu, akuntansi perpajakan ternyata sangat berpengaruh dan memiliki peran sangat penting dalam beroperasinya suatu perusahaan berbisnis manufaktur. Penerapan akuntansi perpajakan pajak penghasilan pasal 21 pada perusahaan PT. Cahaya Murni Raya Industri telah sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku begitupun dengan perhitungan pajak penghasilan untuk karyawan tetap dan karyawan tidak tetap pada perusahaan tersebut.

3.2 Saran

Perusahaan sebaiknya mencari karyawan yang khusus dan lebih handal di bidang akuntansi dan perpajakan agar penerapan pajak di perusahaan menjadi lebih baik. Perusahaan juga sebaiknya lebih transparan dalam melakukan pemotongan pajak penghasilan pasal 21 agar tidak terjadi kecurigaan dari para karyawan.

DAFTAR PUSTAKA

Republik Indonesia. 2003. *Undang-Undang Sistem Pendidikan Nasional*. Jakarta : Sekretariat Negara.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008, *Tentang Pajak Penghasilan*, Direktorat Jenderal Pajak, Jakarta.

Rahayu, Kurnia. 2007. *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

www.pajak.go.id

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Michelle Vincentia Bernard

NIM : 12041017

Program Studi : Diploma III Akuntansi Perpajakan

Perguruan Tinggi : Politeknik Negeri Manado

Dengan ini menyatakan bahwa isi laporan akhir praktek dengan judul

PRAKTEK EVALUASI PERPAJAKAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. CAHAYA MURNI RAYA INDUSTRI

Adalah benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan plagiatisme atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam tradisi keilmuan. Atas pernyataan ini saya siap menerima tindakan/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran atas etika akademik dalam laporan akhir praktek saya ini, atau klaim keaslian laporan akhir praktek ini.

Manado, 20 Juni 2015

Yang membuat pernyataan,

Michelle Vincentia Bernard

NIM. 12041017

LAMPIRAN

1. Surat Setoran Pajak (SSP)
2. Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT Tahunan):
 - 1770 S
 - 1770 S - 1

LEMBAR KONSULTASI PEMBIMBINGAN

Judul Tugas Akhir : Laporan Akhir Praktek Evaluasi Perpajakan Pajak Penghasilan
Pasal 21 Pada PT. Cahaya Murni Raya Industri

Nama Mahasiswa : Michelle Vincentia Bernard

Nama Pembimbing : Alpindos Toweula SE, MM. Ak. CA

| <i>No.</i> | <i>Tanggal</i> | <i>Uraian</i> | <i>Tanda Tangan</i> |
|------------|----------------|--|---------------------|
| | 20 Mei 2015 | a. Menambah topik tentang Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) b. Menambah topik tentang Iuran | |
| | 21 Mei 2015 | a. Memperbanyak contoh perhitungan | |
| | 22 Mei 2015 | a. Memperbaiki isi Kata Pengantar b. Merubah isi Lampiran | |

Dosen Pembimbing

Alpindos Toweula SE, MM. Ak. CA

NIP. 19650508 199403 1 005