



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PENGHASILAN
KARYAWAN TETAP PADA
PT. HIROSE ELECTRIC INDONESIA**

SKRIPSI

**MEIFA ADISTI HERAWATI
201210315100**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
AGUSTUS 2016**



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PENGHASILAN
KARYAWAN TETAP PADA
PT. HIROSE ELECTRIC INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam Program Pendidikan
Tingkat Strata Satu**

**MEIFA ADISTI HERAWATI
201210315100**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
AGUSTUS 2016**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

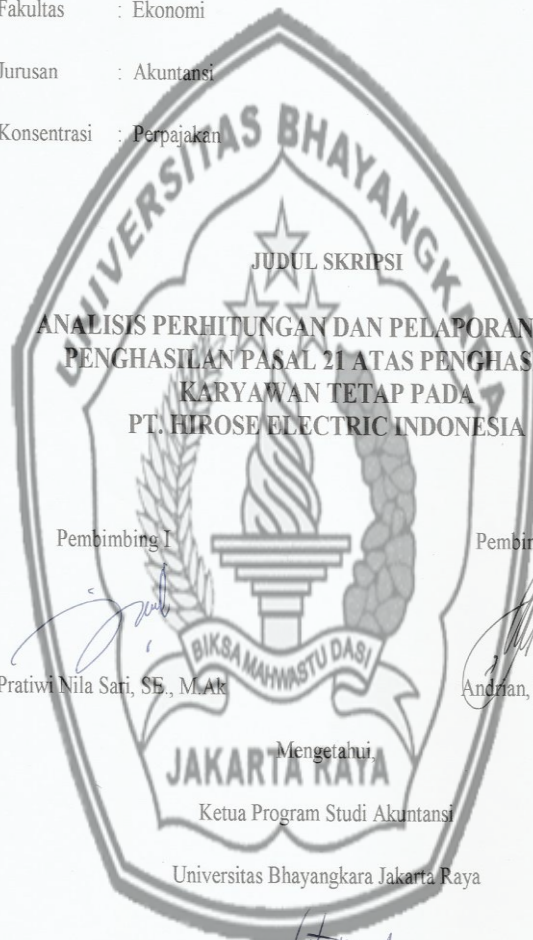
Nama : Meifa Adisti Herawati

NPM : 201210315100

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan



JUDUL SKRIPSI

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PENGHASILAN
KARYAWAN TETAP PADA
PT. HIROSE ELECTRIC INDONESIA**

Pembimbing I

Pratiwi Nila Sari, SE., M.Ak

Pembimbing II

Andrian, SE., MM

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

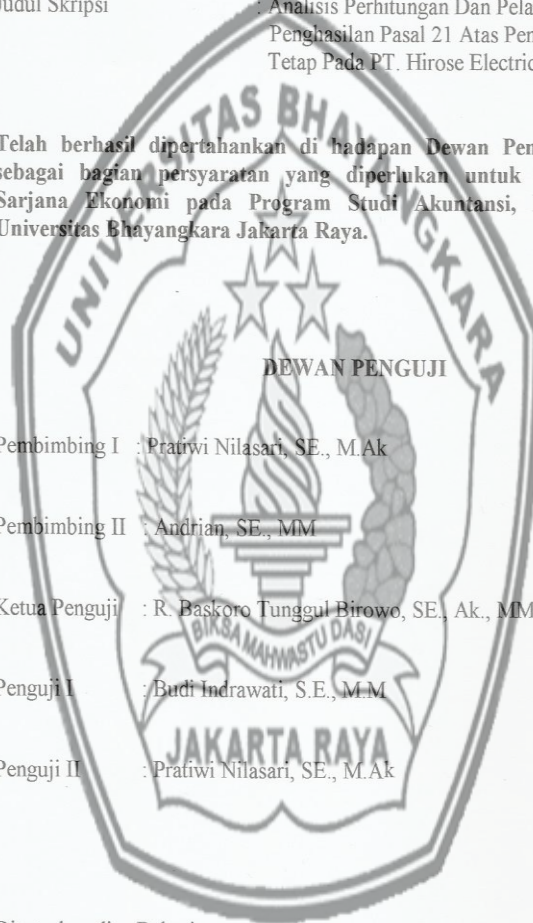
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Tutiek Yoganingsih, S.E, M.Si

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Meifa Adisti Herawati
NPM : 201210315100
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Karyawan
Tetap Pada PT. Hirose Electric Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.



DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak ()
Pembimbing II : Andrian, SE., MM ()
Ketua Penguji : R. Baskoro Tunggul Birowo, SE., Ak., MM., CA ()
Penguji I : Budi Indrawati, S.E., M.M ()
Penguji II : Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak ()

Ditetapkan di : Bekasi

Tanggal : Agustus 2016

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Irjen Pol. (P) Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya ;
- 2) Rr. Ratih Dyah K, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya ;
- 3) Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi ;
- 4) Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, pengarahan, pikiran dan keikhlasan serta penuh rasa kesabaran dalam membimbing sehingga skripsi ini dapat terselesaikan ;
- 5) Andrian, SE., MM selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ;
- 6) Pihak PT. Hirose Electric Indonesia yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan ;
- 7) Bapak Nana, Ibu Yanti selaku orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral ; dan
- 8) Sahabat yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, Agustus 2016

Penulis

Meifa Adisti Herawati

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Meifa Adisti Herawati

NPM : 201210315100

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Karyawan Tetap Pada PT. Hirose Electric Indonesia.**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Tanggal : Agustus 2016

Yang menyatakan



Meifa Adisti Herawati

ABSTRAK

Nama : Meifa Adisti Herawati
Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21
Atas Penghasilan Karyawan Tetap Pada PT. Hirose Electric
Indonesia

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT.Hirose Electric Indonesia 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 PT.Hirose Electric Indonesia.

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 tetap pada PT. Hirose Electric Indonesia sebanyak 779 dan ada penambahan karyawan pada tahun 2015 menjadi 814 orang. 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 2014 dan 2015 menunjukkan bahwa proses perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 sudah mengacu dengan peraturan Perpajakan dan PTKP yang berlaku pada masing-masing tahun tersebut. Dan untuk pelaporan pada 2 (dua) tahun terakhir ada sedikit perbedaan dalam pelaporannya. Untuk pelaporan pada tahun 2014 masih secara manual dengan menggunakan SSP sedangkan pada tahun 2015 sudah menggunakan sistem online yaitu *e-filling*.

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

ABSTRACT

Name : Meifa Adisti Herawati
Study Program: Akuntansi
Title : Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21
Atas Penghasilan Karyawan Tetap Pada PT. Hirose Electric
Indonesia

The purpose of this study was to determine whether the calculation and reporting of income tax under Article 21 on PT.Hirose Electric Indonesia 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. The steps used to analyze the Tax Article 21 received by permanent employees with benefits in the can by permanent employees themselves. Permanent employees at PT. Hirose Electric Indonesia as many as 779, and the addition of employees in 2015 menajdi 814 people. Samples taken in this study were 30 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 2014 and 2015 show that the process of calculating income tax under Article 21 already refers to the rules applicable taxation and taxable income for each year. And for reporting on two (2) years there was little difference in pelaporannya. For reporting in 2014 still manually by using the SSP and in 2015 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 JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Permasalahan	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Batasan Masalah	6
1.6. Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Definisi Perpajakan	8
2.1.2. Fungsi Pajak	10
2.1.3. Asas Perpajakan	11
2.1.4. Syarat Pemungutan Pajak	12
2.1.5. Jenis Pajak	13
2.1.6. Tarif Pajak	15
2.2. Pajak Penghasilan	16
2.2.1. Definisi Pajak Penghasilan	16
2.2.2. Dasar Hukum Penghasilan	17
2.2.3. Subjek dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan	18
2.2.4. Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan	19
2.3. Pajak Penghasilan Pasal 21	22
2.3.1. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	22
2.3.2. Wajib dan Bukan Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21 ..	23
2.3.3. Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 ..	25
2.3.4. Objek Pajak Penghasilan Bersifat Final	27
2.3.5. Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 21	27
2.3.6. Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21	29
2.3.7. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	30
2.4. Surat Setoran Pajak (SSP)	37
2.4.1. Pengertian Surat Setoran Pajak (SSP)	37
2.4.2. Fungsi Surat Setoran Pajak (SSP)	39
2.4.3. Jenis Surat Setoran Pajak (SSP)	39

2.4.4.	Jangka Waktu Pembayaran atau Penyetoran SSP	41
2.5.	Surat Pemberitahuan	41
2.5.1.	Pengertian Surat Pemberitahuan.....	41
2.5.2.	Fungsi Surat Pemberitahuan	44
2.5.3.	Prosedur Penyelesaian Surat Pemberitahuan.....	45
2.5.4.	Pembetulan Surat Pemberitahuan	46
2.5.5.	Jenis Surat Pemberitahuan.....	46
2.5.6.	Lampiran Surat Pemberitahuan	47
2.5.7.	Batas Waktu Surat Pemberitahuan	48
2.5.8.	Perpanjangan Jangka Waktu Surat Pemberitahuan	48
2.5.9.	Sanksi Terlamabat Menyampaikan SPT.....	49
2.5.10.	Surat Pemberitahuan Elektronik (E-SPT).....	51
2.6.	Penelitian Terdahulu	53
2.7.	Kerangka Pemikiran.....	54
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN		
3.1.	Desain Penelitian	56
3.2.	Tahapan Penelitian	56
3.2.1.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	57
3.3.	Jenis Data dan Definisi Variabel Penelitian.....	57
3.3.1.	Jenis Data.....	57
3.3.2.	Sumber Data	58
3.3.3.	Cara Pengambilan Sampel.....	58
3.3.4.	Teknik Pengumpulan Data	62
3.4.	Metode Analisis Data.....	63
3.4.1.	Rumus dan Cara Perhitungan PPh Pasal 21	64
3.4.2.	Cara Pelaporan PPh Pasal 21	66
3.5.	Teknik Pengolahan Data yang Digunakan	67
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1.	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	70
4.1.1.	Sejarah Umum Perusahaan.....	70
4.1.2.	Visi dan Misi Perusahaan	71
4.1.3.	Struktur Organisasi.....	72
4.2.	Analisis Pembahasan Perhitungan dan Pelaporan Pajak.....	76
4.2.1.	Analisis Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21	76
4.2.2.	Analisis Pembahasan Pelaporan PPh Pasal 21.....	86
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1.	Kesimpulan.....	90
5.2.	Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Prosedur <i>E-Billing</i>	38
Gambar 2.2.	Prosedur <i>E-filling</i>	43
Gambar 2.3.	Prosedur <i>E-SPT</i>	51
Gambar 2.4.	Kerangka Terotikal.....	54
Gambar 4.1.	Struktur Organisasi	74



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Tarif Pajak Proporsional	15
Tabel 2.2.	Tarif Pajak Regresif	15
Tabel 2.3.	Tarif Pajak Progresif	16
Tabel 2.4.	Tarif Pajak Degresif	16
Tabel 2.5.	Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi	31
Tabel 2.6.	Tarif PTKP	34
Tabel 2.7.	Tarif PTKP Berdasarkan Status	34
Tabel 2.8.	Cara Perhitungan PPh Pasal 21	36
Tabel 3.1.	Tarif PTKP	64
Tabel 3.2.	Tarif PTKP Berdasarkan Status	64
Tabel 3.3.	Perhitungan PPh Pasal 21	65
Tabel 4.1.	Tabel Jabatan Karyawan	78
Tabel 4.2.	Perhitungan PPh Pasal 21 tahun 2014	79
Tabel 4.2.	Lanjutan Perhitungan PPh Pasal 21 tahun 2014	80
Tabel 4.3.	Perhitungan PPh Pasal 21 tahun 2015	83
Tabel 4.3.	Lanjutan Perhitungan PPh Pasal 21 tahun 2015	84
Tabel 4.4.	Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	89

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar gaji karyawan PT.Hirose Electric Indonesia tahun 2014
- Lampiran 2 Daftar gaji karyawan PT.Hirose Electric Indonesia tahun 2015
- Lampiran 3 Perhitungan PPh Pasal 21 tahun 2014
- Lampiran 4 Perhitungan PPh Pasal 21 tahun 2015
- Lampiran 5 SPT Masa Tahunan 2014
- Lampiran 6 SPT Masa Tahunan 2015
- Lampiran 7 Surat Setoran Pajak (SSP)
- Lampiran 8 Bukti Penerimaan Elektronik (*e-filling*)
- Lampiran 10 Kartu Konsultasi Pembimbingan Skripsi
- Lampiran 11 Surat Riset Untuk Perusahaan
- Lampiran 12 Surat Jawaban Riset Dari Perusahaan
- Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup

