



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PENYETORAN, PELAPORAN DAN
PENCATATAN PPh PASAL 21 PADA PT ABC KLIEN KAP
HENDRIK & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Febriyanti Safitri
1902043012

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA

**PROSEDUR PENYETORAN, PELAPORAN DAN
PENCATATAN PPH PASAL 21 PADA PT ABC KLIEN KAP
HENDRIK & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
FEBRIYANTI SAFITRI
1902043012

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : PROSEDUR PENYETORAN, PELAPORAN
DAN PENCATATAN PPh PASAL 21 PADA PT
ABC KLIEN KAP HENDRIK & REKAN

NAMA : FEBRIYANTI SAFITRI

NIM : 1902043012

PROGRAM STUDI : D3 AKUNTANSI

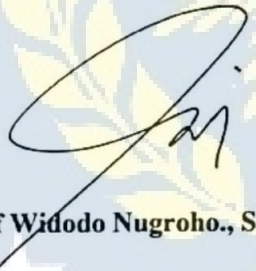
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS


TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Jakarta, 22 Juli 2022

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


(Arif Widodo Nugroho., SE., M.M)


(Mulyaning Wulan, SE., M.AK.)

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR PENYETORAN, PELAPORAN DAN PENCATATAN PPh
PASAL 21 PADA PT ABC KLIEN KAP HENDRIK & REKAN**

Oleh:

NAMA : FEBRIYANTI SAFITRI

NIM : 1902043012

PROGRAM STUDI : D3 AKUNTANSI

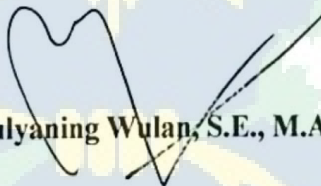
Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA, Jakarta
Pada Tanggal :29 Juli 2022

Ketua, merangkap Anggota,



(Sumardi, S.E., M.Si)

Anggota,



(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi
Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. Dr.
HAMKA



(Arif Widodo Nugroho., SE., M.M)



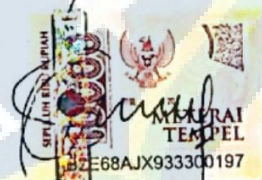
(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir dengan judul **“Prosedur Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 21 Pada PT ABC Klien KAP Hendrik & Rekan”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagai bahan yang pernah di ajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Tugas Akhir ini merupakan hasil plagiat atau jiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 23 Juli 2022
Yang Menyatakan,



Febriyanti Safitri

NIM 1902043012

KATA PENGANTAR

Assalamua'laikum Warahmatullahi Wabarakatu

Puja dan puji syukur saya ucapkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya berupa iman, ihsan serta nikmat sehat sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “**Prosedur Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 21 pada PT ABC klien KAP Hendrik & Rekan**”. Tak lupa sholawat serta salam saya hanturkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. yang telah menghantarkan kita dari zaman kegelapan hingga zaman terang benderang seperti sekarang ini.

Laporan Tugas Akhir ini ditujukan untuk menyelesaikan mata kuliah tugas akhir serta menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA untuk mendapatkan gelar Ahli Madya (A.Md). dengan judul “**Prosedur Perhitungan PPh Pasal 21 pada PT ABC klien KAP Hendrik & Rekan**”.

Selama menyusun Laporan Tugas Akhir ini, saya dibantu, diberi bimbingan, arahan, serta dukungan secara mental dan material sehingga Laporan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Maka dari itu dengan segala kerendahan hati, saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku ketua dan dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., MM., selaku wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Dr. Tohirin, SHI., M.Pd.I selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Arif Widodo Nugroho S.E., M.M selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Ibu Mulyaning Wulan, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran serta pengarahan kepada saya selama menyusun Laporan Tugas Akhir.
9. Seluruh Pimpinan, Akuntan Senior KAP Hendri & Rekan yang namanya tidak bisa saya sebutkan satu persatu, yang telah memberikan kesempatan serta pengalaman kepada saya sehingga dapat melaksanakan magang di KAP Hendrik & Rekan dengan baik.
10. Kepada kedua orang tua saya yang telah mendoakan, memberi restu serta mendukung secara mental dan material selama perkuliahan.
11. Kepada Airafni, Novita, Fadel dan seluruh teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah menemani saya selama masa perkuliahan.
12. Kepada seluruh keluarga saya yang telah membantu serta memberi doa serta dukungan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
13. Kepada seluruh anggota UHAMKA Choir, yang telah menemani saya mengisi masa perkuliahan dengan hal baru.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan serta kesalahan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Saya menerima seluruh kritik dan saran untuk kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat berguna dalam menambah ilmu serta wawasan bagi yang membaca.

Wassalamua'alaikum Warahmatullahi Wabarakatu

Jakarta, 22 Juli 2022

Penulis

Febriyanti Safitri

NIM. 1902043012

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I.....	10
PENDAHULUAN	10
1.1 Latar Belakang	10
1.2 Permasalahan.....	12
1.2.1 Pokok Permasalahan.....	12
1.2.2 Pembatasan Masalah	13
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	13
1.3.1 Tujuan Penulisan	13
1.4 Metode Penelitian.....	14
BAB II.....	16
TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Tinjauan Pustaka	16
2.1.1 Pengertian Prosedur	16
2.1.2 Pengertian Pajak	16
2.1.3 Jenis Pajak.....	17
2.1.4 Fungsi Pajak.....	19
2.1.5 Tarif Pajak.....	20
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak	21
2.1.7 Pengertian Pajak Penghasilan 21	22
2.1.8 Subjek dan Objek PPh 21	23
2.1.9 Tarif PPh Pasal 21.....	25
2.1.10 PTKP dan PKP PPh 21	27

2.1.11 Dokumen Penting PPh Pasal 21	29
2.1.12 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	30
2.1.13 Perlakuan Akuntansi atas PPh Pasal 21	30
BAB III.....	31
HASIL DAN PEMBAHASAN	31
3.1 Hasil.....	31
3.1.1 Sejarah Perusahaan	31
3.1.2 Lokasi Kantor Akuntan Publik Hendrik & Rekan.....	31
3.1.3 Visi dan Misi KAP Hendrik & Rekan.....	31
3.1.4 Struktur Organisasi KAP Hendri & Rekan	32
3.1.5 Jasa yang Diberikan Perusahaan	34
3.2 Pembahasan.....	38
3.2.1 Prosedur Penyetoran dan Pelaporan PPh 21	38
3.2.2 Pencatatan PPh 21.....	42
3.2.3 Dokumen Penting PPh 21	42
3.2.4 Flowchart Prosedur Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 21	45
3.2.5 Pemberlakuan Peraturan Baru.....	48
BAB IV	49
KESIMPULAN DAN SARAN	49
4.1 Kesimpulan	49
4.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	55
FORMULIR PENGAJUAN JUDUL	56
LAPORAN TUGAS AKHIR.....	56
LEMBAR KONSULTASI LAPORAN TUGAS AKHIR.....	57
EVALUASI LAPORAN TUGAS AKHIR	58
EVALUASI LAPORAN TUGAS AKHIR	59
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	60

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Tarif Pajak Pasal 17 Ayat (1)	20
2	Tarif PPh Pasal 21	25
3	Tarif PPh Pasal 21	27



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi KAP Hendrik & Rekan	33
2	Contoh Tampilan <i>e</i> -SPT PPh Pasal 21	38
3	Contoh Tampilan Formulir 1721-I	41
4	Contoh Tampilan Formulir 1721	41
5	Contoh Tampilan Bukti Penerimaan Negara	43
6	Contoh Tampilan Kode Billing	43
7	Contoh Tampilan Bukti Penerimaan Elektronik	45
8	<i>Flowchart</i> Prosedur Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 21	46

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan menjalankan bisnisnya tentu memiliki target atau tujuan yang ingin diraih dalam waktu tertentu. Tidak terkecuali dengan perusahaan yang bergerak dalam bidang penyedia barang maupun pelayanan jasa, juga memiliki target yang ingin diraih dalam kurun waktu yang ditetapkan guna meningkatkan kualitas barang atau jasa yang disediakan. Untuk mencapai target yang telah ditetapkan, perusahaan tidak dapat mencapai target tersebut tanpa adanya bantuan dari para pegawai karyawannya. Karyawan yang bekerja pada perusahaan tentunya akan menerima imbalan atas kegiatan atau jasa yang ia lakukan dan kerjakan selama bekerja di perusahaan yang bersangkutan.

Imbalan yang diterima karyawan biasanya berupa gaji, upah, atau honorarium yang dibayarkan secara teratur atau tidak teratur. Pendapatan yang diterima oleh karyawan atau pegawai yang telah dibayarkan oleh perusahaan, terdapat pajak terutang yang melekat pada pendapatan yang diterima pegawai tersebut.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Nurul Wahida (2020) dalam judul “Analisis Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 Pada PT PKSS”, pemungutan pajak ialah langkah efektif guna meningkatkan pendapatan negara. Selain memperlancar uang masuk ke kas negara, wajib pajak secara tidak langsung sudah memenuhi kewajiban perpajakannya.

Metode yang diterapkan dalam penelitiannya ialah metode deskriptif komparatif, untuk mengetahui PT PKSS telah melakukan pemungutan, pembayaran dan pelaporan PPh Pasal 21 sesuai dengan ketentuan yang berlaku atau tidak.

Menurut Imawati Yousida (2018) dalam penelitiannya dengan judul “Analisis Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Karyawan PT Dafana Surya Medika di Kabupaten Banjar, Mekanisme pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 oleh perusahaan”. Pemungutan dilakukan setelah memperhitungkan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas gaji pegawai. Penyetoran PPh Pasal 21, dilakukan secara kolektif. Pada PPh terutang disetorkan setelah gaji karyawan telah terbayarkan.

Metode yang diterapkan ialah metode deskriptif yaitu untuk menjabarkan dengan sistematis serta penyelesaian suatu masalah dengan mengidentifikasi kondisi subjek dan objek penelitian berdasar pada fakta yang ada. Dalam hal ini bagaimana PT Dafana Surya Medika melakukan perhitungan dan pelaporan PPh Pasal 21 atas gaji karyawan yang telah dibayarkan.

Menurut Arief Hidayat Tumanggor (2021) dalam penelitiannya yang berjudul “Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Negeri Sipil Pada Dinas Perkebunan Provinsi Sumatera Utara”, Hasil dari penelitian tersebut menunjukkan perhitungan gaji PNS dan pencatatan jurnal akuntansi kemudian dibandingkan dengan data penulis, diperoleh perhitungan PPh Pasal 21 yang telah sesuai dengan peraturan UU Perpajakan. Metode yang digunakan untuk penelitian ini ialah metode penelitian lapangan (*Field Research Method*).

Menurut Erma Liana Eka Saputri dan Darno (2019) pada penelitian yang berjudul “Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan Pajak Penghasilan Pasal 25 Pada Perusahaan Dagang”. Pegawai yang menerima pendapatan lain selain pendapatan yang pajak terutangya telah dilunasi dan bersifat final, diharuskan untuk memberitahukan SPT tahunan PPh dan atas PPh Pasal 21 yang telah dipotong oleh perusahaan pada akhir tahun pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian tersebut ialah metode kualitatif dengan menggunakan suatu studi perbandingan atau memahami teori dalam penelitian.

Menurut Jit Bahadur dan Anant Lal Karn (2019) pada penelitian yang berjudul “Personal Income Tax Structure in Nepal:An Evaluation”, menyatakan bahwa perpajakan mencakup sejumlah fungsi yang berkaitan dengan aktivitas keuangan maupun non-keuangan. Ada 3 (tiga) fungsi utama yang disebut dengan “3R” yaitu meningkatkan pendapatan, alokasi sumber daya dan redistribusi pendapatan. Fungsi-fungsi tersebut sangat berhubungan dengan tujuan dari perpajakan itu sendiri. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif, serta mengambil data dari beberapa undang-undang keuangan, serta perhitungan pajak penghasilan yang berlaku.

“Prosedur Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan PPh Pasal 21 Pada PT ABC klien KAP Hendrik & Rekan”

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasar pada latar belakang yang telah dijabarkan, terdapat beberapa inti permasalahan yang akan dibahas antara lain:

1. Bagaimana prosedur penyetoran, pelaporan hingga pencatatan PPh Pasal 21 yang dilakukan pada PT ABC klien KAP Hendrik & Rekan?
2. Dokumen penting apa yang ada didalam prosedur penyetoran, pelaporan dan pencatatan PPH Pasal 21?
3. Bagaimana *flowchart* dari prosedur penyetoran, pelaporan dan pencatatan PPh Pasal 21?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pembahasan yang akan dijabarkan untuk prosedur penyetoran, pelaporan dan pencatatan PPh Pasal 21 ini dilakukan untuk periode pajak pada tahun 2021 untuk pegawai tetap PT ABC, dengan menggunakan panduan undang-undang yang berlaku untuk tahun 2021 yaitu Undang-Undang No 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Mengikuti dari pokok permasalahan diatas, maksud dari laporan ini adalah:

1. Untuk memahami prosedur penyetoran, pelaporan dan pencatatan PPh Pasal 21 pada PT ABC klien KAP Hendrik & Rekan.
2. Untuk mengetahui dokumen penting yang terkait dengan prosedur penyetoran, pelaporan dan pencatatan PPH Pasal 21.
3. Untuk mengetahui *flowchart* dari prosedur perhitungan PPh Pasal 21.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Dilihat dari tujuan penulisan, manfaat yang diharapkan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini antara lain:

1. Bagi Mahasiswa

Laporan tugas akhir ini dapat menjadi panduan dalam mengembangkan dan mengimplementasikan ilmu serta pengalaman yang telah diperoleh selama perkuliahan dan kegiatan magang. Selain itu, juga menjadi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Diploma 3 Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.

2. Bagi PT ABC Klien KAP Hendrik & Rekan

Bagi PT ABC, penelitian ini dapat menjadi bahan evaluasi untuk penerapan prosedur penyetoran, pelaporan dan pencatatan PPh Pasal 21 guna mempertahankan serta meningkatkan prosedur yang telah dilakukan dalam prosedur penyetoran, pelaporan dan pencatatan PPh pasal 21 di PT ABC.

3. Bagi KAP Hendrik & Rekan

Bagi perusahaan, penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan dalam memberikan masukan serta saran yang dapat dijadikan sebagai salah satu kebijakan yang dapat dilaksanakan di masa depan.

4. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Dapat menjadi salah satu referensi bagi mahasiswa lain dalam memperluas ilmu pengetahuan serta wawasan agar dapat melakukan penelitian karya ilmiah lainnya di masa mendatang.

1.4 Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan data untuk penyusunan laporan tugas akhir ini, pengamatan yang telah dilakukan untuk memperoleh data, dengan cara sebagai berikut:

1. Tinjauan Kepustakaan (*library Research*)

Tinjauan kepustakaan dilakukan guna mencari referensi atau sumber data dari berbagai media yang digunakan sebagai landasan penelitian mengenai teori PPh Pasal 21. Hal ini sangat penting dasar penulisan serta dapat memberikan gambaran umum mengenai objek yang sedang diteliti.

2. Tinjauan Lapangan/Praktik Kerja

Tinjauan ini dilakukan dengan cara melakukan praktik kerja langsung melalui kegiatan magang, dan melakukan pengumpulan data yang diperoleh dari KAP Hendrick & Rekan yang sehubungan dengan permasalahan yang akan dijabarkan. Salah satunya ialah Prosedur Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan PPh 21.

DAFTAR PUSTAKA

- Bahadur, J., & Karn, A. L. (2019). Personal Income Tax Structure in Nepa: An Evaluation. *NCC Journal*, 69-84.
- ERERO, J. L. (2022). Personal Income Tax: Evidence From South Africa. *Turkish Economic Review*, 15-36.
- Ginting, R. M., & Syahputra, H. E. (2018). Penerapan Perhitungan, Pencatatan, Pemotongan dan Pelaporan Pajak PPh Pasal 21 Karyawan Tetap pada PT. Kawasan Industri Medan. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 17-24.
- Gobetti, S. W., & Orair, R. O. (2017). Taxation dan Distribution Of Income in Brazil: New Evidence From Personal Income Tax Data. *Brazilian Journal of Political Economy*, 267-286.
- Hakim, M. A. (2018). Akuntansi PPh Pasal 21 dan Pasal 4 Ayat (2) Dalam Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 1-19.
- Hutomo, Y. S. (2018). *Terampil Pajak Penghasilan*. Yogyakarta: ANDI.
- Jumaiyah, & Wahidullah, A. (2021). *Pajak Penghasilan Teori, Kasus, dan Praktik*. Yogyakarta: LAUTAN PUSTAKA.
- KBBI Daring. (2016). From KBBI Daring: <https://kbbi.kemdikbud.go.id/>
- Kementerian Keuangan. (2015). *Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER - 32/PJ/2015 Tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26*. Jakarta.
- Kementerian Keuangan. (2016). *Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor: Per-16/PJ/2016 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubung Dengan Pekerjaan, Jasa dan Kegiatan Orang Pribadi*. Jakarta: Lembaga Negara RI.
- Kementerian Keuangan. (2016). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 101/PMK.010/2016 tentang Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak*. Jakarta: Lembaga Negara RI.

- Kurniyawati, I. (2019). Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Atas Karyawan Tetap Pada PT. X di Surabaya. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi*, 1057-1068.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan, Edisi 2019*. Yogyakarta: ANDI.
- Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Papanikolaou, N. (2021). Tax Progressivity of Personal Wages and Income Inequality. *Journal of Risk and Financial Management*, 1-11.
- Prang, S. J., Pangemanan, S. S., & Sabijono, H. (2017). Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 21 Pegawai Tetap dan Penetapan Akuntansi Pada PT. Bank Sulutgo (Persero) Tbk. Cabang Utama. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 495-502.
- R.N., R. (2017). *Step By Step Lancar Membuat SOP*. Yogyakarta: Hunta.
- Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta: Lembaga Negara RI.
- Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta: Lembaga Negara RI.
- Republik Indonesia. (2021). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Jakarta: Lembaga Negara RI.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sakdiah, R. A. (2018). Prosedur Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 atas Gaji Pegawai Tetap Pada Kantor Pertahanan Nasional Kabupaten Jember.
- Saputri, E. L., & Darno. (2019). Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Pajak Penghasilan Pasal 25 Pada Perusahaan Dagang. *Jurnal Reformasi Administrasi*, 133-143.
- Serrano, D., & Puente. (2021). Optimal Progressivity of Personal Income Tax: A General Equilibrium Evaluation For Spain. *Bancode Espana Eurosistema*, 1-59.

- Suhardi, D., & Natika, L. (2019). Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Karyawan Pada PT Pertani (Persero) Unit Pemasaran Subang. *Keuangan*, 7-23.
- Tumanggor, A. H. (2021). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji Pegawai Negeri Sipil Pada Dinas Perkebunan Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan*, 251-258.
- Wahida, N. (2020). Analisis Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Pada PT. PKSS. *Economics Bosowa Journal*, 101-110.
- Yousida, I. (2018). Analisis Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji Karyawan PT Dafana Surya Medika di Kabupaten Banjar. *KINDAI Vol. 14*, 20-26.