

**EVALUASI PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
PEGAWAI TETAP PADA PT. ABC TAHUN 2021**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



MUHAMMAD HAIKAL

1171002063


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2022**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun
dirujuk saya menyatakan benar.

Nama : Muhammad Haikal

NIM : 1171002063

Tanda Tangan : 

Tanggal : Desember 2022

HALAMAN PENGESAHAN


Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Muhammad Haikal
NIM : 1171002063
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Evaluasi Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT ABC Tahun
2021


Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, SE., MSi, MM.,
MSi, Ak., CA, CPMA, CPA,
CSCA, ACPA, CSRA


(.....)

Penguji I : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M.,
Ak., CA


(.....)

Penguji II : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si.


(.....)

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat waktu dengan judul **“Evaluasi Penghitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT ABC Tahun 2021”** yang disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas Akhir ini dapat diselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Rene Johannes, SE, MSi., MM, MSi., Ak., CA, CPMA, CPA, CSCA, ACPA, CSRA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah sabar memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini yang sangat bermanfaat;
- 2) Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen pembahas Tugas Akhir yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini
- 3) Amelia Sanndra, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen pembahas Tugas Akhir yang telah memberikan masukan dalam tahap pembuatan dan perbaikan tugas akhir ini.
- 4) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat saat perkuliahan;
- 5) Ucapan terima kasih saya ucapkan kepada kedua orang tua saya Bapak Hidayat dan Ibu Anisyah tercinta yang telah memberikan dukungan material serta moral dan senantiasa doa untuk menyemangati proses pengerjaan Tugas Akhir;
- 6) Muhammad Cahyo Wicaksono, Yenuda Christian Leo Samosir, Muhammad Evo Alfazri Tambayong, Muhammad Ilham Utama, Fajar Ramadhan, dan Dela selaku teman yang selalu memberikan dukungan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Peneliti berusaha agar tidak ada kesalahan dan kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun

agar lebih baik dalam penulisan selanjutnya. Peneliti berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Peneliti juga berharap semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, khususnya Mahasiswa/i Universitas Bakrie.

Jakarta, Desember 2022



Muhammad Haikal

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Haikal
NIM : 1171002063
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non eksklusif** (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**EVALUASI PENGHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP PADA PT. ABC
TAHUN 2021**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih mediakan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : Desember 2022

Yang Menyatakan



Muhammad Haikal

**EVALUASI PENGHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP PADA PT. ABC
TAHUN 2021**

Muhammad Haikal¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh 21 pegawai tetap dari PT. ABC. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus. dengan data yang digunakan berasal dari hasil pengamatan, wawancara, dokumen perusahaan, dan literatur yang mendukung. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis kualitatif yakni reduksi data, penyajian data, dan simpulan/verifikasi. Hasil dari penelitian ini bahwa penyetoran dan pelaporan pajak pegawai tetap PT. ABC tahun 2021 masih belum sesuai dengan peraturan-peraturan yang berlaku, sedangkan penghitungan pajak sudah dilakukan dengan baik. Saran yang dapat diberikan adalah perusahaan sebaiknya melakukan evaluasi kembali terkait penyetoran pajak, dimana sebaiknya urusan pembayaran pajak diberikan kepada staf perpajakan di perusahaan agar tidak terjadi tumpang tindih pencatatan pajak untuk menghindari risiko pelanggaran pajak.

Kata kunci: Penghitungan pajak, penyetoran pajak, pelaporan pajak, PPh Pasal 21, pegawai tetap

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***EVALUATION OF CALCULATION, DEPOSITS, AND REPORTING OF
INCOME TAX ARTICLE 21 FOR PERMANENT EMPLOYEES AT PT. ABC
YEAR 2021***

Muhammad Haikal²

ABSTRACT

This study aims to evaluate the calculation, deposit, and reporting of PPh 21 permanent employees of PT. ABC. The method used in this research is descriptive qualitative with a case study approach with the data used derived from observations, interviews, company documents, and supporting literature. The data analysis technique used is qualitative analysis technique, namely data reduction, data presentation, and conclusion/verification. The results of this study that the deposit and tax reporting of permanent employees of PT. ABC in 2021 is still not in accordance with the applicable regulations, while the tax calculation has been carried out properly. The advice that can be given is that the company should re-evaluate related to tax payments, in which the tax payment matters should be given to the tax staff at the company so that there is no overlapping of tax records to avoid the risk of tax violations.

Keywords: Tax calculation, tax deposit, tax reporting, Article 21 Income Tax, permanent employees

² Student of Accounting Study Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian	6
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.5.1 Manfaat Teoritis	8
1.5.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	9
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	9
2.1.1 Dasar-Dasar Perpajakan	9
2.1.2 Wajib Pajak	13
2.1.3 Surat Pemberitahuan Pajak (SPT)	16
2.1.4 Pajak Penghasilan	17
2.1.5 Pajak Penghasilan Pasal 21	18
2.2 Kerangka Pemikiran	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Metode Penelitian	30

3.2	Objek Penelitian	30
3.3	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.3.1	Sumber Data	30
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data	31
3.4	Instrumen Penelitian.....	31
3.5	Teknik Analisis Data.....	32
3.6	Pengujian Keabsahan	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		34
4.1	Hasil Penelitian	34
4.1.1	Penghitungan PPh Pasal 21	34
4.1.2	Penyetoran PPh Pasal 21	36
4.1.3	Pelaporan PPh Pasal 21	36
4.2	Pembahasan.....	37
4.2.1	Reliabilitas dan Validasi Data	37
4.2.2	Deskripsi Narasumber Penelitian	38
4.2.3	Analisis Penerapan Penghitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. ABC	39
4.2.4	Analisis Penerapan Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. ABC Telah Sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 101/PMK.010/2016 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-16/PJ/2016.....	40
4.2.5	Analisis Penerapan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. ABC Telah Sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 242/PMK.03/2014 Tentang Tata Cara Pembayaran dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-02/PJ/2019 Tentang Tata Cara Penyampaian, Penerimaan, dan Pengolahan Surat Pemberitahuan	43
4.2.6	Perbandingan Penghitungan PPh Pasal 21 Perusahaan dengan Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		48
5.1	Kesimpulan	48
5.2	Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA		50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 29

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	19
Tabel 2. 2 Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi	23
Tabel 2. 3 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	25
Tabel 4. 1 Daftar Penghasilan Sebagai Penghasilan Bruto PT. ABC	35
Tabel 4. 2 Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	35
Tabel 4. 3 Deskripsi Narasumber	38
Tabel 4. 4 Penerapan Penghitungan dan Pemotongan PPh Pasal 21 Menurut Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-16/PJ/2016	41
Tabel 4. 5 Perbandingan Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 242/PMK.03/2014 tentang Tata Cara Pembayaran dan Penyetoran Pajak.....	43
Tabel 4. 6 Perhitungan PPh Pasal 21 di PT. ABC	45
Tabel 4. 7 Perhitungan PPh Pasal 21 sesuai Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Balance Sheet PT ABC	52
Lampiran 2 Rincian Gaji Karyawan	58
Lampiran 3 Bukti Penerimaan elektronik PPh 21	61
Lampiran 4 Pembayaran e-Billing Pajak	62
Lampiran 5 Bukti Penerimaan Negara PPh 21 April 2021	63
Lampiran 6 Bukti Proses Wawancara	64