

**PROSEDUR PERHITUNGAN DAN PELAPORAN SPT  
MASA PPH 21 PT X MELALUI DJP ONLINE  
OLEH HLT *TAX CONSULTANT***

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya  
Jenjang Pendidikan Diploma III (D.III) Akuntansi**



**Oleh:**

**Moh. Rafiyudin**

**212622003**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI  
BEKASI  
2024**



## TANDA PERSETUJUAN LPKL

Nama : Moh. Rafiyudin

NIM : 212622003

Jurusan : Akuntansi

Bidang Studi : D.III Akuntansi

Judul Magang : Prosedur Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPh 21 PT X

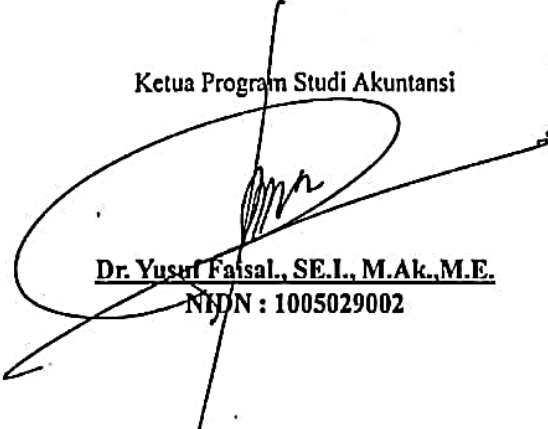
Melalui DJP Online Oleh HLT *Tax Consultant*

Laporan Praktik Kerja Lapangan di atas tersebut disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat untuk mata kuliah pada Program Studi Akuntansi, STIE Tri Bhakti.

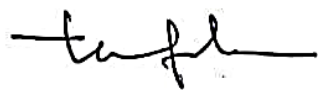
Bekasi, 17 Juli 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E.  
NIDN : 1005029002

Dosen Pembimbing

  
R. Taufik Hidayat., SE., M.MSI  
NIDN : 0429116902

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PROSEDUR PELAPORAN SPT MASA PPH 21 MELALUI DJP**  
**ONLINE PADA HLT *TAX CONSULTANT***

Oleh :

Moh. Rafiyudin

212622003

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Gelar Ahli Madya

Jenjang Pendidikan Diploma III (D.III) Akuntansi.

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 24 Agustus 2024

Ketua Penguji



Nico Alexander., SE., M.Ak  
NIDN : 0305119102

Anggota Penguji



R Taufik Hidavat., SE., M.MSI  
NIDN : 0429116902

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal., SE., M.Ak., M.E.  
NIDN : 1005029002

**SURAT PERNYATAAN KEASILAN  
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
PROGRAM STUDI D.III AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Ahli Madya/Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 24 Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan



Moh. Rafiyudin

212622003

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA  
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Moh. Rafiyudin  
NIM : 212622003  
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti  
Program Studi : D3 Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada pihak **STIE Tri Bhakti**. Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royal-Free Right*) atas karya ilmiah yang berjudul "Prosedur Di PT. Mesin Isuzu Indonesia (MII)" beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **STIE Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalihkan media atau formatkan, mengelolanya dalam pangkalan data (database), mendistribusikannya di Internet atau media lain untuk mencantumkan nama kami sebagai penulis atau pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **STIE Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Bekasi, 24 Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan



Moh. Rafiyudin

212622003

## ABSTRAK

**Moh. Rafiyudin,** Tujuan penulisan laporan ini adalah untuk mengetahui cara perhitungan PPh 21, pelaporan SPT Masa PPh 21, dan mengetahui kendala yang terjadi pada saat melakukan pelaporan SPT masa PPh 21 PT X oleh HLT Tax Consultant. Periode praktik kerja lapangan berlangsung sejak tanggal 06 maret 2024 - 07 juni 2024. Teknik pengumpulan data yang digunakan oleh penulis adalah dokumentasi, studi kepustakaan (*library research*), wawancara, dan studi lapangan (*field research*). Berdasarkan hasil laporan praktik kerja lapangan ini untuk perhitungan PPh 21 untuk masa januari-november menggunakan tarif efektif rata-rata (TER) sedangkan untuk masa november menggunakan tarif progresif berdasarkan pasal 17 ayat (1) huruf a UU PPh, pelaporan SPT masa PPh 21 menggunakan DJP online yaitu *website* yang disediakan oleh direktorat jenderal pajak untuk mempermudah urusan perpajakan, dan kendala yang terjadi pada saat melakukan pelaporan adalah data karyawan belum lengkap, gangguan sinyal, *website* mengalami eror, dan *human error*. Penulis telah memberikan beberapa saran untuk mengantisipasi kendala yang terjadi misalnya memastikan data karyawan telah lengkap, menggunakan penyedia layanan internet yang terbaik, tidak melaporkn mendekati batas akhir, dan teliti pada saat melakukan perhitungan.

**Kata Kunci:** Perhitungan PPh 21, Pelaporan SPT Masa PPh 21, DJP Online

## ABSTRACT

**Moh. Rafiyudin**, *The purpose of writing this report is to find out how to calculate Income Tax 21, report Periodic Income Tax Return 21, and find out the obstacles that occur when reporting Periodic Income Tax Return 21 of PT X by HLT Tax Consultant. The period of field work practice took place from March 06, 2024 - June 07, 2024. The data collection techniques used by the author are documentation, library research, interviews, and field research. Based on the results of this field work practice report, the calculation of ITA 21 for the January-November period uses the average effective rate (TER) while for the November period uses a progressive rate based on article 17 paragraph (1) letter a of the Income Tax Law, reporting of ITA 21 periodic tax returns using DJP online, which is a website provided by the directorate general of taxation to facilitate tax affairs, and obstacles that occur when reporting are incomplete employee data, signal interference, website errors, and human error. The author has provided several suggestions to anticipate the obstacles that occur, such as ensuring that employee data is complete, using the best internet service provider, not reporting close to the deadline, and being careful when doing calculations..*

**Keyword:** *Calculation of Income Tax 21, Reporting of Periodic Income Tax Return 21, DJP Online.*

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* karena atas nikmat, rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan ini dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Dan shalawat beserta salam semoga tercurahkan kepada junjungan kita, Nabi Muhammad *Shallallahu 'Alaihi Wasallam*, beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya yang mulia.

Laporan praktik kerja lapangan ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah dalam jenjang pendidikan Diploma III (D.III) pada program studi akuntansi di sekolah tinggi ilmu ekonomi Tri Bhakti, atas kegiatan praktik kerja lapangan yang telah dilaksanakan di HLT *Tax Consultant* sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan (LPKL) yang berjudul **“Prosedur Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPh 21 PT X Melalui DJP Online oleh HLT Tax Consultant”**.

Penyusunan laporan laporan praktik kerja lapangan ini tidak dapat berjalan tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan laporan praktik kerja lapangan. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom selaku ketua STIE Tri Bhakti.
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE,I., M.Ak., M.E selaku ketua program studi akuntansi dan selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing



dan memberikan saran kepada penulis mulai dari awal perkuliahan hingga penyelesaian laporan praktik kerja lapangan.

3. Bapak R. Taufik Hidayat, SE., M.MSI selaku dosen pembimbing laporan praktik kerja lapangan yang telah banyak memberikan arahan, masukan, serta pengertiannya yang sangat berarti dalam penyelesaian laporan ini. Penulis ucapkan terima kasih atas waktu, nasihat, dan bimbingannya.
4. Bapak Nico Alexander, SE., M.Ak selaku ketua penguji pada saat sidang laporan praktik kerja lapangan.
5. Bapak dan Ibu dosen pengajar yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Keluarga besar HLT *Tax Consultant*, Bapak Hendry Leonardo Tampubolon, SE., Ibu Rialita, Kak Jozua, Kak Jeni, Kak Diva, Kak Gracia, Kak Retno, Kak Tegar, dan Kak Wahyu yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan praktik kerja lapangan di HLT *Tax Consultant* dan membagikan ilmunya kepada penulis. Dan untuk Nabilah Fary beserta Randini Raya yang melakukan PKL di tempat yang sama dengan penulis.
7. Keluarga tercinta terutama Ema Saidah, Bapak Suhandi, Teh Diana, dan Mamah Dedeh yang senantiasa memberikan doa dan dukungan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik dan tepat waktu.
8. Humaira yang telah menemani dan memberikan semangat serta motivasi penulis pada hari-hari yang tidak mudah selama pengerjaan laporan praktik kerja lapangan.

9. Ka Hebi dan Bang Reiza selaku anggota dari Pria Pria Lajang (PPL) yang berinisiatif mengajak penulis menghilangkan kepenatan dengan cara nongkrong dan mapes (main ps).
10. Teman-teman seperjuangan dari program studi akuntansi tahun 2021 yang selalu memberikan dukungan dan berbagi pengetahuan kepada penulis selama kegiatan perkuliahan sampai dengan saat ini.
11. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan ini.

Penulis menyadari bahwa laporan magang ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Penulis berharap laporan praktik kerja lapangan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak

Bekasi, 24 Agustus 2024



Moh. Rafiyudin

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>TANDA PERSETUJUAN LPKL .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASILAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	4
1.3    Tujuan Praktik Kerja Lapangan.....	4
1.4    Manfaat Praktik Kerja Lapangan.....	5
1.5    Teori yang Relevan.....	5
1.5.1    Pengertian Pajak.....	5
1.5.2    Pengertian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN).....	6
1.5.3    Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	6
1.5.4    Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	6
1.5.5    Pengertian Wajib Pajak .....	7
1.5.6    Pengertian DJP Online .....	7
1.5.7    Pengertian Praktik Kerja Lapangan (PKL) .....	7
1.6    Metode Praktik Kerja Langan .....	7
1.6.1    Dokumentasi .....	8
1.6.2    Studi Kepustakaan ( <i>Library research</i> ).....	8
1.6.3    Wawancara.....	8
1.6.4    Studi Lapangan ( <i>Field research</i> ) .....	8
<b>BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>9</b>

2.1	Profil Perusahaan.....	9
2.2	Struktur Organisasi.....	11
2.3	Kegiatan Usaha HLT <i>Tax Consultant</i> .....	14
<b>BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>16</b>
3.1	Penempatan dan Jadwal Praktik Kerja Lapangan .....	16
3.1.1	Penempatan Praktik Kerja Lapangan .....	16
3.1.2	Jadwal Praktk Kerja Lapangan .....	17
3.2	Uraian Deskripsi Tugas .....	18
3.3	Pembahasan .....	19
3.3.1	Perhitungan PPh 21 .....	19
3.3.2	Pelaporan SPT Masa PPh 21 .....	22
3.3.3	Kendala-kendala Selama melakukan Pelaporan .....	31
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>		<b>32</b>
4.1	Simpulan.....	32
4.2	Saran.....	33
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>34</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>35</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3. 1 Jam Operasional PKL .....	18
Tabel 3. 2 Agenda Kegiatan PKL .....	18
Tabel 3. 3 Tabel Perhitungan PPh 21 Masa Desember .....	22

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tabel Realisasi Sementara APBN 2023.....	1
Gambar 2. 1 Logo Perusahaan HLT Tax Consultant.....	10
Gambar 2. 2 Struktur Organisasi HLT Tax Consultant .....	11
Gambar 2. 3 Struktur Organisasi Bagian Tax Compliance.....	13
Gambar 3. 1 Perhitungan PPh 21 penghasilan tetap .....	20
Gambar 3. 2 Perhitungan PPh 21 dengan tambahan THR.....	21
Gambar 3. 3 Menu login .....	23
Gambar 3. 4 Menu Laporan.....	23
Gambar 3. 5 Pra Pelaporan > e-Bupot 21/26 .....	24
Gambar 3. 6 SPT Masa .....	24
Gambar 3. 7 Bukti Potong.....	25
Gambar 3. 8 Bupot Bulanan/Final Tidak Final.....	25
Gambar 3. 9 Penginputan Data Karyawan.....	26
Gambar 3. 10 Data Pajak Penghasilan .....	26
Gambar 3. 11 SPT Masa .....	27
Gambar 3. 12 Kode Billing .....	27
Gambar 3. 13 Bukti Penyetoran.....	28
Gambar 3. 14 Daftar SPT Masa PPh 21/26 .....	28
Gambar 3. 15 SPT.....	29
Gambar 3. 16 Bukti Berhasil Melaporkan SPT Masa PPh 21/26 .....	30
Gambar 3. 17 BPE dan SPT.....	30