

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
ATAS PEGAWAI TETAP PADA PT XYZ**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma VI (Sarjana terapan) pada program Diploma VI Akuntansi
Perpajakan (sarjana terapan)
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Febia Candra Dipta

40011419650255

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Febia Candra Dipta
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650255
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Analisis Perhitungan, Pemotongan, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT XYZ.

Semarang, 31 Juli 2023

Dosen Pembimbing



Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc

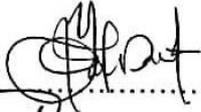
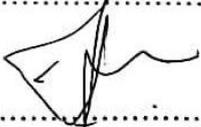
NIP . 198107282005012003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Febia Candra Dipta
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650255
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Analisis Perhitungan, Pemotongan, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT XYZ.

Telah dinyatakan lulus pada tanggal, Agustus 2023

Tim Penguji

1. Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc (..........)
2. Apip, S.E., M.Si. (..........)
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak.Ak.CA. (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Febia Candra Dipta, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : Analisis Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT XYZ yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 31 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Febia Candra Dipta

NIM : 40011419650255

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

QS Al-Insyirah : 5 – 6

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

“Tidak perlu menjadi serba bisa, tekunilah satu bidang yang kamu bisa dan menjadi hebat dengannya”

(Febia Candra Dipta)

**Skripsi ini saya persembahkan untuk :
Kedua orang tua dan keluarga saya tercinta**

ABSTRACT

This study aims to determine the calculation, withholding, reporting and recording of income tax (PPh 21) for employees of PT XYZ. The method used is a type of qualitative research with a case study approach. The research sample is employees, with data sources taken from payroll, SPT, and proof of payment. Data collection is done by the method of documentation. Data were analyzed by testing credibility with data triangulation. From this study it can be concluded that there is no difference in the calculation of income tax (PPh 21) made by companies with calculations that refer to the Tax Law No. 36 of 2008 concerning Income Tax and for reporting PPh Article 21 is still experiencing delays.

Keywords : *Income Tax (PPh 21), Tax Law.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan, pemotongan, pelaporan dan pencatatan pajak penghasilan (PPh 21) pada karyawan PT XYZ. Metode yang digunakan adalah jenis penelitian kualitatif dengan metode pendekatan study kasus. Sampel penelitian adalah karyawan, dengan sumber data yang diambil dari penggajian, SPT, dan bukti pembayaran. Pengumpulan data dilakukan dengan metode dokumentasi. Data dianalisis dengan uji kredibilitas dengan triangulasi data. Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat perbedaan perhitungan pajak penghasilan (PPh 21) yang dilakukan oleh perusahaan dengan perhitungan yang mengacu pada Undang-Undang Perpajakan No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dan untuk pelaporan PPh Pasal 21 masih mengalami keterlambatan.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan (PPh 21), UU Perpajakan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan kurun waktu yang telah direncanakan. Penelitian ini dibuat berdasarkan dengan apa yang telah diteliti oleh penulis di PT XYZ yang berada di Kota Semarang dengan judul **“Analisis Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT XYZ”** dengan sampel PT XYZ Tahun 2022 dengan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (D4) pada Program Sarjana Terapan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat disusun dengan bantuan, nasihat, dan semangat yang tak henti hentinya diberikan oleh berbagai pihak oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini , saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah membantu dan mendukung berjalannya Penulisan Tugas Akhir,
2. Dr. Ida Hayu Dwimawanti M.M selaku wakil dekan Bidang Akademik dan Kemahasiswaan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro,
3. Dul Muid, M.Si. Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Clara Yully Diana Ekaristi, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang telah menyempatkan waktu untuk membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis,
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah mendidik dengan sabar serta memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis,
6. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang nyaman dan aman kepada penulis selama masa perkuliahan,

7. Orang tua yang selalu memberikan dukungan baik material maupun spiritual dan juga telah mendoakan yang terbaik bagi penulis,
8. Kepada teman-teman Akuntansi Perpajakan khususnya, Fahrul Dwi P, Aditya Panjaya, Lutfi Naufal F, Desy fitriana yang selalu memberikan dukungan dan juga semangat bagi penulis.
9. Teman hidup (Shoffi Niswatul Khuliyah) yang telah memberikan semangat dalam hal apapun ketika ada masalah ataupun hal yang belum bisa terselesaikan.

Saya selaku penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini, karena penulis menyadari tidak ada kesempurnaan yang dimiliki oleh manusia kecuali oleh Allah SWT. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, saran, dan kritik yang membangun agar setidaknya skripsi agar menjadi karya yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan dapat digunakan sebagai acuan dan salah satu sumber pengetahuan. pihak yang memiliki kepentingan ataupun membutuhkan. Akhir kata, terima kasih atas dukungan yang telah diberikan dari berbagai pihak kepada penulis.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Peraturan Menteri Keuangan No.101/PMK.010/2016	19
Gambar 2. 2 Undang-Undang HPP Terbaru.....	20
Gambar 4. 1 Rekap Data Keuangan kantor.....	43
Gambar 4. 2 PTKP Terbaru.....	46
Gambar 4. 3 PKP Terbaru	47

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	32
Tabel 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	34
Tabel 4. 1 Tanggal Penyetoran.....	48
Tabel 4. 2 Tanggal Pelaporan.....	48
Tabel 4. 3 Analisis Tanggal Penyetoran.....	49
Tabel 4. 4 Analisis Tanggal Pelaporan.....	50

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR ISI.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan.....	4
1.4 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	7
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Teori Pemungutan Pajak	8
2.1.3 Jenis – Jenis Pajak.....	10
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21).....	11
2.1.5 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	12
2.1.6 Dasar Hukum	13
2.1.7 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.1.8 Subjek Pajak.....	15
2.1.9 Fungsi Pajak.....	16
2.1.10 Asas Pemungutan Pajak.....	17
2.1.11 Surat Pemberitahuan	17

2.1.12 Penghasilan Tidak kena Pajak (PTKP)	18
2.1.13 Tarif Pajak Penghasilan 21	19
2.1.14 Pemotongan PPh Pasal 21	20
2.1.15 Pelaporan PPh Pasal 21	21
2.1.16 Kewajiban dan Hak Wajib Pajak.....	21
2.1.17 Kepatuhan Wajib Pajak.....	23
2.1.18 Penelitian Terdahulu	24
2.2 Kerangka Pemikiran	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.2 Populasi dan Sampel	37
3.3 Jenis dan Sumber Data	37
3.4 Partisipan	38
3.5 Batasan dan Asumsi Penelitian.....	39
3.5.1 Batasan Masalah	39
3.5.2 Asumsi Penelitian	39
3.6 Metode Pengumpulan Data	39
3.7 Metode Analisis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2 Analisis Data.....	41
4.2.1 Perhitungan	42
4.2.2 Pemotongan	46
4.2.3 Penyetoran dan Pelaporan.....	47
4.3 Interpretasi Hasil.....	51
4.3.1 Perhitungan PPh Pasal 21 PT XYZ	51
4.3.2 Pemotongan PPh Pasal 21 PT XYZ.....	52
4.3.3 Penyetoran dan Pelaporan PT XYZ.....	53
BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan	56
5.3 Saran	56

DAFTAR PUSTAKA.....	58
LAMPIRAN.....	60