

**ANALISIS PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM*
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT XYZ
(STUDI KASUS PADA PT XYZ)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



**TAMI RESTIAN
1101002041**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
APRIL 2014**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Tami Restian

NIM : 1101002041

Tanda Tangan :

Tanggal : 23 April 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Tami Restian

NIM : 1101002041

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Pelaksanaan *Self Assessment System* Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT XYZ (Studi Kasus pada PT XYZ)

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 dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M. ()

Penguji : Argamaya, S.E., M.E ()

Penguji : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 23 April 2014

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. karena atas berkat rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangat sulit bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua, kakak, dan adik serta keluarga penulis yang memberikan dukungan moral maupun material selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini.
3. Bapak Argamaya, S.E., M.E. dan Ibu Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
4. Seluruh dosen Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan.
5. Pihak PT XYZ dan para dosen PPA FE-UI yang telah membantu dalam memperoleh data yang saya perlukan.
6. Sahabat-sahabat penulis yang telah memberikan semangat dan doa.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan Tugas Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam tugas akhir ini, sehingga penulis membutuhkan saran dari pembaca. Semoga tugas akhir ini dapat dikembangkan menjadi penelitian selanjutnya, dan memberikan manfaat kedepannya.

Jakarta, 23 April 2014

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Tami Restian
NIM : 1101002041
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

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

**Analisis Pelaksanaan *Self Assessment System* Pajak Penghasilan Pasal 21
pada PT XYZ
(Studi Kasus pada PT XYZ)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalty Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 23 April 2014

Yang menyatakan,

(Tami Restian)

**ANALISIS PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT XYZ
(STUDI KASUS PADA PT XYZ)**

Tami Restian¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pelaksanaan *self assessment system* Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 di PT XYZ, hambatan yang dialami, dampak dari perubahan peraturan penetapan PTKP terhadap penghasilan yang diterima oleh para pegawai di PT XYZ. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kualitatif deskriptif dengan menganalisis perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 21 sehubungan dengan imbalan pekerjaan atau jasa atau kegiatan lain yang diterima wajib pajak yang dipotong atau dipungut pajak penghasilan diantaranya PPh Pasal 21 atas Pegawai Tetap. Objek penelitian ini adalah PT XYZ, khususnya pada pelaksanaan *self assessment system* PPh Pasal 21 Tahun 2012 dan 2013. Data yang diambil merupakan data primer dan sekunder. Data primer berupa hasil wawancara dengan berbagai narasumber yang memiliki ilmu pengetahuan PPh Pasal 21, sedangkan data sekunder berupa bukti potong 1721A1 yang diterima oleh salah satu pegawai tetap di PT XYZ. Data penelitian yang terkumpul dianalisis menggunakan metode *grounded theory* serta diuji keabsahannya dengan menggunakan analisis data triangulasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penghitungan, penetapan PTKP yang digunakan, penyetoran, serta pelaporan PPh Pasal 21 yang dilakukan perusahaan sesuai menurut undang-undang perpajakan yang berlaku. Hambatan yang dialami yaitu dalam hal peng-*update*-an data status pegawai serta dalam pengisian e-SPT. Dampak dari kenaikan PTKP yaitu PPh Pasal 21 terutang yang dibayarkan oleh pegawai menjadi turun, dan penghasilan bersih yang diterima pegawai menjadi meningkat.

Kata Kunci: penghitungan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan, PPh Pasal 21, PT XYZ

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**THE ANALYSIS OF REALIZATION SELF ASSESSMENT SYSTEM FOR
INCOME TAX ARTICLE 21 IN XYZ COMPANY
(CASE STUDY IN XYZ COMPANY)**

Tami Restian¹

ABSTRACT

This research aims to analyze of realization self assessment system for income tax article 21 in XYZ Company, barriers that occur, the impact of regulation changing non-taxable income to salary by employees in XYZ company. Research method used in this study is descriptive qualitative by analyse accounting, depositing, and reporting for income tax article 21. Due to with salary or service or others activities get tax payer which of be reduced or be picked for income tax, consist of income tax article 21 for permanent employees. Object of this research is XYZ Company, especially for implementation self assessment system for income tax article 21 of 2012 and 2013. This research uses primary and secondary data. Primary data such as result of interview with some informant who have knowledge about income tax article 21, while secondary data such as reducing evidence of 1721A1 which get by one of permanent employees in XYZ Company. Collected data is analyzed using grounded theory method, while triangulation data method is used to check data validity. Result of this research indicates that accounting, determining of non-taxable income, depositing, and reporting income tax article 21 which is done by accompany according by the tax law. Barriers that occur is updating status data employees and filling e-SPT. The impact from increase non-taxable income is income tax due be paid by employees become decrease, and salary of employees become increase.

Key words: Accounting, depositing, reporting, income tax article 21, XYZ Company

¹ Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	6
2.1 Tinjauan Pustaka	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.3 Pembagian Pajak.....	7
2.1.4 <i>Self Assessment System</i>	8
2.1.5 Asas Pemungutan Pajak.....	13
2.1.6 Pengertian PPh Pasal 21.....	14
2.1.7 Pemotong PPh Pasal 21	15
2.1.8 Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21	17
2.1.9 Subjek PPh Pasal 21.....	20
2.1.10 Objek PPh Pasal 21	23
2.1.11 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) PPh Pasal 21	25
2.1.12 Tarif PPh Pasal 21	27
2.1.13 Tata Cara Menghitung PPh Pasal 21	28
2.1.13.1 Pegawai Tetap	28
2.1.13.2 Pegawai Tidak Tetap/Tenaga Kerja Lepas.....	33
2.1.13.3 Bukan Pegawai	35
2.1.13.4 Peserta Kegiatan	37
2.1.13.5 Pensiun Berkala	37
2.1.14 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	39
2.1.14.1 Penyetoran PPh Pasal 21	39
2.1.14.2 Pelaporan PPh Pasal 21	41
2.2 Kerangka Pemikiran	43
III. METODE PENELITIAN	44
3.1 Metode Penelitian	44
3.2 Objek Penelitian	44
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.4 Instrumen Penelitian	46

3.5	Teknik Analisis Data	46
3.6	Pengujian Keabsahan Data	46
IV.	TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
4.1.1	PT XYZ.....	48
4.1.1.1	Waktu Kerja.....	50
4.1.1.2	Gaji Pokok.....	50
4.1.1.3	Tunjangan-tunjangan.....	50
4.1.1.4	Kerja Lembur dan Upah Lembur.....	51
4.1.1.5	Tunjangan Hari Raya Keagamaan.....	53
4.1.1.6	Bonus.....	53
4.2	Temuan Penelitian dan Pembahasan	53
4.2.1	Pelaksanaan <i>Self Assessment System</i> PPh Pasal 21 dan Hambatannya	53
4.2.1.1	Penghitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap di PT XYZ	53
4.2.1.2	Perbandingan Hasil Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2012 dan 2013	75
4.2.1.3	Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 21 di PT XYZ	77
4.2.1.4	Proses Pelaporan PPh Pasal 21 Masa Desember di PT XYZ.....	79
4.2.1.5	Hambatan-hambatan yang Dihaadapi dalam Pelaksanaan PPh Pasal 21 di PT XYZ	82
4.2.2	Dampak Perubahan Penetapan PTKP	83
V.	SIMPULAN DAN SARAN	86
5.1	Simpulan.....	86
5.2	Saran.....	89
	DAFTAR PUSTAKA	90
	LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Besarnya PTKP yang Berlaku Sejak 1 Januari 2009	25
Tabel 2.2 Besarnya PTKP yang Berlaku Sejak 1 Januari 2013	26
Tabel 2.3 Tarif Umum Wajib Pajak Orang Pribadi PPh Pasal 21	27
Tabel 2.4 Iuran Pensiun Versus Premi Asuransi.....	29
Tabel 2.5 Kelompok JKK Sesuai dengan Tingkat Risiko Kecelakaan Kerja.....	29
Tabel 2.6 Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT)	41
Tabel 4.1 Rinciaan Pegawai pada PT XYZ per 1 Januari 2012.....	48
Tabel 4.2 Kelas dan Jabatan Pekerja di PT XYZ.....	49
Tabel 4.3 Penetapan Kelas Awal Didasarkan Atas Pendidikan dan Pengalaman Kerja.....	50
Tabel 4.4 Rumusan Penghitungan Tarif Upah Lembur (TUL) Per Jam untuk Pegawai PT XYZ.....	52
Tabel 4.5 Perbandingan Hasil Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2012 PT XYZ dengan Undang-Undang yang Berlaku.....	75
Tabel 4.6 Perbandingan Hasil Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2013 PT XYZ dengan Undang-Undang yang Berlaku.....	76
Tabel 4.7 Perbandingan Hasil PPh Pasal 21 Terutang Tahun 2012 dan 2013 Atas 5 Pegawai	77
Tabel 4.8 Daftar Nominatif PPh Pasal 21 Tahun 2012 dan 2013 PT XYZ	77
Tabel 4.9 Ketaatan Penyetoran dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT XYZ Tahun 2012 dan 2013	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Pemotong PPh Pasal 21.....	15
Gambar 2.2	Subjek PPh Pasal 21.....	20
Gambar 2.3	Alur Penghitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai.....	36
Gambar 2.4	Dasar Penghitungan PPh Pasal 21 Atas Uang Pensiun yang Dibayarkan Secara Berkala/Bulanan	37
Gambar 2.5	Kerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4.1	<i>Permanent Contract per Directorate</i> PT XYZ	49
Gambar 4.2	Alur Penghitungan PPh Pasal 21 di PT XYZ	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kode Akun Pajak 411121 untuk Jenis Pajak PPh Pasal 21.....	93
Lampiran 2	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2012 PT XYZ dan berdasarkan UU No.36 Tahun 2008 atas Pegawai A.....	95
Lampiran 3	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2013 PT XYZ dan berdasarkan PMK No. 162/PMK.011/2012 atas Pegawai A	97
Lampiran 4	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2012 PT XYZ dan berdasarkan UU No.36 Tahun 2008 atas Pegawai B.....	99
Lampiran 5	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2013 PT XYZ dan berdasarkan PMK No. 162/PMK.011/2012 atas Pegawai B.....	101
Lampiran 6	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2012 PT XYZ dan berdasarkan UU No.36 Tahun 2008 atas Pegawai C.....	103
Lampiran 7	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2013 PT XYZ dan berdasarkan PMK No. 162/PMK.011/2012 atas Pegawai C.....	105
Lampiran 8	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2012 PT XYZ dan berdasarkan UU No.36 Tahun 2008 atas Pegawai D.....	107
Lampiran 9	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2013 PT XYZ dan berdasarkan PMK No. 162/PMK.011/2012 atas Pegawai D	109
Lampiran 10	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2012 PT XYZ dan berdasarkan UU No.36 Tahun 2008 atas Pegawai E	111
Lampiran 11	Penghitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2013 PT XYZ dan berdasarkan PMK No. 162/PMK.011/2012 atas Pegawai E.....	113
Lampiran 12	Pengisian SPT Masa Pajak Desember (Formulir Induk).....	115
Lampiran 13	Pengisian SPT Masa Pajak Desember (Daftar Pegawai Tetap/ Penerima Pensiun Berkala	117
Lampiran 14	Pengisian SPT Masa Pajak Desember (Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26 untuk Pegawai Tetap/Penerima Pensiun Berkala).....	118
Lampiran 15	Pengisian SPT Masa Pajak Desember (Daftar Perubahan Pegawai Tetap.....	119
Lampiran 16	Pengisian SPT Masa Pajak Desember (Bukti Pemotongan PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26)	120
Lampiran 17	Pengisian SPT Masa Pajak Desember (Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26 Tidak Final).....	124
Lampiran 18	Pengisian SPT Masa Pajak Desember (Bagian E-Pernyataan dan Tanda Tangan.....	125
Lampiran 19	Pengisian Surat Setoran Pajak (SSP).....	126