

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH  
PASAL 21 ATAS BIAYA GAJI KARYAWAN PADA  
PT KI JAKARTA**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Gea Arinda Febriola  
201310315097**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2017**

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH  
PASAL 21 ATAS BIAYA GAJI KARYAWAN PADA  
PT KI JAKARTA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Gea Arinda Febriola**

**201310315097**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2017**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 atas Biaya Gaji Karyawan pada PT KI Jakarta

Nama Mahasiswa : Gea Arinda Febriola

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315097

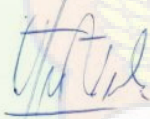
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Agustus 2017

Bekasi, Juli 2017

MENYETUJUI,

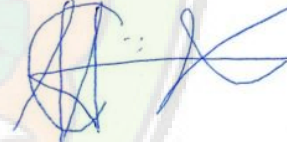
Pembimbing I



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIP : 1304171

Pembimbing II



Cahyadi Husadha, S.E., M.M.

NIP : 1609251

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 atas Biaya Gaji Karyawan pada PT KI Jakarta  
Nama Mahasiswa : Gea Arinda Febriola  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315097  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Agustus 2017

Bekasi, 15 Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP : 1304171

Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak.  
NIP : 031701063

Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M.  
NIP : 031509040

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP: 1304171

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.  
NIP: 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 atas Biaya Gaji Karyawan pada PT KI Jakarta ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai 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 dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 25 Juli 2017

Yang membuat pernyataan,



Gea Arinda Febriola

201310315097

## **ABSTRAK**

**Gea Arinda Febriola. 201310315097.** Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 atas Biaya Gaji Karyawan pada PT KI Jakarta.

Penelitian ini menjelaskan bagaimana cara perhitungan PPh Pasal 21 atas biaya gaji karyawan pada PT KI Jakarta telah sesuai dengan Undang-Undang RI No. 36/2008 dan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) dan apakah pelaporan PPh Pasal 21 telah sesuai dengan peraturan perpajakan. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana cara perhitungan PPh Pasal 21 pada PT KI Jakarta, biaya-biaya apa saja dalam pembayaran gaji karyawan dan untuk mengetahui kesesuaian pelaporan PPh Pasal 21 dengan KUP. Metode yang dipergunakan adalah metode penelitian Kualitatif dan metode analisis Deskriptif Kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT KI Jakarta telah melakukan Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 sesuai dengan Undang-Undang RI No. 36 Tahun 2008 dan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP). Pada tahun 2014 - 2015 PT KI Jakarta mengalami perbedaan angka antara perhitungan PPh Pasal 21 menurut perusahaan dengan UU RI No. 36 Tahun 2008, karena pada tahun tersebut PT KI Jakarta mendapat pengembalian pajak lebih bayar dan pada tahun 2016 - 2017 perhitungan PPh Pasal 21 tidak terdapat perbedaan atau selisih angka. Pelaporan PPh Pasal 21 pada PT KI Jakarta dilakukan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku tidak lebih dari tanggal 20 setiap bulan.

**Kata Kunci :** perhitungan, pelaporan, pph pasal 21, biaya gaji.

## ABSTRACT

***GeaArindaFebriola.201310315097.***Analysis calculation and reporting of PPhPasal 21 over the cost of the salaries of employees at PT KI.

. This research explains how the calculation of Income Tax Article 21 on salary cost of employees at PT KI Jakarta has been in accordance with RI Law no. 36/2008 and the General Provisions and Procedure of Taxation (KUP) and whether the reporting of Article 21 Income Tax has been in accordance with the tax regulations. The purpose of this research is to know how the calculation of Income Tax Article 21 in PT KI Jakarta, what are the costs in paying employees salary and to know the appropriateness of reporting of Article 21 Income with KUP. The method used is Qualitative research methods and methods of analysis Descriptive Qualitative.

The results showed that PT KI Jakarta has done the calculation and reporting of income tax Article 21 in accordance with the laws of INDONESIA No. 36 Year 2008 and general provisions and Taxation Procedures (KUP). In the year 2014-2015PT KI Jakarta experiencing the difference in numbers between the calculation of income tax Article 21 according to companies act RI No. 36 Year 2008,because in that year PT KI Jakarta gets paid more tax returns and in 2016-2017calculation of income tax Article 21 there is no distinction or difference in the numbers. Reporting of income tax Article 21 on PT KI Jakarta is done in accordance with the applicable regulations of taxation not later than the 20th of each month.

***Keyword:*** calculation, reporting, income tax article 21, salary expense.

## KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, atas Berkat-Nya dan penyertaan serta kebaikan-Nya maka skripsi ini dapat terbentuk meskipun dalam proses penyusunannya penulis mendapatkan banyak sekali hambatan dan kesulitan namun karena dorongan dan bantuan dari berbagai pihak akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan judul **“Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 21 atas Biaya Gaji Karyawan pada PT KI Jakarta”**.

Atas bantuan maupun dorongan yang didapat selama penyusunan skripsi ini, penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H. M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi Akuntansi dan Pembimbing I Skripsi.
4. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M., selaku Pembimbing II Skripsi.
5. Seluruh Dosen yang telah memberikan ilmu dan wawasannya secara ikhlas di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Pimpinan dan Kepala HRD PT KI Jakarta yang telah memberikan data untuk melengkapi proses penulisan skripsi ini.
7. Papa Yon Arodi dan Mama Lomak Masnida, Ayah Sammy Dami dan Mama Oci tercinta beserta keluarga yang telah memberikan doa dan dorongan baik moril maupun materil demi kelancaran kuliah bagi penulis.
8. Juan Dami dan David Alfaro Juanito Ge Dami tercinta yang selalu mendukung dan membantu saya dalam segala hal sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
9. Chelsea Ella, Dimas Siregar dan Yoan Siregar yang saya kasihi yang selalu membantu saya, menguatkan saya, dan memberikan saya jawaban ditengah keraguan agar saya mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini.

10. Pendeta Erastus Sabdono yang selalu membantu dan menolong saya, yang menguatkan, membimbing, dan mengajarkan saya tentang hal yang baik, arti kuasa doa, tentang Kasih Kuasa Tuhan yang tidak mungkin menjadi mungkin terjadi, penyerahan diri dan arti kesabaran dalam pencapaian hidup yang berkualitas sehingga saya menjadi pribadi yang takut akan Tuhan dan saya mempunyai kekuatan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
11. Untuk teman-teman penulis kelas 8 A1 Akuntansi Pagi semuanya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih banyak atas segala kebaikannya.

Semoga segala perbuatan baik dari semua pihak tersebut mendapatkan berkat yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Kuasa.

Akhirnya, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang membutuhkannya. Menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna sehubungan dengan berbagai keterbatasan dan kemampuan penulis, baik kemampuan akademik maupun kemampuan teknik penulisan. Sehubungan dengan itu, penulis juga mengharap kritik dan saran serta masukan dari pembaca.

Terima Kasih dan Tuhan memberkati.

Bekasi, 10 Juli 2017

Penulis

**Gea Arinda Febriola**

# DAFTAR ISI

|                                                   | Halaman     |
|---------------------------------------------------|-------------|
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>                   | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>                    | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>                    | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                              | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                             | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                        | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                            | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                         | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                         | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                      | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                     | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                  | 1           |
| 1.2 Rumusan Permasalahan.....                     | 2           |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                        | 2           |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                       | 3           |
| 1.5 Batasan Masalah .....                         | 3           |
| 1.6 Sistematika Penulisan .....                   | 3           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>               | <b>6</b>    |
| 2.1 Landasan Teori .....                          | 6           |
| 2.1.1 Teori Perpajakan .....                      | 6           |
| 2.1.1.1 Pengertian Pajak.....                     | 6           |
| 2.1.1.2 Teori Biaya Gaji dan Kepatuhan Pajak..... | 7           |

|                                                                                                                                                      |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.1.3 Fungsi Pajak.....                                                                                                                            | 7         |
| 2.1.1.4 Teori yang mendukung Pemungutan Pajak.....                                                                                                   | 8         |
| 2.1.1.5 Asas Pemungutan Pajak dan Sistem Pemungutan Pajak.....                                                                                       | 8         |
| 2.1.1.6 Pengelompokan Pajak dan Tata Cara Pemungutan Pajak.....                                                                                      | 9         |
| 2.1.1.7 Pembagian Hukum Pajak .....                                                                                                                  | 9         |
| 2.1.2 Akuntansi Keuangan dan Perpajakan .....                                                                                                        | 9         |
| 2.1.3 Teori PPh Pasal 21 .....                                                                                                                       | 10        |
| 2.1.3.1 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....                                                                                                      | 10        |
| 2.1.3.2 Tidak Termasuk Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21.....                                                                                        | 12        |
| 2.1.3.3 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....                                                                                                       | 12        |
| 2.1.3.4 Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....                                                                                        | 13        |
| 2.1.4 Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 3 Tahun 2008<br>Mengenai Pajak Penghasilan Pasal 21.....                                                | 14        |
| 2.1.5 Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut UU No. 36<br>Tahun 2008, PPh Pasal 21 dengan PTKP Tahun<br>2014 – 2017 Beserta Tarif Pajak Yang Berlaku ..... | 17        |
| 2.1.6 Contoh Cara Perhitungan PPh Pasal 21 .....                                                                                                     | 21        |
| 2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....                                                                                                              | 23        |
| 2.3 Model Konseptual Penelitian .....                                                                                                                | 25        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                                                                                                           | <b>26</b> |
| 3.1 Desain Penelitian.....                                                                                                                           | 26        |
| 3.2 Tahapan Penelitian .....                                                                                                                         | 27        |
| 3.3 Model Konseptual Penelitian .....                                                                                                                | 29        |
| 3.4 Operasionalisasi Variabel.....                                                                                                                   | 30        |
| 3.5 Waktu dan Tempat Penelitian .....                                                                                                                | 31        |

|                                                                                                |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.5.1 Waktu Penelitian.....                                                                    | 31        |
| 3.5.2 Tempat Penelitian.....                                                                   | 32        |
| 3.6 Metode Pengambilan Sampel.....                                                             | 32        |
| 3.7 Metode Analisis Data.....                                                                  | 33        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>                                             | <b>34</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....                                                              | 34        |
| 4.1.1 Sejarah PT KI Jakarta.....                                                               | 34        |
| 4.1.2 Struktur Organisasi PT KI Jakarta .....                                                  | 34        |
| 4.2 Hasil Penelitian .....                                                                     | 35        |
| 4.2.1 Perhitungan PPh Pasal 21 PT KI Jakarta Tahun 2017 .....                                  | 35        |
| 4.2.2 Rekapitulasi Perhitungan PPH Pasal 21 Tahun 2017 .....                                   | 51        |
| 4.2.3 Pelaporan PPh Pasal 21 PT KI Jakarta.....                                                | 52        |
| 4.3 Pembahasan.....                                                                            | 53        |
| 4.3.1 Perhitungan PPh Pasal 21 PT KI Jakarta<br>berdasarkan UU RI No. 36/2008 .....            | 53        |
| 4.3.2 Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21<br>Menurut PT KI Jakarta dengan UU RI 36/2008..... | 68        |
| 4.3.3 Kewajiban Formal.....                                                                    | 73        |
| 4.3.3.1 Penyetoran PPh Pasal 21 PT KI Jakarta.....                                             | 73        |
| 4.3.3.2 Pelaporan SPT PPh Pasal 21 PT KI Jakarta.....                                          | 73        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL .....</b>                                         | <b>75</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                           | 75        |
| 5.2 Implikasi Manajerial.....                                                                  | 76        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>                                                                          |           |
| <b>LAMPIRAN</b>                                                                                |           |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                             | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.1.      Besaran PTKP UU RI No. 36 Tahun 2008.....                                                   | 17      |
| Tabel 2.1.2.   Penjabaran PTKP UU RI. No. 36 Tahun 2008.....                                                | 17      |
| Tabel 2.2.      Penjabaran PTKP 2014 Wajib Pajak Tidak Kawin.....                                           | 18      |
| Tabel 2.2.1.   Penjabaran PTKP 2014 Wajib Pajak Kawin .....                                                 | 18      |
| Tabel 2.2.2.   Penjabaran PTKP 2014 Wajib Pajak Kawin, Penghasilan<br>Istri dan Suami Di Gabung .....       | 19      |
| Tabel 2.3.      Penjabaran PTKP 2015 Wajib Pajak Tidak Kawin.....                                           | 19      |
| Tabel 2.3.1.   Penjabaran PTKP 2015 Wajib Pajak Kawin .....                                                 | 19      |
| Tabel 2.3.2.   Penjabaran PTKP 2015 Wajib Pajak Kawin, Penghasilan<br>Istri dan Suami Di Gabung.....        | 20      |
| Tabel 2.4.      Penjabaran PTKP 2016 & 2017 Wajib Pajak Tidak Kawin ....                                    | 20      |
| Tabel 2.4.1.   Penjabaran PTKP 2016 & 2017 Wajib Pajak Kawin.....                                           | 20      |
| Tabel 2.4.2.   Penjabaran PTKP 2016 & 2017 Wajib Pajak Kawin,<br>Penghasilan Istri dan Suami digabung ..... | 21      |
| Tabel 3.1.      Waktu Penelitian .....                                                                      | 31      |
| Tabel 4.1.      Data Gaji Karyawan PT KI Jakarta 2017.....                                                  | 36      |
| Tabel 4.2.      Hasil Rekapitulasi PT KI Jakarta .....                                                      | 51      |
| Tabel 4.3.      Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 2014.....                                             | 68      |
| Tabel 4.4.      Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 2015.....                                             | 69      |
| Tabel 4.5.      Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 2016.....                                             | 70      |
| Tabel 4.6.      Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 2017.....                                             | 72      |

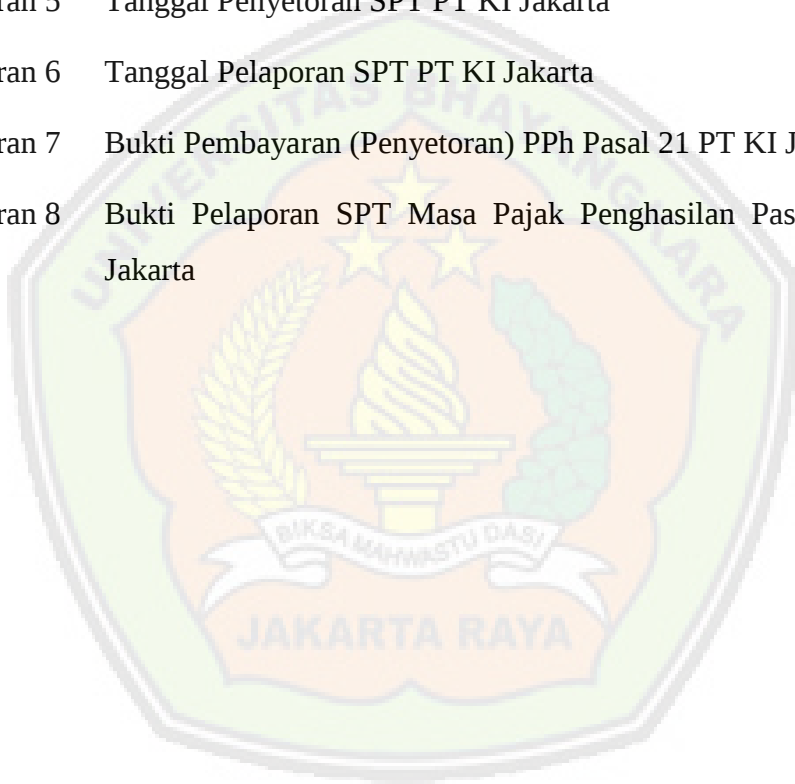
## DAFTAR GAMBAR

|                                                  | Halaman |
|--------------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1. Gambaran Umum Model Konseptual ..... | 25      |
| Gambar 3.1. Tahapan Penelitian .....             | 28      |
| Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian .....     | 29      |
| Gambar 3.3 Penggambaran Variabel Penelitian..... | 30      |



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Karyawan PT KI Jakarta
- Lampiran 2 Data Status Karyawan PT KI Jakarta
- Lampiran 3 Data Gaji Karyawan Desember 2014, Maret 2015, Maret 2016, dan Februari 2017 Pada PT KI Jakarta
- Lampiran 4 Slip Gaji Karyawan PT KI Jakarta Tahun 2017
- Lampiran 5 Tanggal Penyetoran SPT PT KI Jakarta
- Lampiran 6 Tanggal Pelaporan SPT PT KI Jakarta
- Lampiran 7 Bukti Pembayaran (Penyetoran) PPh Pasal 21 PT KI Jakarta
- Lampiran 8 Bukti Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 PT KI Jakarta



## DAFTAR PUSTAKA

- Harjo, D. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Agoes, Trisbawati. (2013). *Akuntansi Perpajakan* Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan* Edisi Revisi. Yogyakarta: C.V ANDI OFFSET.
- Halim, Ranga, dan Dara. (2016). Edisi 2 *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: ALFABETA CV.
- Lasmana, E J. (2013). *Undang-Undang Pajak Lengkap Tahun 2013*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Cermati.com, 2016. Pengertian Pajak, Fungsi, dan Jenis-Jenisnya. (Online). Available at: <https://www.cermati.com/artikel/pengertian-pajak-fungsi-dan-jenis-jenisnya> (Accessed 22 Maret 2016).
- Undang-Undang KUP No. 16 Tahun 2009 pasal 1 ayat (1) tentang *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Mengenai *Pajak Penghasilan Pasal 21*.
- Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008. (2008). Perubahan keempat atas Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.
- Anggraini dan Khairani, TP, S.(2014). *Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 atas Karyawan pada PT Connectra Utama Palembang*.
- Susan, Jeane. (2013). *Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT Megasurya Nusalestari Manado*. Jurnal EMBA, Vol. 1, No. 4 Desember 2013. Hal.599-1607.
- Sinurat, SE, M.Si, Mangasi. (2013). *Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT PLN (Persero) Cabang Medan*. Jurnal Ilmiah Accounting Changes, Oktober 2013, Vol. 1, No. 01, Hal.10-07.

- Watung, Debora Natalia. (2013). *Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 serta Pelaporannya*. Jurnal EMBA, Vol. 1, No. 3, Juni 2013, Hal.265-273.
- Lumintang, Tinangon, Elim. (2014). *Evaluasi Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Negeri Sipil pada Dinas Sosial Provinsi Sulawesi Utara*. Jurnal EMBA, Vol. 2 No. 2, Juni 2014, Hal.926-934.

