



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPH PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP PADA
PT PQR KLIEN PT FOKUS DATA KONSULTAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Della Safira Putri Meina

1602033006

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPH PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP PADA
PT PQR KLIEN PT FOKUS DATA KONSULTAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Della Safira Putri Meina

1602033006

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Analisis Perhitungan, Penyetoran dan
Pelaporan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap
pada PT PQR Klien PT Fokus Data Konsultan

NAMA : Della Safira Putri Meina

NIM : 1602033006

PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

TAHUN AKADEMIK : 2018/2019

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

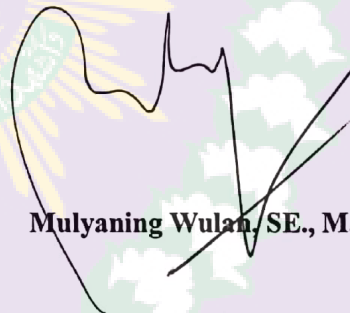
Jakarta, 22 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi
Diploma Tiga Perpajakan



Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si

Dosen Pembimbing



Mulyaning Wulan, SE., M.Ak

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**Analisis Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai
Tetap Pada PT PQR Klien PT Fokus Data Konsultan**

Oleh:

Nama : Della Safira Putri Meina
NIM : 1602033006
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

**Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta**

Pada tanggal : 27 Agustus 2019

Ketua, merangkap Anggota

28/08/2019

(Rito SE., Ak., M.Si., CA)

Anggota,

(Mulyaning Wulan SE., M.Ak)

Mengetahui,

**Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA**

Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah yang telah menciptakan langit dan bumi, dan menjadikan gelap dan terang. Dialah yang telah memberikan kekuatan, melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga laporan tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan judul “Analisis Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap Pada PT PQR Klien PT Fokus Data Konsultan”. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW, keluarga, sahabat serta pengikutnya yang membawa kita dari zaman kegelapan hingga zaman terang benderang seperti sekarang ini.

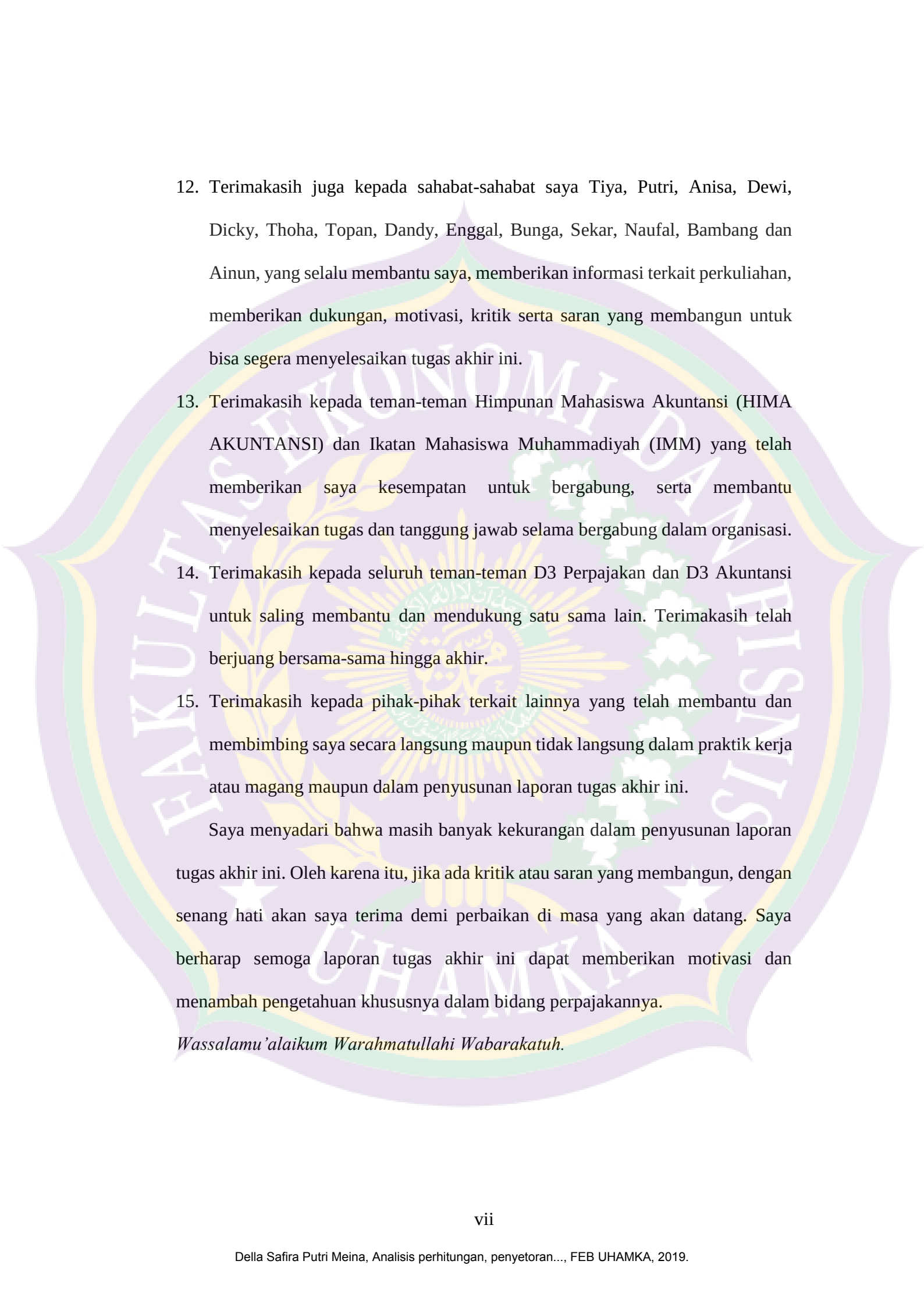
Tak terasa enam semester yang saya tempuh akan segera berakhir. “Enam” menjadi salah satu angka yang akan saya ingat dan saya kenang, karena pada semester enam inilah langkah awal menuju proses ke dunia baru akan di mulai. Langkah awal untuk terjun dan berbaur menjadi masyarakat seutuhnya dengan proses pendewasaan yang sebenarnya. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA) telah memberikan saya kesempatan untuk menimba dan menggali ilmu khususnya dalam program studi perpajakan.

Suka maupun duka yang dirasakan dalam masa perkuliahan hingga pembuatan tugas akhir ini akan menjadi pengalaman berharga yang tidak akan pernah bisa dilupakan. Semester akhir di jenjang Diploma menjadi masa tersulit yang pernah saya rasakan selama di masa perkuliahan ini. Dalam menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini, tentunya saya mendapat banyak sekali dukungan moral dan material

dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengungkapkan rasa terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi, S.Si., M.M., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan dan D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA).
7. Ibu Mulyaning Wulan., SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membantu dan membimbing saya selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB-UHAMKA) yang telah mendidik, membimbing dan membina selama masa perkuliahan.

9. Bapak F.A Iwan Triharjanto selaku *Partner* di PT Fokus Data Konsultan yang telah mengizinkan saya untuk melaksanakan praktik kerja atau magang. Ibu Mintarsih selaku manajer divisi pajak dan senior konsultan pada PT Fokus Data Konsultan yang telah membimbing dan memotivasi saya untuk terus belajar dan belajar, kak Dicky yang telah menjadi mentor saya selama magang berlangsung, mba Anas yang membantu saya beradaptasi dengan baik serta rekan-rekan PT Fokus Data Konsultan yang tidak bisa saya sebut satu per satu yang telah memberikan bimbingan secara langsung maupun tidak langsung, sehingga pelaksanaan magang saya dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
10. Saya juga ingin mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua orang tua saya, Bapak Puji Waluyo dan Ibu Titik Sulastri yang selalu mendoakan saya setiap hari, memberikan banyak kasih sayang dan dukungan, membiayai semua kebutuhan dan keperluan saya hingga saat ini. Terimakasih karena telah mendidik dan membimbing saya. Terimakasih juga untuk adik saya Chandra Dewatama yang selalu setia menemani saya dari membuat laporan hasil magang hingga menyusun laporan tugas akhir, serta semua kucing-kucing peliharaan saya Cila, Bino, Cica, Badman, Lucci dan Goldie yang selalu menjadi penghibur disaat yang tepat.
11. Terimakasih kepada Adi Puryanto, yang selalu memberikan dukungan moral maupun material kepada saya, menjadi tempat untuk membuang segala keluhan kesah yang saya rasakan, memberikan sebagian waktunya untuk menemani serta menyayangi saya tanpa pamrih.

- 
12. Terimakasih juga kepada sahabat-sahabat saya Tiya, Putri, Anisa, Dewi, Dicky, Thoha, Topan, Dandy, Enggal, Bunga, Sekar, Naufal, Bambang dan Ainun, yang selalu membantu saya, memberikan informasi terkait perkuliahan, memberikan dukungan, motivasi, kritik serta saran yang membangun untuk bisa segera menyelesaikan tugas akhir ini.
 13. Terimakasih kepada teman-teman Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMA AKUNTANSI) dan Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah (IMM) yang telah memberikan saya kesempatan untuk bergabung, serta membantu menyelesaikan tugas dan tanggung jawab selama bergabung dalam organisasi.
 14. Terimakasih kepada seluruh teman-teman D3 Perpajakan dan D3 Akuntansi untuk saling membantu dan mendukung satu sama lain. Terimakasih telah berjuang bersama-sama hingga akhir.
 15. Terimakasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah membantu dan membimbing saya secara langsung maupun tidak langsung dalam praktik kerja atau magang maupun dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Oleh karena itu, jika ada kritik atau saran yang membangun, dengan senang hati akan saya terima demi perbaikan di masa yang akan datang. Saya berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat memberikan motivasi dan menambah pengetahuan khususnya dalam bidang perpajakannya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta,2019

Penulis,

Della Safira Putri Meina

NIM. 1602033006



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	..i
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	..ii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	4
1.2.1 Pokok Permasalahan.....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.3.2 Manfaat Penulisan	5
1.4 Metode Penulisan	6
BAB II TINJAUAN TEORITIS	8
2.1 Pengertian Pokok.....	8
2.1.1 Pengertian Pajak.....	8
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21).....	9
2.2 Kajian Pustaka.....	10
2.2.1 Pemotong PPh Pasal 21.....	10
2.2.2 Yang Tidak Termasuk Pemotong PPh Pasal 21.....	12
2.2.3 Subjek PPh Pasal 21	13

2.2.4	<i>Yang Tidak Termasuk Subjek PPh Pasal 21</i>	15
2.2.5	<i>Objek PPh Pasal 21</i>	15
2.2.6	<i>Yang Tidak Termasuk Objek PPh Pasal 21</i>	16
2.2.7	<i>Biaya Jabatan dan Biaya Pensiun</i>	17
2.2.8	<i>Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak.....</i>	18
2.2.9	<i>Tarif PPh Pasal 21.....</i>	19
2.2.10	<i>Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Terhadap Penghasilan Pegawai Tetap Dengan Gaji Bulanan</i>	20
2.2.11	<i>Penyetoran PPh Pasal 21</i>	21
2.2.11.1	<i>Tempat dan Sarana Pembayaran serta Penyetoran Pajak.....</i>	21
2.2.11.2	<i>Pengertian Surat Setoran Pajak.....</i>	22
2.2.11.3	<i>Jangka Waktu Pembayaran dan Penyetoran PPh Pasal 21</i>	22
2.2.12	<i>Pelaporan PPh Pasal 21</i>	24
2.2.12.1	<i>Pengertian dan Fungsi SPT</i>	24
2.2.12.2	<i>Jenis SPT</i>	25
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		28
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i>	28
3.1.1	<i>Sejarah Umum Perusahaan</i>	28
3.1.2	<i>Struktur Organisasi Perusahaan.....</i>	28
3.1.3	<i>Bisnis Utama Perusahaan dan Perkembangan Permintaan Konsumen.....</i>	30
3.1.3.1	<i>Bisnis Utama Perusahaan</i>	30
3.1.3.2	<i>Perkembangan Permintaan Konsumen.....</i>	34
3.1.4	<i>Gambaran Umum PT PQR</i>	35
3.2	<i>Pembahasan</i>	36
3.2.1	<i>Analisis Perhitungan dan Penetapan Tarif PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap Yang Diterapkan PT PQR.....</i>	36
3.2.1.1	<i>Prosedur Perhitungan dan Penetapan Tarif PPh Pasal 21 PT PQR Metode Net dan Metode Gross Up.....</i>	36

3.2.1.2	<i>Dokumen Perhitungan PPh Pasal 21 PT PQR</i>	
	<i>Metode Net dan Metode Gross Up</i>	41
3.2.1.3	<i>Flowchart Perhitungan PPh Pasal 21 PT PQR</i>	
	<i>Metode Net dan Metode Gross Up</i>	43
3.2.1.4	<i>Hasil Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 PT PQR</i>	
	<i>Metode Net dan Metode Gross Up</i>	46
3.2.2	<i>Analisis Penyetoran PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap Yang</i>	
	<i>Diterapkan PT PQR</i>	47
3.2.2.1	<i>Prosedur Penyetoran PPh Pasal 21 PT PQR</i>	48
3.2.2.2	<i>Dokumen Penyetoran PPh Pasal 21 PT PQR</i>	48
3.2.2.3	<i>Flowchart Penyetoran PPh Pasal 21 PT PQR</i>	49
3.2.3	<i>Analisis Pelaporan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap Yang</i>	
	<i>Diterapkan PT PQR</i>	50
3.2.3.1	<i>Prosedur Pelaporan PPh Pasal 21 PT PQR</i>	51
3.2.3.2	<i>Dokumen Pelaporan PPh Pasal 21 PT PQR</i>	55
3.2.3.3	<i>Flowchart Pelaporan PPh Pasal 21 PT PQR</i>	58
BAB IV PENUTUP		60
4.1	<i>Kesimpulan</i>	60
4.2	<i>Saran-saran</i>	61
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Besaran PTKP	18
2.	Penerapan PTKP Berdasarkan Status Perkawinan	19
3.	Tarif PPh Pasal 21	20
4.	Jenis SPT	25
5.	Rumus Mencari Tunjangan PPh Pasal 21	39
6.	Data Penghasilan Pegawai Tetap PT PQR	41
7.	Hasil Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 PT PQR	46
8.	Tanggal Penyetoran PPh Pasal 21 PT PQR	47
9.	Tanggal Pelaporan PPh Pasal 21 PT PQR	50

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Contoh Surat Setoran Pajak	23
2.	Contoh Formulir SPT Masa PPh Pasal 21	26
3.	Struktur Organisasi Perusahaan	29
4.	Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT PQR Metode Net	41
5.	Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT PQR Metode <i>Gross Up</i>	42
6.	<i>Flowchart</i> Perhitungan PPh Pasal 21 PT PQR Metode Net dan Metode <i>Gross Up</i>	43
7.	Bukti Penerimaan Negara (BPN) PT PQR	48
8.	<i>Flowchart</i> Penyetoran PPh Pasal 21 PT PQR	49
9.	Prosedur Pembukaan Aplikasi <i>E-SPT</i> Untuk Pelaporan PPh Pasal 21	51
10.	Prosedur Pelaporan PPh Pasal 21	52
11.	Pengisian Data PPh Pasal 21 Terutang dan NTPN	52
12.	Membuat SPT Masa Ke Dalam Format CSV	53
13.	Pembuatan SPT Masa PPh Pasal 21 Ke Dalam Bentuk CSV	53
14.	Pembuatan CSV Untuk Pelaporan PPh Pasal 21	54
15.	Penyimpanan File CSV	54
16.	Data PPh Pasal 21 Terutang PT PQR	55
17.	SPT Masa PPh Pasal 21 PT PQR	56
18.	<i>Flowchart</i> Pelaporan PPh Pasal 21 PT PQR	58

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/10
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/10
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/10
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	4/10
5.	Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT PQR Metode Net	5/10
6.	Rekapitulasi PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT PQR Metode <i>Gross Up</i>	6/10
7.	Bukti Penerimaan Negara PT PQR	7/10
8.	Data PPh Pasal 21 Terutang PT PQR	8/10
9.	SPT Masa PPh Pasal 21 PT PQR Halaman 1	9/10
10.	SPT Masa PPh Pasal 21 PT PQR Halaman 2	10/10



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perpajakan adalah salah satu perwujudan dari peran serta warga negara sebagai Wajib Pajak (WP) yang secara langsung dan bersama-sama melaksanakan kewajiban perpajakan yang akan digunakan untuk membiayai segala keperluan negara dan pembangunan nasional. “Peran pajak bagi negara Indonesia berfungsi sebagai pengatur atau sebagai penyelaras kegiatan ekonomi pada masa yang akan datang” (Baguna, N.L, Pangemanan, S.S & Runtu, T, 2017).

Penghasilan adalah salah satu objek pajak. “Pajak Penghasilan dikenakan terhadap Subjek Pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam tahun pajak. Penghasilan tergolong pajak subjektif, yaitu pajak yang mempertimbangkan keadaan pribadi wajib pajak sebagai faktor utama dalam pengenaan pajak. Keadaan Wajib Pajak yang tercermin pada kemampuannya membayar pajak yaitu daya pikulnya ikut dipertimbangkan sebagai dasar utama dalam menentukan berapa besar jumlah pajak yang dibebankan kepadanya” (Watung, D.N, 2013).

Masih menurut (Watung, D.N, 2013), “pada dasarnya pajak penghasilan itu sendiri merupakan suatu pungutan resmi yang ditujukan kepada masyarakat yang berpenghasilan atau atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dari tahun pajak untuk kepentingan negara, dan kepentingan masyarakat dalam hidup berbangsa dan bernegara sebagai satu kewajiban yang harus dilaksanakannya”.

Pajak penghasilan yang kerap diterapkan pada pengelolaan perusahaan dikenal juga sebagai Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21). Berdasarkan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor : PER-16/PJ/2016, PPh Pasal 21 adalah pajak atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, dan kegiatan yang dilakukan oleh orang pribadi Subjek Pajak dalam negeri.

Masih menurut Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor : PER-16/PJ/2016 pemotong PPh Pasal 21 adalah pemberi kerja yang terdiri orang pribadi maupun cabang yang membayarkan gaji, upah, honorarium dan pembayaran lain dengan nama apapun, sebagai imbalan sehubungan dengan pekerjaan yang dilakukan pegawainya. Perusahaan termasuk Pemotong PPh Pasal 21 karena perusahaan adalah pemberi kerja yang berupa badan.

Oleh karena itu, perusahaan perlu melakukan pencatatan agar dapat menghitung beban pajak yang harus dibayarkan dengan benar dalam melakukan pembayaran PPh Pasal 21. "Perhitungan pajak penghasilan merupakan perhitungan atas pajak penghasilan dimana formula perhitungannya telah diatur di dalam peraturan perpajakan yang berlaku saat ini. Setelah perhitungan pajak penghasilan dilakukan, maka perusahaan melakukan pemotongan pajak penghasilan" (Homonta, H.R, 2015).

Masih menurut (Homonta, H.R, 2015), "pemotongan pajak penghasilan dilakukan sesuai perhitungan jumlah pajak yang harus dibayarkan atas penghasilan karyawan yang bekerja di perusahaan. Penyetoran pajak penghasilan dilakukan setiap akhir tahun pajak masa dan peraturan penyetoran juga terdapat dalam

peraturan perpajakan. Penyetoran pajak dilakukan di bank atau di kantor pos, yang dimana akan diberikan bukti tanda pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 21”.

Masih menurut (Homenta, H.R, 2015), “setelah penyetoran pajak dilakukan, maka dilakukanlah pelaporan pajak yang merupakan pelaporan kepada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) tempat perusahaan tersebut terdaftar atas selesainya melakukan pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 21”.

PT PQR merupakan salah satu perusahaan swasta yang bergerak dalam bidang penjualan *software* bisnis dan jasa konsultan *software*. Sebagai perusahaan yang didirikan dan beroperasi di Indonesia, perusahaan ini memiliki kewajiban untuk membayar pajak yang telah ditentukan, termasuk pembayaran Pajak Penghasilan pegawainya.

Dari beberapa uraian tersebut dan didorong keingintahuan penulis tentang bagaimana perhitungan, penyetoran dan pelaporan pajak yang diterapkan PT PQR dan sudahkah perusahaan tersebut melaksanakan kewajiban perpajakannya dengan benar sesuai ketentuan yang berlaku, maka penulis bermaksud melakukan analisis dan mengambil judul **“Analisis Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap Pada PT PQR Klien PT Fokus Data Konsultan”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Adapun yang menjadi pokok permasalahan dalam pembahasan tugas akhir ini yaitu :

1. Bagaimana analisis perhitungan dan penetapan tarif PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan PT PQR ?
2. Bagaimana analisis penyeteran PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan PT PQR ?
3. Bagaimana analisis pelaporan PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan PT PQR ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas diatas maka pembatasan masalah dalam penulisan ini adalah analisis perhitungan, penyeteran dan pelaporan PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap PT PQR klien PT Fokus Data Konsultan.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan yang ingin dicapai melalui penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui analisis perhitungan dan penetapan tarif PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan PT PQR.
2. Untuk mengetahui analisis penyeteran PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan PT PQR.

3. Untuk mengetahui analisis pelaporan PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan PT PQR.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat penulisan dalam laporan tugas akhir ini yaitu :

1. Bagi Penulis

Manfaat yang diperoleh penulis dalam penyusunan laporan tugas akhir ini adalah menambah wawasan tentang bagaimana perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan oleh suatu perusahaan. Selain itu, penulis juga lebih banyak membaca buku dan membaca melalui media lainnya untuk mencari hal-hal terkait penulisan tugas akhir ini sebagai sumber referensi.

2. Bagi Pembaca

Tugas akhir ini diharapkan dapat dijadikan sebagai contoh pembelajaran untuk menambah wawasan dan memudahkan pembaca agar dapat memahami bagaimana perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap yang diterapkan oleh suatu perusahaan.

3. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat dijadikan sebagai masukan atau sumbangan pemikiran dalam mencari penyebab masalah yang terjadi dalam perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 sehingga akan memudahkan mencari solusi alternatif dari masalah tersebut.

4. Bagi Universitas

Diharapkan dapat menjadi buku referensi bagi universitas dan dijadikan referensi untuk mahasiswa/i yang mencari informasi tentang perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 yang diterapkan suatu perusahaan.

1.4 Metode Penulisan

Untuk memperoleh data dan mengumpulkan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, adapun metode penulisan yang dilakukan penulis yaitu :

1. Studi Kepustakaan

Mengumpulkan data dan referensi berupa landasan teori serta gambaran umum dengan membaca dan mempelajari sumber-sumber tertulis seperti buku referensi, jurnal ilmiah, serta sumber-sumber lain yang terpercaya dalam bentuk tulisan maupun format digital yang sesuai dengan objek yang diteliti.

2. Studi Lapangan

Adapun studi lapangan yang dilakukan penulis yaitu :

- 1) Melakukan kegiatan magang di PT Fokus Data Konsultan untuk memperoleh data yang diperlukan dalam penelitian.

Menurut Peraturan Menteri Ketenagakerjaan No. 36 Tahun 2016 :
 Pemagangan adalah bagian dari sistem pelatihan kerja yang diselenggarakan secara terpadu antara pelatihan di lembaga pelatihan dengan bekerja secara langsung di bawah bimbingan dan pengawasan instruktur atau pekerja yang lebih berpengalaman dalam proses produksi

barang dan/atau jasa di perusahaan, dalam rangka menguasai keterampilan atau keahlian tertentu.

- 2) Melakukan pengamatan serta wawancara untuk mengajukan beberapa pertanyaan terkait dengan objek penelitian penulis kepada beberapa pegawai yang bekerja di perusahaan dan seseorang yang sudah berpengalaman dalam bidang perpajakan.

Menurut Sutrisno Hadi dalam Sugiyono (2013:145) :

Observasi merupakan suatu proses yang kompleks, suatu proses yang tersusun dari berbagai proses biologis dan psikologis. Dua di antara yang terpenting adalah proses-proses pengamatan dan ingatan.

Menurut Esterberg dalam Sugiyono (2013:231) :

Wawancara merupakan pertemuan dua orang untuk bertukar informasi dan ide melalui tanya jawab, sehingga dapat dikonstruksikan makna dalam suatu topik tertentu.

3. Dokumentasi

Penyediaan dokumen-dokumen dari pencatatan yang dilakukan saat kegiatan magang berlangsung guna memperoleh data yang dibutuhkan khususnya dalam perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap.

Menurut Sugiyono (2013:240) :

Dokumen merupakan catatan peristiwa yang sudah berlalu. Dokumen bisa berbentuk tulisan, gambar, atau karya-karya monumental dari seseorang. Studi dokumen merupakan pelengkap dari penggunaan metode observasi dan wawancara dalam penelitian kualitatif.

DAFTAR PUSTAKA

- Baguna, N. L., Pangemanan, S. S., & Runtu, T. (2017). Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Pada Pt. Bank Rakyat Indonesia Kantor. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2).
- Benny Setiawan dan Primandita Fitriandi. (2016). *Kupas Tuntas PPh Pemotongan dan Pemungutan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Diana Sari. (2014). *Perpajakan – Konsep, Teori dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Homenta, H. R. (2015). Analisis Perhitungan, Pemotongan, Pencatatan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada CV. Multi Karya Utama. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 3(3).
- M. I. Arham. (2016). Analisis Perencanaan Pajak Untuk PPh Pasal 21 Pada PT Pegadaian (Persero) Cabang Tuminting. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 4(1).
- Nurdin Hidayat dan Dedi Purwana. (2017). *Perpajakan Teori & Praktik*. Jakarta : PT. Rajagrafindo Persada.
- Novella, C. & Njit, T. F. (2017). Analisis Perhitungan Penyetoran Pelaporan Dan Pencatatan PPh Pasal 21 Dan PPN PT X. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1a).
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor : PER-16/PJ/2016 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan/Atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa Dan Kegiatan Orang Pribadi.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 101/PMK/010/2016
Tentang Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 243/PMK.03/2014
Tentang Surat Pemberitahuan (SPT).

Prianto Budi S. (2017). *Buku Pintar Pajak – Edisi 2*. Jakarta: PT Pratama Indomitra Konsultan.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung : CV. Alfabeta.

Supramono & D. Theresia Woro. (2015). *Perpajakan Indonesia – Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta : Andi.

Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Penyusunan Laporan Tugas Akhir Program Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Jakarta : FEB Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.

Watung, D. N. (2013). Analisis Perhitungan dan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21 Serta Pelaporannya. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3).

Zuana, K. R., & Sidharta, I. (2014). Sistem Informasi Pemotongan PPh 21 Atas Gaji Karyawan PT Rajawali Teknik. *Jurnal Computech dan Bisnis*. 8(2):4.

Sumber Internet :

Direktorat Jenderal Pajak. *Surat Setoran Pajak*. <https://www.pajak.go.id/id/surat-setoran-pajak>. Diakses pada Hari Kamis, 15 Agustus 2019 pukul 20.20 WIB.

Direktorat Jenderal Pajak. *SPT PPh 21*.

https://www.pajak.go.id/sites/default/files/d7//SPT%20Masa%20PPH%2021%20Sejak%20Januari%202014%20%28PER_14_PJ_2013%29.pdf. Diakses pada Hari Kamis, 15 Agustus 2019 pukul 21.09 WIB.

Forum Ortax. *Perhitungan Tunjangan PPh 21 dengan Metode Gross Up*. (2014).

<https://www.ortax.org/ortax/?mod=forum&page=show&idtopik=46255/2014/01/20/rumus-gross-up-pph-21&hlm=1#jdltopic>. Diakses pada Hari Jumat, 16 Agustus 2019 pukul 22.15 WIB.

Online Pajak. *Apa yang Dimaksud dengan E-Filing?*, (2018). <https://www.online-pajak.com/apa-yang-dimaksud-dengan-e-filing>.

Diakses pada Hari Jumat, 16 Agustus 2019 pukul 23.01 WIB.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Della Safira Putri Meina
Tempat, Tgl Lahir : Jakarta, 19 Mei 1998
Agama : Islam
Kebangsaan : Indonesia
Alamat : Jl. Bangka XI C RT 05/RW 010 No. 15 S
Kec. Mampang Prapatan, Kel. Pela Mampang,
Jakarta Selatan
Telepon : 085776733744
Email : della.meina@gmail.com

Riwayat Pendidikan Formal :

- | | |
|---|-------------------|
| 1. SDN Pela Mampang 05 Pagi | Tahun 2004 – 2010 |
| 2. SMPN 43 Jakarta Selatan | Tahun 2010 – 2013 |
| 3. SMA Kemala Bhayangkari 1 Jakarta | Tahun 2013 – 2016 |
| 4. Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA | Tahun 2016 – 2019 |

Riwayat Organisasi :

- | | |
|---|-------------------|
| 1. Anggota HIMA AKUNTANSI | Tahun 2017 – 2018 |
| 2. Sekertaris Bidang Ekonomi dan Kewirausahaan
Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah (IMM) | Tahun 2017 – 2018 |