BAB III

PEMBAHASAN

A. Tinjauan Umum

1. Profil Perusahaan

PT. Wira Inti Nurmala Lamongan adalah suatu perusahaan yang baru dibangun pada tahun 2014, berpusat di Jalan Raya Lamongan Kelurahan Rejosari Kecamatan Deket Kabupaten Lamongan yang bergerak dibidang jasa makelar kloning, yaitu penyediaan jasa pembuatan *sparepart* untuk segala macam sepeda motor dimana bahan baku yang digunakan merupakan dari pengguna jasa.

Perusahaan ini didirikan dalam bentuk Perseroan Terbatas yang pengelola perusahaan ini sebagian besar merupakan anggota keluarga dari pendiri perusahaan yang bernama Drs. Jimmy Sutjipto berlaku sebagai Direktur Utama. Wira Inti Nurmala terus belajar dan mengembangkan cara terbaik dalam jasa pembuatan *sparepart* hingga saat ini untuk mencapai visi dan misinya.

Adapun Visi dan Misi Wira Inti Nurmala adalah sebagai berikut:

a) Visi PT. Wira Inti Nurmala

Visi dari PT. Wira Inti Nurmala Lamongan adalah menjadi perusahaan jasa *otomotive part* terhandal dan terpercaya dipasar global.

b) Misi PT. Wira Inti Nurmala

1) Senantiasa bertekad untuk menyediakan komponen *otomotive* yang berkualitas unggul pada tingkat harga yang terjangkau sesuai kebutuhan dan kepuasan pelanggan,
2) Memberikan komitmen untuk berkontribusi dalam pencapaian nilai yang terbaik bagi *stakeholder*,
3) Mempertahankan dan meningkatkan *market share* dan profitabilitas untuk setiap lini usaha yang dijalankan.

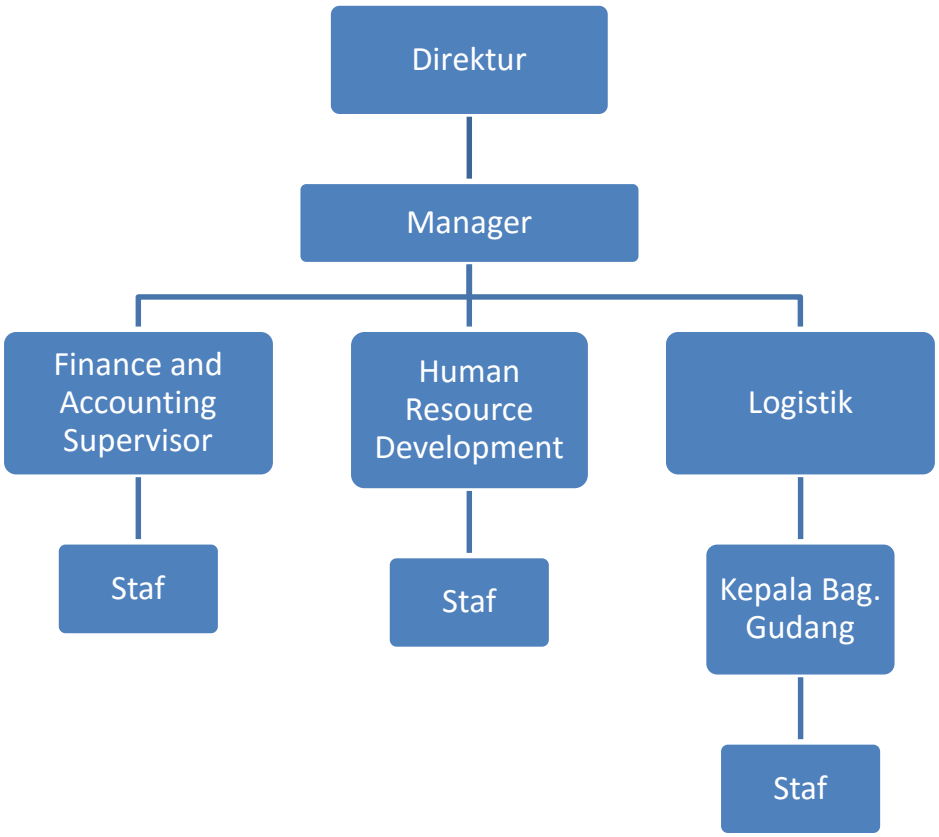
2. Stuktur Organisasi Perusahaan

Struktur Organisasi PT. Wira Inti Nurmala Lamongan termasuk pada organisasi garis dan staf diberi tanggung jawab yang terbatas dan diberi wewenang untuk memberikan nasihat kepada direktur utama tentang hal-hal yang berhubungan dengan perusahaan. PT. Wira Inti Nurmala Lamongan dipimpin oleh seorang direktur utama yang dipimpin secara umum mempunyai tujuan dan wewenang untuk memimpin, mengkoordinir serta membina seluruh kegiatan perusahaan untuk mencapai tujuan perusahaan.

Dengan adanya penyusunan organisasi, maka sebuah perusahaan dalam kegiatannya dapat berjalan dengan lancar sebagaimana yang diharapkan oleh sebuah organisasi. Tanggung jawab dari setiap karyawan dalam menjalankan tugasnya masing-masing sangat menentukan dalam terwujudnya suatu kebersamaan yang serasi dan dapat mencapai hasil yang memuaskan.

Untuk memberikan gambaran dengan jelas berikut ini adalah struktur organisasi PT. Wira Inti Nurmala Lamongan:

Stuktur Organisasi PT. Wira Inti Nurmala Lamongan



Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Wira Inti Nurmala Lamongan

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2016 (data diolah)

3. Deskripsi pekerjaan

Berikut ini uraian dari tugas serta tanggung jawab dari setiap bagian di perusahaan PT. Wira Inti Nurmala Lamongan.

a) Direktur

Memiliki tugas dan tanggung jawab dalam perusahaan sebagai berikut:

1) Bertanggung jawab atas semua hal yang dikerjakan oleh bawahannya dalam bentuk operasional yang mengatur jalannya roda perusahaan.
2) Memberikan pengarahaan kerja dibantu oleh manager dan supervisor
3) Melakukan rapat rutin/diskusi dengan supervisor atas masalah-masalah yang dihadapi dalam penyelesaian kerja
4) Melakukan monitoring atas realisasi kerja yang telah dilakukan oleh manager dan supervisor.

b) Manager

Memiliki tugas dan tanggung jawab dalam perusahaan sebagai berikut:

1) Memimpin suatu organisasi atau kelompok dan dibantu supervisor dan kepala bagian masing-masing kelompok
2) Mengatur dan mengendalikan kelompok
3) Mengembangkan kelompok
4) Mengatasi suatu masalah dalam sebuah kelompok

5) Melaporkan perkembangan pencapaian kelompok kepada direktur.
6) Mereview, mengevaluasi, menyelesaikan rencana, metode, dan target bila dilaporkan.
7) Memberi umpan balik (*feedback*) kepada kelompok tentang kemajuan secara keseluruhan, berkonsultasi dan mencari masukan dalam kelompok.

c) Supervisor *Finance* dan *Accounting*

Memiliki tugas dan tanggung jawab dalam perusahaan sebagai berikut:

1) Menyusun budget perusahaan
2) Bertanggung jawab atas pengendalian *cash flow* perusahaan
3) Bertanggung jawab atas penyelesaian piutang dagang kepada staf atau langsung kepada klien.
4) Bertanggung jawab atas penggajian karyawan bulanan.
5) Bertanggung jawab atas laporan keuangan perusahaan.
6) Bertanggung jawab atas laporan perpajakan perusahaan.
7) Bertanggung jawab atas pencapaian target pekerjaan dan rencana kerja yang ditetapkan oleh perusahaan.

d) *Human Resource Development* (HRD)

Memiliki tugas dan tanggung jawab dalam perusahaan sebagai berikut:

1) Bertanggung jawab mengelola dan mengembangkan sumber daya manusia. Dalam hal ini termasuk perencanaan, pelaksanaan, dan pengawasan sumber daya manusia dan pengembangan kualitas sumber daya manusia.

2) Membuat sistem HR yang efektif dan efisien, misal dengan membuat *Standar Operasional Prosedure description*, *training*, dan *development system* dan lain-lain.
3) Bertanggung jawab penuh dalam proses rekruitmen karyawan mulai dari mencari calon karyawan, wawancara hingga seleksi.
4) Melakukan seleksi, promosi, transferring, dan demosi pada karyawan yang dianggap perlu.
5) Membuat kontrak kerja karyawan serta memperbaruhi masa berlakukontak kerja.
6) Melakukan tindakan disipliner pada karyawan yang melanggar peraturan atau kebijakan perusahaan.

e) Supervisor Logistik

Memiliki tugas dan tanggung jawab dalam perusahaan sebagai berikut:

1) Merencanakan dan mengkoordinasikan pengiriman barang dari pemasok dan atau gudang termasuk menentukan ekspedisi dan rute, untuk memastikan pengiriman dilakukan dengan tepat waktu dan efisien, serta barang diterima oleh customer sesuai dengan yang ditentukan.
2) Menerima dan memproses permintaan barang dari setiap tempat, dan mengontrol pegiriman barang dari pemasok (*supplier*) atau bahan dari customer agar barang dapat diterima oleh gudang, sesuai dengan waktu, kuantitas, kualitas, dan biaya yang telah diterapkan.

3) Menyusun anggaran biaya logistik dan menjaga agar kegiatan operasional dapat berjalan dengn efisien dan efektif sesuai anggaran yang telah dialokasikan.
4) Menganalisa total kebutuhan barang dan mengatur penyediaan, pengadaan, dan pengiriman barang sedemikian rupa agar alokasi barang disetiap tempat dapat memenuhi kebutuhan dengan efisien, efektif dan tepat waktu.

f) Kepala Bagian Gudang

Memiliki tugas dan tanggung jawab dalam perusahaan sebagai berikut:

1) Melakukan penerimaan barang atau meneliti apakah barang yang diterima sesuai dengan faktur pembelian atau surat pesanan.
2) Mengecek kesesuaian antaraSurat Pesanan (SP) pembelian dengan fakturnya.
3) Membuat Bukti Barang Masuk (BBM)
4) Membuat laporan bulanan stock barang kepada direktur logistic
5) Menyiapkan barang sesuai dengan SP dari relasi untuk dikirim.
6) Mengkoordinir bagian *stockkeeper* dan *helper*
7) Membuat surat permintaan barang yang ditujukan kepada direktur logistik.

4. Bidang Usaha

Bidang usaha PT. Wira Inti Nurmala Lamongan adalah Jasa Makelar Kloning, yaitu penyediaan jasa pembuatan *sparepart* untuk segala macam

sepeda motor seperti Honda, Yamaha, Suzuki, Kawasaki, dan masih banyak lainnya, yang mempunyai tujuan untuk membantu para pengusaha/instansi/perusahaan yang ingin menproduksi *sparepart* sepeda motor tetapi karena terbatasnya alat yang dimiliki, sehingga bisa menjadikan PT. Wira Inti Nurmala Lamongan sebagai jalan keluarnya.

B. Pembahasan

PT. Wira Inti Nurmala Lamongan merupakan Wajib Pajak dengan dibuktikan dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) yaitu 71.317.814.3-645.000 sehingga wajib untuk memenuhi kewajiban perpajakan. Salah satu kewajiban perpajakan yang dilakukan oleh PT. Wira Inti Nurmala Lamongan adalah pajak penghasilan pasal 21.

Sebagai Wajib Pajak, PT. Wira Inti Nurmala Lamongan melakukan pemotongan PPh pasal 21 terhadap gaji atau upah yang dibayarkan kepada karyawannya. Besar pemotongan tergantung pada berapa besarnya penghasilan yang diterima setiap karyawan yaitu penghasilan berupa gaji, bonus, tunjangan hari raya, dan tunjangan-tunjangan lainnya.

1. PerhitunganPPh pasal 21 karyawan tetap

Dalam tahun pajak 2015 PT. Wira Inti Nurmala Lamongan memiliki karyawan tetap sebanyak 15 orang dengan total penghasilan bruto sebesar Rp. 44.190.373,-. Perhitungan pajak pengahasilan atas gaji karyawan tetap dilakukan melalui beberapa tahap, sebagai berikut:

a) Menghitung penghasilan bruto

Penghasilan bruto terdiri dari:

1) Gaji pokok
2) Tunjangan BPJS
3) Tunjangan lainnya (*overtime*/lembur)
4) Bonus

Berikut ini data karyawan tetap PT. Wira Inti Nurmala Lamongan dengan penghasilan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Januari 2015:

Tabel 3.1 Data karyawan tetap

Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	PENGHASILAN BRUTO					Jumlah Penghasilan Bruto
			Gaji/Pensiun/ THT	Tunjangan BPJS	Tunjangan Lainnya	Bonus	Jumlah Tunj/Bonus	
Merae Winston Harianto	078541679-604000	12	4,500,000	0	0	0	0	4,500,000
Jimmy Sutjipton, DRS	065472400-609000	12	3,000,000	171,300	0	0	171,300	3,171,300
Bambang Wahyudi	355504283626000	12	2,800,000	171,300	0	0	171,300	2,971,300
Kelvin Phangestu	3578304509830001	12	2,800,000	171,300	0	0	171,300	2,971,300
Tri Hartini Sri Suparsih	706481652645000	12	1,708,380	171,300	0	0	171,300	1,879,679
Suhardi	468807862642000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
Herdiana Sri Sakti	796088193645000	12	1,708,380	171,300	0	0	171,300	1,879,679
CANDERA SINARTA	246200299642 000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
SUPRIYONO	85678100604000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
SITI ASIYAH	3578314812790002	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
CHRISTIAN BUDIMAN T	753353085611000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
SUNARTO	144049590644000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
BUDI LIRONY FERRY	247763931619000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
LIM ENNY LIMANTA	751063702606000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
TRISNO	355776949645000	12	2,808,380	171,300	0	0	171,300	2,979,679
Jumlah			**41,792,177**		**-**	**-**	**2,398,196**	**44,190,373**

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

b) Menghitung penghasilan neto

Berdasarkan penghasilan bruto yang didapat dari jumlah gaji pokok, tunjangan BPJS, serta tunjangan lainnya maka selanjutnya dicari berapa penghasilan netonya. Penghasilan neto diperoleh dari penghasilan bruto dikurangi dengan pengurang yang diperkenankan oleh Undang-Undang. Pengurangan untuk menghitung penghasilan neto adalah sebagaiberikut:

1) Biaya jabatan

2) Iuran BPJS yang dibayar sendiri oleh karyawan.

Berikut ini data dari penghasilan neto karyawan tetap PT. Wira Inti Nurmala Lamongan.

Tabel 3.2 Penghasilan Neto karyawan tetap bulan Januari 2015

No.	Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	Jumlah Penghasilan Bruto	PENGURANGAN			Jumlah Penghasilan Neto
					Biaya Jabatan	Iuran BPJS	Jumlah pengurangan	
1	Merae Winston Harianto	078541679-604000	12	4,500,000	225,000	0	225,000	4,275,000
2	Jimmy Sutjipton, DRS	065472400-609000	12	3,171,300	158,565	62,920	221,485	2,949,815
3	Bambang Wahyudi	355504283626000	12	2,971,300	148,565	62,920	211,485	2,759,815
4	Kelvin Phangestu	3578304509830001	12	2,971,300	148,565	62,920	211,485	2,759,815
5	Tri Hartini Sri Suparsih	706481652645000	12	1,879,679	93,984	62,920	156,904	1,722,775
6	Suhardi	468807862642000	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
7	Herdiana Sri Sakti	796088193645000	12	1,879,679	93,984	62,920	156,904	1,722,775
8	CANDERA SINARTA	246200299642 000	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
9	SUPRIYONO	85678100604000	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
10	SITI ASIYAH	3578314812790002	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
11	CHRISTIAN BUDIMAN T	753353085611000	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
12	SUNARTO	1440495906440 00	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
13	BUDI LIRONY FERRY	247763931619000	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
14	LIM ENNY LIMANTA	751063702606000	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
15	TRISNO	355776949645000	12	2,979,679	148,984	62,920	211,904	2,767,775
	Jumlah			**44,190,373**	**2,209,519**	**880,880**	**3,090,399**	**41,099,974**

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

c) Menghitung Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)

PTKP merupakan penghasilan tidak kena pajak yang besarnya ditentukan dari status dan tanggungan karyawan, PTKP terdiri dari:

1) Diri Wajib Pajak orang pribadi sebesar 36.0000.000
2) Tambahan untuk Wajib Pajak Kawin sebesar 3.000.000
3) Tambahan untuk istri yang penghasilannya digabung dengan penghasilan suami sebesar 36.000.000
4) Tambahan untuk setiap tanggungan sebesar 3.000.000, dengan catatan tunjangan PTKP untuk anak atau tanggungan maksimal 3 orang.

Berikut ini data PTKP karyawan tetap berdasarkan tanggungannya:

Tabel 3.3 Data PTKP karyawan tetap

No.	Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	Status	PTKP
1	Merae Winston Harianto	078541679-604000	12	K/1	42,000,000
2	Jimmy Sutjipton, DRS	065472400-609000	12	K/1	63,000,000
3	Bambang Wahyudi	355504283626000	12	TK/0	54,000,000
4	Kelvin Phangestu	3578304509830001	12	TK/0	54,000,000
5	Tri Hartini Sri Suparsih	706481652645000	12	TK/0	54,000,000
6	Suhardi	468807862642000	12	K/0	58,500,000
7	Herdiana Sri Sakti	796088193645000	12	TK/0	54,000,000
8	CANDERA SINARTA	246200299642 000	12	K/1	63,000,000
9	SUPRIYONO	85678100604000	12	K/2	67,500,000
10	SITI ASIYAH	3578314812790002	12	TK/0	54,000,000
11	CHRISTIAN BUDIMAN T	753353085611000	12	TK/0	54,000,000
12	SUNARTO	144049590644000	12	K/1	63,000,000
13	BUDI LIRONY FERRY	247763931619000	12	K/2	67,500,000
14	LIM ENNY LIMANTA	751063702606000	12	TK/0	54,000,000

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

d) Penghasilan Kena Pajak (PKP)dan PPh terutang

Penghasilan kena pajak diperoleh dari penghasilan neto dikurangi dengan penghasilan tidak kena pajak. Kemudian dari penghasilan kena pajak dikali dengan tarif pemotongan atas penghasilan yang terutang PPh pasal 21, yaitu tarif pajak pasal 17 UU PPh.

Berikut ini adalah perhitungan PPh terutang karyawan tetap bulan januari PT. Wira Inti Nurmala Lamongan:

Tabel 3.4 PPh terutang karyawan tetap

No.	Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	Jumlah Ph Neto setahun	PTKP setahun	Penghasilan Kena Pajak	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
1	Merae Winston Harianto	078541679-604000	12	51,300,000	42,000,000	9,300,000	465,000	38,750
2	Jimmy Sutjipton, DRS	065472400-609000	12	35,397,777	63,000,000	-	-	-
3	Bambang Wahyudi	355504283626000	12	33,117,777	54,000,000	-	-	-
4	Kelvin Phangestu	3578304509830001	12	33,117,777	54,000,000	-	-	-
5	Tri Hartini Sri Suparsih	706481652645000	12	20,673,305	54,000,000	-	-	-
6	Suhardi	468807862642000	12	33,213,305	58,500,000	-	-	-
7	Herdiana Sri Sakti	796088193645000	12	20,673,305	54,000,000	-	-	-
8	CANDERA SINARTA	246200299642 000	12	33,213,305	63,000,000	-	-	-
9	SUPRIYONO	85678100604000	12	33,213,305	67,500,000	-	-	-
10	SITI ASIYAH	3578314812790002	12	33,213,305	54,000,000	-	-	-
11	CHRISTIAN BUDIMAN T	753353085611000	12	33,213,305	54,000,000	-	-	-
12	SUNARTO	144049590644000	12	33,213,305	63,000,000	-	-	-
13	BUDI LIRONY FERRY	247763931619000	12	33,213,305	67,500,000	-	-	-
14	LIM ENNY LIMANTA	751063702606000	12	33,213,305	54,000,000	-	-	-
15	TRISNO	355776949645000	12	33,213,305	67,500,000	-	-	-
	Jumlah			**493,199,687**			**465,000**	**38,750**

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

PPh terutang PT. Wira Inti Nurmala Lamongan hanya ada satu pegawai/karyawan tetap yang dikenakan pajak penghasilan, dan besar penyetoran perusahaan akan dipotongkan dari karyawan yang bersangkutan. Dari perhitungan PPh terutang PT. Wira Inti Nurmala Lamongan untuk tahun 2015 yaitu sebesar Rp 465.000, dan untuk setiap bulan yang akan disetorkan perusahaan kepada kas negara sebesar Rp 38.750.

2. Perhitungan PPh pasal 21 pegawai tidak tetap

Perhitungan pajak penghasilan pegawai tidak tetap pada dasarnya sama dengan perhitungan pegawai tetap, yang menjadi perbedaan adalah pengurang yang diperkenankan oleh Undang-Undang. Salah satu perbedaan pegawai tetap adalah penghasilan dikurangi dengan biaya jabatan, sedangkan untuk pegawai tidak tetap tidak memiliki jabatan sehingga tidak ada pengurangan biaya jabatan.

Dalam tahun pajak 2015 PT. Wira Inti Nurmala Lamongan, jumlah gaji yang diberikan pada tanggal 15 dan 31 Januari 2015 dari total 70 orang sebesar Rp 66.859.500,- dengan penghasilan bruto Rp 71.086.308,-. Perhitungan pajak pengahasilan atas gaji karyawan tidak tetap dilakukan melalui beberapa tahap, sebagai berikut:

a) Menghitung penghasilan bruto

   Penghasilan bruto terdiri dari:

   1) Gaji pokok
   2) Tunjangan BPJS
   3) Tunjangan lainnya (*overtime*/lembur)
   4) Bonus

Berikut ini data karyawan tidak tetap PT. Wira Inti Nurmala Lamongan dengan penghasilan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Januari 2015.

Tabel 3.5 Data karyawan tidak tetap PT. Wira Inti Nurmala Lamongan

No.	Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	PENGHASILAN BRUTO				Jumlah Penghasilan Bruto
				Gaji/Pensiun/ THT	Tunjangan BPJS	Tunjangan Lainnya	Bonus	
1	Anita Tri Wahyuni	000000000000000	12	1,110,080		0	0	1,110,080
2	Eni Fidiyanti	000000000000000	12	1,384,240		0	0	1,384,240
3	Finda Cahaya Adiana	000000000000000	12	1,173,000		0	0	1,173,000
4	Susilowati Utami	000000000000000	12	1,100,000		0	0	1,100,000
5	Suyati	000000000000000	12	1,230,000	171,299	0	0	1,401,299
6	Titik Chusniyah	000000000000000	12	870,000		0	0	870,000
7	Uswatun Chasanah	000000000000000	12	566,280		0	0	566,280
8	Linda Wijayanti	000000000000000	12	870,000		0	0	870,000
9	Agus Setiawan	000000000000000	12	1,125,810	171,299	0	0	1,297,109
10	Azis Safitroh	000000000000000	12	1,325,810	171,299	0	0	1,497,109
11	Dedi Suprianto	000000000000000	12	1,230,000	171,299	0	0	1,401,299
12	Jefri Maulana Putra	000000000000000	12	1,230,000	171,299	0	0	1,401,299
13	Maskhurotun Azizah	000000000000000	12	1,230,000	171,299	0	0	1,401,299
14	Muhamad Khoirul Anam	000000000000000	12	1,230,000	171,299	0	0	1,401,299
15	Pramono	000000000000000	12	1,110,080	171,299	0	0	1,281,379
16	Abdul Mukit	000000000000000	12	1,173,000	171,299	0	0	1,344,299
17	Ach. Rapi Santoso	000000000000000	12	519,090	171,299	0	0	690,389
18	Afandi	000000000000000	12	456,170	171,299	0	0	627,469
19	Agus Setiawan	000000000000000	12	516,700	171,299	0	0	687,999
20	Alfian Fauzi	000000000000000	12	456,170	171,299	0	0	627,469

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

b) Menghitung penghasilan neto

Berdasarkan penghasilan bruto yang didapat dari jumlah gaji pokok, tunjangan BPJS, serta tunjangan lainnya maka selanjutnya dicari berapa penghasilan netonya. Penghasilan neto diperoleh dari penghasilan bruto dikurangi dengan pengurang yang diperkenankan oleh Undang-Undang. Pengurangan untuk menghitung penghasilan neto karyawan tidak tetap adalah iuran BPJS yang dibayar sendiri oleh karyawan.

Berikut ini data dari penghasilan neto karyawan tidak tetap PT. Wira Inti Nurmala Lamongan:

Tabel 3.6 Penghasilan neto karyawan tidak tetap bulan Januari 2015

No.	Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	Jumlah Penghasilan Bruto	Iuran BPJS	Jumlah Penghasilan Neto
1	Anita Tri Wahyuni	000000000000000	12	1,110,080	0	1,110,080
2	Eni Fidiyanti	000000000000000	12	1,384,240	0	1,384,240
3	Finda Cahaya Adiana	000000000000000	12	1,173,000	0	1,173,000
4	Susilowati Utami	000000000000000	12	1,100,000	0	1,100,000
5	Suyati	000000000000000	12	1,401,299	62,920	1,338,379
6	Titik Chusniyah	000000000000000	12	870,000	0	870,000
7	Uswatun Chasanah	000000000000000	12	566,280	0	566,280
8	Linda Wijayanti	000000000000000	12	870,000	0	870,000
9	Agus Setiawan	000000000000000	12	1,297,109	62,920	1,234,189
10	Azis Safitroh	000000000000000	12	1,497,109	62,920	1,434,189
11	Dedi Suprianto	000000000000000	12	1,401,299	62,920	1,338,379
12	Jefri Maulana Putra	000000000000000	12	1,401,299	62,920	1,338,379
13	Maskhurotun Azizah	000000000000000	12	1,401,299	62,920	1,338,379
14	Muhamad Khoirul Anam	000000000000000	12	1,401,299	62,920	1,338,379
15	Pramono	000000000000000	12	1,281,379	62,920	1,218,459
16	Abdul Mukit	000000000000000	12	1,344,299	62,920	1,281,379
17	Ach. Rapi Santoso	000000000000000	12	690,389	62,920	627,469
18	Afandi	000000000000000	12	627,469	62,920	564,549
19	Agus Setiawan	000000000000000	12	687,999	62,920	625,079
20	Alfian Fauzi	000000000000000	12	627,469	62,920	564,549

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

c) Menghitung PTKP

PTKP merupakan penghasilan tidak kena pajak yang ditentukan dari masing-masing tanggungan karyawan, PTKP terdiri dari:

1) Diri Wajib Pajak orang pribadi sebesar 36.0000.000
2) Tambahan untuk Wajib Pajak Kawin sebesar 3.000.000
3) Tambahan untuk istri yang penghasilannyadigabung dengan penghasilan suami sebesar 36.000.000
4) Tambahan untuk setiap tanggungan sebesar 3.000.000, dengan catatan tunjangan PTKP untuk anak atau tanggungan maksimal 3 orang.

Berikut ini data PTKP karyawan tidak tetap berdasarkan tanggungannya:

Tabel 3.7 Data PTKP karyawan tidak tetap

No.	Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	Jumlah PPh Neto	Status	PTKP
1	Anita Tri Wahyuni	000000000000000	12	13,320,960	TK/0	36,000,000
2	Eni Fidiyanti	000000000000000	12	16,610,400	K/1	42,000,000
3	Finda Cahaya Adiana	000000000000000	12	14,076,000	TK/0	36,000,000
4	Susilowati Utami	000000000000000	12	13,200,000	K/1	42,000,000
5	Suyati	000000000000000	12	16,815,600	K/4	36,000,000
6	Titik Chusniyah	000000000000000	12	10,440,000	K/2	45,000,000
7	Uswatun Chasanah	000000000000000	12	6,795,600	TK/0	36,000,000
8	Linda Wijayanti	000000000000000	12	10,440,000	TK/0	36,000,000
9	Agus Setiawan	000000000000000	12	15,565,200	K/1	42,000,000
10	Azis Safitroh	000000000000000	12	17,965,200	TK/0	36,000,000
11	Dedi Suprianto	000000000000000	12	16,815,600	TK/0	36,000,000
12	Jefri Maulana Putra	000000000000000	12	16,815,600	K/1	42,000,000
13	Maskhurotun Azizah	000000000000000	12	16,815,600	K/0	39,000,000
14	Muhamad Khoirul Anam	000000000000000	12	16,815,600	TK/0	36,000,000
15	Pramono	000000000000000	12	15,376,800	K/0	39,000,000
16	Abdul Mukit	000000000000000	12	16,131,600	TK/0	36,000,000
17	Ach. Rapi Santoso	000000000000000	12	8,284,800	K/1	42,000,000
18	Afandi	000000000000000	12	7,530,000	K/1	42,000,000
19	Agus Setiawan	000000000000000	12	8,256,000	TK/0	36,000,000
20	Alfian Fauzi	000000000000000	12	7,530,000	TK/0	36,000,000

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

d) Penghasilan Kena Pajak (PKP) serta PPh terutang

Penghasilan kena pajak diperoleh dari penghasilan neto dikurangi dengan penghasilan tidak kena pajak. Kemudian dari penghasilan kena pajak dikali dengan tarif pemotongan atas penghasilan yang terutang PPh pasal 21, yaitu tarif pajak pasal 17 UU PPh.

Berikut ini adalah perhitungan PPh terutang karayawan tidak tetap bulan januari PT. Wira Inti Nurmala Lamongan:

Tabel 3.8 PPh terutang karyawan tidak tetap

No.	Nama Pegawai	NPWP	Masa Kerja (bulan)	Status	PTKP	PKP	Ber-NPWP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
1	Anita Tri Wahyuni	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
2	Eni Fidiyanti	000000000000000	12	K/1	42,000,000	-	Tidak	-	-
3	Finda Cahaya Adiana	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
4	Susilowati Utami	000000000000000	12	K/1	42,000,000	-	Tidak	-	-
5	Suyati	000000000000000	12	K/4	36,000,000	-	Tidak	-	-
6	Titik Chusniyah	000000000000000	12	K/2	45,000,000	-	Tidak	-	-
7	Uswatun Chasanah	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
8	Linda Wijayanti	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
9	Agus Setiawan	000000000000000	12	K/1	42,000,000	-	Tidak	-	-
10	Azis Safitroh	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
11	Dedi Suprianto	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
12	Jefri Maulana Putra	000000000000000	12	K/1	42,000,000	-	Tidak	-	-
13	Maskhurotun Azizah	000000000000000	12	K/0	39,000,000	-	Tidak	-	-
14	Muhamad Khoirul Anam	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
15	Pramono	000000000000000	12	K/0	39,000,000	-	Tidak	-	-
16	Abdul Mukit	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
17	Ach. Rapi Santoso	000000000000000	12	K/1	42,000,000	-	Tidak	-	-
18	Afandi	000000000000000	12	K/1	42,000,000	-	Tidak	-	-
19	Agus Setiawan	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-
20	Alfian Fauzi	000000000000000	12	TK/0	36,000,000	-	Tidak	-	-

Sumber: PT. Wira Inti Nurmala Lamongan 2015 (data diolah)

Berdasarkan tabel di atas, PPh terutang untuk tahun 2015 bagi karyawan tidak tetap adalah nihil.