

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
PADA PT INDOGABEN SUKSES PERKASA DI
BATAM**

SKRIPSI



**Oleh:
Erni Febriyani
160810047**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
PADA PT INDOGABEN SUKSES PERKASA DI
BATAM**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh
Erni Febriyani
160810047**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Erni Febriyani
NPM : 160810047
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT INDOGABEN SUKSES PERKASA DI BATAM

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam, 10 Maret 2020



Erni Febrivani

160810047

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
PADA PT INDOGABEN SUKSES PERKASA DI
BATAM**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana

Oleh
Erni Febriyani
160810047

Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera di bawah ini

Batam, 08 Februari 2020


Handra Tipa, S.PdL., M.Ak.
Pembimbing

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan terbesar di Indonesia namun sebagai penerimaan pajak yang terbesar tetapi dalam beberapa tahun sebelumnya penerimaan pajak masih belum pernah mencapai target yang ditetapkan, tingkat kepatuhan perpajakan formal dan material masih rendah dan masih banyak potensi ekonomi nasional yang masih belum tergali. Untuk membangun masa depan perpajakan Indonesia, maka perlu dipersiapkan generasi bangsa yang memiliki kesadaran pajak yang ditanamkan sejak dini melalui pendidikan agar kesadaran pajak menjadi salah satu karakter generasi bangsa yang cinta tanah air dan bela negara melalui kesadaran melaksanakan kewajiban perpajakan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis kesesuaian perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh pasal 21. Populasi dalam penelitian ini adalah daftar gaji karyawan di PT Indogaben Sukses Perkasa. Penulis menggunakan teknik sampling jenuh, yaitu teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel dan data perusahaan dan karyawan yang terdapat didalam daftar gaji PT Indogaben Sukses Perkasa sebagai sampel. Penelitian ini membahas mengenai perhitungan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada PT Indogaben Sukses Perkasa. Metode analisis penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif yaitu membahas masalah dengan cara mengumpulkan, menguraikan, menghitung, membandingkan dan menjelaskan suatu keadaan. Hasil penelitian ini adalah sebagai berikut perhitungan pajak penghasilan pasal 21 pada penelitian ini masih terdapat kesalahan dalam penerapan status sehingga mengakibatkan selisih pajak terutang, penyetoran pph pasal 21 dalam penelitian ini masih terdapat keterlambatan penyetoran sehingga akan dikenakan sanksi administrasi dan pelaporan pph pasal 21 pada penelitian ini masih terdapat keterlambatan dalam melaporkan spt masa sehingga akan dikenakan denda administrasi.

Kata Kunci: Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, Pajak Penghasilan Pasal 21

ABSTRACT

Tax is one of the biggest sources of income in Indonesia. Being the biggest tax revenue, it has not reached the target, the level of tax compliance, low material and there is still a lot of national economic potential that remains unexplored through these last few years. To build the future of Indonesian taxation, it is necessary to prepare a generation of people who have tax awareness instilled early through education so that tax awareness becomes one of the characteristics of a generation of people who love and defend the country through the awareness of carrying out tax obligations. The purpose of this research is to analyze the suitability of the calculation, payment and reporting of income tax article 21. The population in this research is the salary list of employees at PT Indogaben Sukses Perkasa. The researcher uses the sampling technique, which is determining the sample if all the population are used as samples meanwhile company and employee data contained at PT Indogaben Sukses Perkasa salary list as a sample. This research discusses the calculation, payment and reporting of income tax article 21 at PT Indogaben Sukses Perkasa. The analysis method used in this research is qualitative method which is about discussing problems by collecting, describing, calculating, comparing and explaining a problem. The results of this research are as follows the calculation of income tax article 21 in this research, there is mistake of status applied in the calculation that cause the difference in tax payable and payment of income tax article 21, there are still late payment of income tax article 21 which the administrative fine will be charged besides that, there are also the late reporting of income tax which the administrative penalty will be charged.

Keywords: Calculation, Payment, Reporting, Income Tax Article 21

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI., selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, S.H., M.H., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI., selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Putera Batam;
4. Bapak Handra Tipa, S.PdI., M.Ak., selaku pembimbing skripsi pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Seluruh Dosen dan Staff Univeristas Putera Batam yang telah berbagi ilmu pengetahuan dengan penulis;
6. Orang tua dan keluarga yang selalu berdoa dan memberi dukungan penuh kepada penulis;
7. Seluruh pimpinan dan karyawan PT Indogaben Sukses Perkasa yang telah memberi izin penulis untuk melakukan penelitian;
8. Teman-teman seperjuangan Universitas Putera Batam yang selalu menyemangati hingga selesai skripsi ini.

Semoga Tuhan yang Maha Kuasa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufik-Nya.

Batam, 10 Maret 2020



Erni Febriyani

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Rumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian	10
1.6 Manfaat Penelitian	11
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.6.2 Manfaat Praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Kajian Teori	13
2.1.1 Pajak	13
2.1.2 Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.1.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	23
2.1.4 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	27
2.1.4 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21	28
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Kerangka Berpikir	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Desain Penelitian	33
3.2 Operasional Variabel	34
3.2.1 Variabel Independen.....	34
3.2.1 Variabel Dependen	35
3.3 Populasi dan Sampel.....	35
3.3.1 Populasi	35
3.3.2 Sampel	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis Data	38
3.5.1 Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	39
3.5.2 Analisis Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21.....	39

3.5.3 Analisis Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	40
3.6 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Gambaran Umum PT. Indogaben Sukses Perkasa	43
4.1.1 Profil Perusahaan.....	43
4.1.2 Struktur Organisasi	44
4.2 Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	46
4.2.2 Analisis Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21.....	55
4.2.3 Analisis Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	63
4.3 Pembahasan	73
4.3.1 Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	73
4.3.2 Analisis Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21.....	74
4.3.3 Analisis Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	76
5.1 Simpulan.....	76
5.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	
Lampiran 1. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Menurut UU Perpajakan PER-31/PJ/2016	
Lampiran 2. Pendukung Penelitian	
Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran 4. Surat Keterangan Penelitian	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	32
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	34
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi	44
Gambar 4. 2 Surat Setoran Pajak atau E-Billing	58

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Lapisan Penghasilan Kena Pajak.....	26
Tabel 3. 1 Panduan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	39
Tabel 3. 2 Panduan Pengisian Surat Setoran Pajak	40
Tabel 3. 3 Panduan Pengisian Surat Pemberitahuan Masa.....	41
Tabel 3. 4 Jadwal Penelitian.....	42
Tabel 4. 1 Perbandingan Perhitungan Menurut Perusahaan dan Undang-Undang Perpajakan PER 31/PJ/2016 periode Januari s.d Desember 2017	47
Tabel 4. 2 Perbandingan Perhitungan Menurut Perusahaan dan Undang-Undang Perpajakan PER 31/PJ/2016 Periode Januari s.d Desember 2018	50
Tabel 4. 3 Perbandingan Perhitungan Menurut Perusahaan dan Undang-Undang Perpajakan PER 31/PJ/2016 Periode Januari s.d Desember 2019	53
Tabel 4. 4 Tanggal dan Tempat Penyetoran Periode Januari s.d Desember 2017	59
Tabel 4. 5 Tanggal dan Tempat Penyetoran Periode Januari s.d Desember 2018	61
Tabel 4. 6 Tanggal dan Tempat Penyetoran Periode Januari s.d Desember 2019	62
Tabel 4. 7 Tanggal dan Tempat Pelaporan Periode Januari s.d Desember 2017	71
Tabel 4. 8 Tanggal dan Tempat Pelaporan Periode Januari s.d Desember 2018	72
Tabel 4. 9 Tanggal dan Tempat Pelaporan Periode Januari s.d Desember 2019	73