

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN dan
PELAPORAN PAJAK PPH 21 ATAS PENGHASILAN
KARYAWAN TETAP PADA PERUSAHAAN PT.
PERTAMINA TRAINING & CONSULTING**

SKRIPSI

**Oleh :
Eldina Dwi Cahyati Wulandari
201710315039**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2021

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Karyawan Pada Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting

Nama Mahasiswa : Eldina Dwi Cahyati Wulandari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315039


Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis ✓

Lulus Ujian Skripsi : 05 Juli 2021

Jakarta, 13 Juli 2021

MENYETUJUI,

Pembimbing



Tutiek Yoganingsih, S.E., M. Si

NIDN. 0302016002

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan dan
Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas
Karyawan Pada Perusahaan PT. Pertamina
Training & Consulting
Nama Mahasiswa : Eldina Dwi Cahyati Wulandari
Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315039
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis ✓
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 05 Juli 2021

Jakarta, 13 Juli 2021

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji: Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak

NIDN. 0328066301

Penguji I : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN. 0302016002

Penguji II : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si

NIDN. 0304068407

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak, CA

NIDN. 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP

NIDN. 0318107101

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan PPh 21 Atas Penghasilan Karyawan Tetap Pada Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting ”** tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) bagi mahasiswa program S1 di program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis menghaturkan banyak terima kasih, terutama kepada yang saya hormati :

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodihardjo, CA, CSRA, CMA, CACP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., Mcom(Acctg) ., CA., CRSRS., CSRA., CSP., BKP, selaku Wakil Dekan I Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan II Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.si, selaku Wakil Dekan III Univesitas Bhayangkara Jakarta Raya
6. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., AK., M.Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
7. Ibu Triana Yuniarti, S.E., M.M., Ak., C.A, selaku Ketua Penguji Sidang Skripsi saya.
8. Bapak Rachmat Pramukty , S.E., M.Si, Selaku Penguji Sidang Skripsi

saya.

9. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si, selaku pembimbing skripsi saya yang telah memberikan kritikan dan saran serta bimbingan maupun arahan sesama penyusunan skripsi ini.
10. Bapak/Ibu dosen dan staff di lingkungan Fakultas Bhayangkara Jakarta Raya, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya menempuh pendidikan S-1 ini.
11. Dan teristi mewah kepada Orang Tua Tercinta, Ayah saya Susila Edhie, S.E dan ibu saya Cholinah dan Kakak saya Amanda Novi Siwi Anggrini Eka Putri, S.E dan Kakak Hafidz Randi Julihandita, S.T Adik saya Tri Adinda Meisari Kusumastuti dan Adik saya Adelia Selsabila Dewi Mungkasi yang selalu mendoakan dan mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Terima kasih kepada seseorang Yaitu Muhammad Ikhwan, S.Kom yang selalu ada untuk mendukung, menemani, dan mendoakan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2017.
14. Sahabat-sahabatku kecilku terimakasih atas dukungannya selama ini. Semoga kita menjadi orang yang sukses Amin.
15. Seluruh teman-temanku yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah mendoakan, mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu . penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dunia pendidikan.

Jakarta , 13 Juli 2021



Eldina Dwi Cahyati Wulandari

201710315039

ABSTRAK

Eldina Dwi Cahyati Wulandari. 201710315039. Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Penghasilan Pasal 21 Atas Karyawan Pada Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting dalam 2 tahun pajak terakhir telah mengacu Peraturan Perpajakan yang berlaku di Indonesia. Latar belakang penelitian ini adalah bahwa pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 akan mengurangi gaji, upah, dan sebagainya yang diterima atau diperoleh pegawai tetap Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting.

Jenis penelitian yang dilakukan menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Jenis data yang digunakan adalah data primer. Langkah- langkah yang digunakan adalah dengan menganalisis PPh Pasal 21 yang diterima oleh karyawan tetap dengan tunjangan-tunjangan yang di dapat oleh karyawan tetap itu sendiri. Karyawan pada Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting Sampel yang diambil dalam penelitian ini sebanyak 30 orang dari level staf ke atas. Selanjutnya penulis membandingkan hasil perhitungan perusahaan dengan perhitungan yang sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku. Dan penulis menganalisa pelaporan pajak tahunan.

Dari hasil analisis dan berdasarkan data tahun 2019 dan 2020 menunjukkan bahwa proses perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 sudah mengacu dengan peraturan Perpajakan dan PTKP yang berlaku pada masing-masing tahun tersebut. Untuk pelaporan pada tahun 2019-2020 secara online dengan menggunakan SSE sedangkan pada tahun 2019-2020 sudah menggunakan sistem online yaitu *e-filling*.

Kata kunci : Pajak, Pajak Penghasilan, Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21, Perhitungan, Pelaporan PPh Pasal 21.

ABSTRACT

Eldina Dwi Cahyati Wulandari. 201710315039. Analysis of The Application and Calculation of Income Article 21 On Employees in the Company PT. Pertamina Training & Consulting.

The purpose of this study was to determine whether the calculation and reporting of income tax under Article 21 on PT. Pertamina Training & Consulting in the last two fiscal years have been referring Tax Regulation applicable in Indonesia. The background of this study is that the withholding tax Article 21 would reduce the salaries, wages, and so whice received or obtained a permanent employee PT.Hirose Electric Indonesia.

Type of research using descriptive method with quantitative approach. The data collection technique used is the method of observation, interviews, and documentation. The data used are primary data. Samples taken in this study were 25 people from staff level to the top. Furthermore, the authors compared the results of calculation of the company with the calculation in accordance with the taxation laws and regulations. And the authors analyzed annual tax reporting.

From the analysis and based on data from 2019 and 2020 show that the process of calculating income tax under Article 21 already refers to the rules applicable taxation and taxable income for each year. For reporting in 2019 – 2020 still Online by using the SSE and in 2019 - 2020 is already using the online system, namely e-filling.

Keywords: Tax, Income Tax, Income Tax (VAT) of Article 21, Calculation, Reporting Tax Article 21

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Karyawan Pada Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oleh orang lain kecuali pengujian sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan dengan jelas sesuai kaidah penulisan yang berlaku.

Apabila Kemudian hari ditemukan kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan Peraturan yang berlaku .

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta , 13 Juli 2021



Eldina Dwi Cahyati Wulandari

201710315039

ABSTRACT

Eldina Dwi Cahyati Wulandari. 201710315039. Analysis of The Application and Calculation of Income Article 21 On Employees in the Company PT. Pertamina Training & Consulting.

The purpose of this study was to determine whether the calculation and reporting of income tax under Article 21 on PT. Pertamina Training & Consulting in the last two fiscal years have been referring Tax Regulation applicable in Indonesia. The background of this study is that the withholding tax Article 21 would reduce the salaries, wages, and so which received or obtained a permanent employee PT. Hirose Electric Indonesia.

Type of research using descriptive method with quantitative approach. The data collection technique used is the method of observation, interviews, and documentation. The data used are primary data. Samples taken in this study were 25 people from staff level to the top. Furthermore, the authors compared the results of calculation of the company with the calculation in accordance with the taxation laws and regulations. And the authors analyzed annual tax reporting.

From the analysis and based on data from 2019 and 2020 show that the process of calculating income tax under Article 21 already refers to the rules applicable taxation and taxable income for each year. For reporting in 2019 – 2020 still Online by using the SSE and in 2019 - 2020 is already using the online system, namely e-filling.

Keywords: Tax, Income Tax, Income Tax (VAT) of Article 21, Calculation, Reporting Tax Article 21

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRAC</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Permasalahan.....	3
1.3. Tujuan Permasalahan.....	4
1.4. Manfaat Bagi Pembaca.....	4
1.5. Batasan Masalah.....	5
1.6. Sistematika Penulisan.....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Defini Perpajakan	7
2.1.2 Fungsi Pajak	9

2.1.3	Asas Perpajakan	11
2.1.4	Jenis-Jenis Pajak.....	13
2.1.5	Sistem Pemungutan Pajak.....	16
2.1.6	Tarif Pajak	16
2.2	Pajak Penghasilan.....	18
2.2.1	Pengertian Pajak Penghasilan.....	18
2.2.2	Dasar Hukum pajak Penghasilan.....	19
2.2.3	Subjek Dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan.....	20
2.2.4	Objek Dan Hukum Objek Pajak Penghasilan.....	21
2.3	Pajak Penghasilan Pasal 21	25
2.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21.....	25
2.3.2	Wajib Dan Bukan Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21	26
2.3.3	Objek Dan Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	28
2.3.4	Tata cara Perhitungan PPh Pasal 21.....	30
2.3.5	Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21	32
2.3.6	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	33
2361	Wajib Pajak orang Pribadi Dalam Negri	33
2362	Wajib Pajak dalam Negri Dan Badan Usaha Tetap	34
2363	Nomor Pokok Wajib Pajak	35
2364	Penghasilan Tidak kena Pajak	35
2365	Mekanisme Perhitungan PPh Pasal 21.....	38
2366	Hak dan Kewajiban Penghasilan yang Dipotong PPh.....	39

2.4	Surat Setoran Pajak.....	40
2.4.1	Pengertian Surat Setoran Pajak.....	40
2.4.2	Fungsi Surat Setoran Pajak.....	42
2.4.3	Jeni Surat Setoran Pajak	42
2.4.4	Jangka Waktu pembayaran Atau Penyetoran Pajak	43
2.5	Surat Pemberitahuan.....	43
2.5.1	Pengertian Surat Pemberitahuan.....	43
2.5.2	Fungsi Surat Pemberitahuan.....	46
2.5.3	Prosedur Penyelesaian Surat Pemberitahuan.....	47
2.5.4	Pembetulan Surat Pemberitahuan.....	48
2.5.5	Jenis Surat Pemberitahuan.....	48
2.5.6	Surat Pemberitahuan Masa PPh Pasal	48
2.5.7	Lampiran Surat Pemberitahuan	49
2.5.8	Batas Waktu Surat Pemberitahuan	49
2.5.9	Perpanjangan Jangka Waktu Penyampain Surat Pemberithuan	50
2.5.10	Sanksi Terlambat atau Tidak Menyampaikan Surat Pemberitahuan	51
2.5.11	Surat Pemberitahuan Elektronik.....	53
25.11.1	Prosedur e-SPT.....	53
2.6	Penelitian Terdahulu.....	55
2.6.1	Kerangka Pemikiran.....	61

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Desain Penelitian	62
3.2	Tahapan Penelitian.....	62
3.2.1	Tempat Dan Waktu Penelitian	63
3.3	Jenis Data Dan Cara Pengambilan Sampel.....	63
3.3.1	Jenis Data	64
3.3.2	Sumber Data.....	64
3.3.3	Cara Pengambilan Sampel	64
3331	Populasi	64
3332	Teknik Pengambilan Sampel	65
3333	Teknik Pengumpulan Data	66
3.4	Metode Analisa Data	67
3.5	Teknik Pengumpulan Data	68

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	72
4.1.1	Sejarah Umum Perusahaan	72
4.1.2	Visi Dan Misi Perusahaan.....	73
4.1.3	Struktur Organisasi	74
4.2	Hasil Penelitian Penghasilan Pasal 21	76
4.2.1	Perhitungan Penghasilan Pasal 21	76
4.2.2	Pelaporan Penghasilan Pasal 21	77
4.3	Hasil Pembahasan Penghasilan Pasal 21	81
4.3.1	Perhitungan Penghasilan Pasal 21	84
4.3.2	Pelaporan Penghasilan Pasal 21	86

BAB V KESIMPULAN DAN PEMBAHASAN

5.1 Kesimpulan 90

5.2 Implikasi Manajerial 90

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tarif Pajak PPN.....	17
Tabel 2.2. Tarif Pajak Regresif.....	17
Tabel 2.3. Tarif Pajak Progresif.....	18
Tabel 2.4. Tarif Pajak Degresif.....	18
Tabel 2.5. Tarif Pajak Penghasilan	33
Tabel 2.6. Ketentuan Besarnya PTKP	36
Tabel 2.7. PTKP Berdasarkan Status.....	37
Tabel 2.8. Perhitungan PPh Pasal 21	39
Tabel 4.1 Daftar Karyawan	77
Tabel 4.2 Perhitungan PPh 21 Tahun 2019	78
Tabel 4.3 Perhitungan PPh 21 Tahun 2020	79
Tabel 4.4 Penyetoran Dan Pelaporan SPT Tahun	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Prosedur E - Billing	41
Gambar 2.2. Prosedur E - filling	45
Gambar 2.3. Prosedur E - SPT	53
Gambar 2.4. Kerangka Teoritikal.....	61
Gambar 2.5. Struktur Organisasi Perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting	76



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat perizinan riset
Lampiran 2	Surat Daftar perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting Bulan Desember Tahun 2019
Lampiran 3	Surat Daftar perusahaan PT. Pertamina Training & Consulting Bulan Desember Tahun 2020
Lampiran 4	Surat Keterangan PT. Pertamina Training & Consulting
Lampiran 5	Surat Data PPh 21
Lampiran 6	Surat Bukti pemotongan Pajak Pasal 21
Lampiran 7	Uji plagiat Skripsi
Lampiran 8	Uji referensi
Lampiran 9	Kartu Bimbingan
Lampiran 10	Daftar Riwayat Hidup

