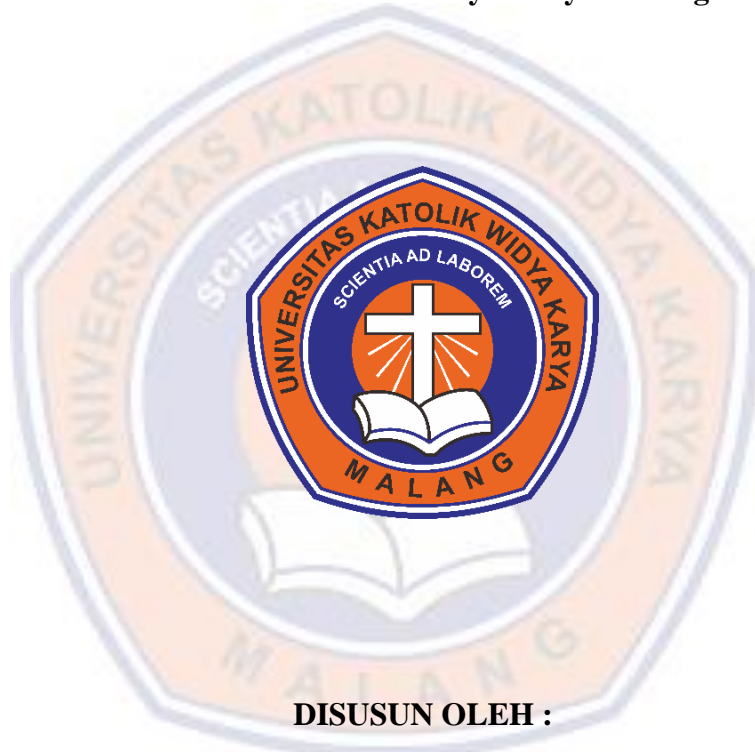


**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21
(STUDI KASUS PADA PG. KREBET BARU MALANG)**

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



DISUSUN OLEH :

A. RIA INDRI PUSPITA

NIM : 201312001

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG

2017

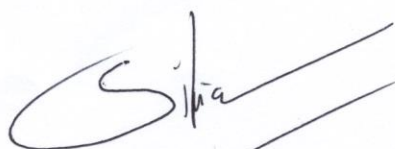
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : A. RIA INDRI PUSPITA
NIM : 201312001
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL
21 (STUDI KASUS PADA PG. KREBET BARU
MALANG)

Malang, 13 Juni 2017

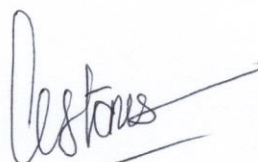
DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I



Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak
NIDN: 0724076602

Pembimbing II



Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN: 0709126102

Mengetahui:



Dekan Fakultas Ekonomi

Drs. Cornelius Niwadolo, MM
NIDN: 0706055302



Ketua Jurusan Akuntansi

Galuh Budi Astuti, SE, MM
NIDN: 0726018502

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul:

ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 (STUDI KASUS PADA PG. KREBET BARU MALANG)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

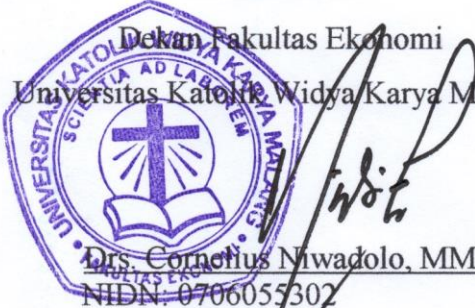
Nama : A.RIA INDRI PUSPITA

NIM : 201312001

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 13 Juni 2017 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang



Drs. Cornelius Niwadolo, MM
NIDN: 0706055302

DEWAN PENGUJI

1. Dra. Silvia Indrarini, MM.Ak
NIDN: 0724076602
2. Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN: 0709126102
3. Dra. MAF. Suprapti, MM
NIDN: 0706016401

TANDA TANGAN



SURAT KETERANGAN

15/SDM/PKN/VI/2017/Ket


Yang bertanda tangan dibawah ini General Manager PT Rajawali-I Unit PG Krebbe Baru Malang dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : A. Ria Indri Puspita
NIM : 201312001
Jurusan : Akuntansi
Universitas Widya Karya Malang

telah melaksanakan Penelitian tentang "Analisis Perhitungan Pemotongan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PG Krebbe Baru" yang dilaksanakan mulai bulan Mei sd Juni 2017.

Demikian harap yang berkepentingan maklum.

Malang, 8 Juni 2017


PT. PG. Rajawali I
Unit PG Krebbe Baru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul berjudul **“Analisis Perhitungan, Pemotongan, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 (Studi Kasus Pada PG. Krebet Baru Malang)”** merupakan karya asli dari:

Nama : A. RIA INDRI PUSPITA
NIM : 201312001
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengann aturan yang berlaku.

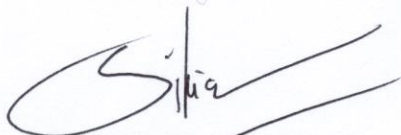
Malang, 13 Juni 2017



A. Ria Indri Puspita
NIM: 201312001

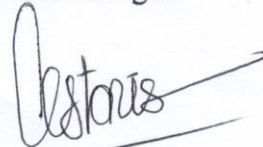
DITERIMA DAN DISETUJUI

Pembimbing I



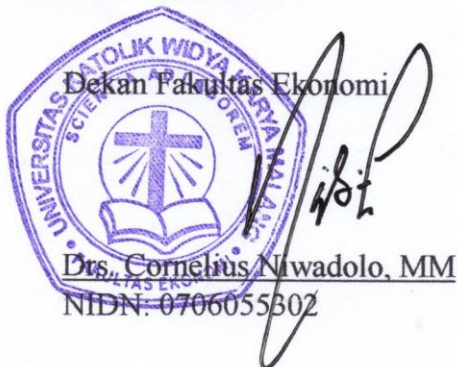
Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak
NIDN: 0724076602

Pembimbing II



Dra. Lis Lestari S. M. Si
NIDN: 0709126102

Mengetahui



Dekan Fakultas Ekonomi
Drs. Cornelius Niwadolo, MM
NIDN: 0706055302



Ketua Jurusan Akuntansi
Galuh Budi Astuti, SE, MM
NIDN: 0726018502

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala puja dan puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa dan atas dukungan dan do'a dari orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya khaturkan rasa syukur dan terimakasih saya kepada:

1. MTh. Rahayu Dwi Nastiti selaku ibu saya yang telah memberikan dukungan moral maupun materi serta doa yang tiada hentinya untuk perjalanan kesuksesan saya.
2. W. Mario D.D.F yang senantiasa selalu ada dan selalu membantu saya dalam penyusunan skripsi ini.
3. Quartet (Mega, Belinda, Sinta, Acel) tanpa semangat, dukungan, dan bantuan dari kalian semua saya bukan apa-apa. Terimakasih untuk canda tawa, tangis, dan perjuangan yang kita lewati bersama selama ini dan terimakasih juga untuk kenangan manis yang telah kita ukir bersama selama 3,5 tahun. Tetap semangat dan tetap berjuang untuk menuju kesuksesan!!!
4. Akuntansi angkatan 2013 yang telah memberikan dorongan semangat satu sama lain, harus semangat masuk bersama lulus harus bersama!!!

Terimakasih yang sebesar-besarnya untuk semuanya, akhir kata saya mempersembahkan skripsi ini untuk kalian semua, orang-orang yang saya cintai dan saya kasihi. Dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna untuk kemajuan ilmu pengetahuan di masa yang akan mendatang.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : A. Ria Indri Puspita

N I M : 201312001

Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tempat, tanggal lahir : Malang, 20 Februari 1995

Alamat : Perum. Mangliawan Permai B 29

Nama orang tua (ayah): M. Bayu Pamungkas

(Ibu) : MTh. Rahayu Dwi Nastiti

Riwayat Pendidikan : - Tamat dari SD LOWOKWARU II MALANG pada tahun 2007

- Tamat dari SLTP NEGERI 16 MALANG pada tahun 2010

- Tamat dari SMU NEGERI 7 MALANG pada tahun 2013

- Terdaftar sebagai mahasiswa di Universitas Katolik Widya Karya

Malang Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi pada tahun 2013

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah Bapa yang Mahabaik yang senantiasa menganugrahkan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu dengan judul “Analisis Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 (Studi Kasus Pada PG. Kregbet Baru Malang)”. Penelitian skripsi ini dilakukan dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam bagian kurikulum wajib program S1 dan untuk mendapatkan gelar sarjana program strata 1 pada Universitas Katolik Widya Karya Malang, Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari jika tanpa bantuan dan dorongan pihak-pihak lain baik secara langsung maupun tidak langsung mungkin akan terasa sulit menyelesaikannya. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan rasa hormat peneliti menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak selaku pembimbing 1 yang telah memberi bimbingan, saran, dan waktu yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi.
2. Dra. Lis Lestari. S, M. Si selaku pembimbing 2 yang telah memberi bimbingan, saran, dan waktu yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi.
3. PG. Kregbet Baru yang telah memberikan ijin bagi peneliti untuk melakukan penelitian.
4. Drs. Cornelius Niwadolo, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan dukungan semangat dalam penyusunan skripsi.

5. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan dukungan semangat dalam penyusunan skripsi.
6. Ibu Isna yang telah memberi bimbingan, saran, dan waktu yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi dan selama penelitian.

Penulis telah berusaha dengan sebaik-baiknya dalam penyusunan skripsi ini, namun penulis masih menyadari adanya kesalahan atau kekurangan pada skripsi ini dengan kerendahan hati penulis menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pada penelitian atau penulisan selanjutnya.

Akhir kata, penulis mengutip dari Shim Shangmin “Bealajar Bukan Satu-satunya Tujuan Hidup, Tetapi Kalau Kita Tidak Sanggup Atasi Lantas Apa Yang Akan Kita Capai”.

Malang, Juni 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT (JIPLAK)	
HALAMAN PERSEMBAHAN	
HALAMAN RIWAYAT HIDUP	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	4
1. Tujuan Penelitian.....	4
2. Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Penelitian Terdahulu	6
B. Landasan Teori	9
1. Pengertian Pajak	9
2. Unsur Pajak	9
3. Fungsi Pajak	10
4. Asas Pemungutan Pajak	10
5. Syarat Pemungutan Pajak	11
6. Teori-teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak	12
7. Pengelompokan Pajak	13

8. Sistem Pemungutan Pajak	15
9. Hukum Pajak	15
10. Timbul dan Hapusnya Utang Pajak	16
11. Pajak Penghasilan	16
12. Pelaporan Pajak Penghasilan	16
13. Cara Melunasi Pajak	17
14. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	18
15. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	18
16. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21	18
17. Subjek Pajak PPh Pasal 21	20
18. Objek Pajak PPh Pasal 21	21
19. Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21	23
20. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	24
21. Cara menghitung PPh Pasal 21	25
C. Kerangka Pikir	29
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	30
B. Ruang Lingkup Penelitian	30
C. Lokasi Penelitian	30
D. Jenis Data	30
E. Sumber Data	31
F. Metode dan Teknik Pengumpulan Data	31
G. Teknik Analisis Data	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan	35
1. Latar Belakang PG. Kreet Baru	35
2. Produk PG. Kreet Baru	37
3. Visi dan Misi Perusahaan	37
4. Tujuan Ideals Perusahaan	38
5. Budaya Perusahaan	39
6. Lokasi	40
7. Struktur Organisasi dan Uraian Jabatan	40

8. Ketenagakerjaan PG. Krebet Baru	55
B. Penyajian Data Penelitian	59
C. Analisis dan Interpretasi Data	72
1. Permasalahan	72
2. Pemecahan Masalah	73
a. Perhitungan PPh Pasal 21 menurut PER-16/PJ/2016	73
b. Penyesuaian perhitungan PPh Pasal 21 dari PER-31/PJ/2012 ke PER-16/PJ/2016	84
c. Perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 yang dihitung PG. Krebet Baru dengan PER-31/PJ/2012	86
d. Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap PG. Krebet Baru	87
e. Mekanisme Penyetoran PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap PG. Krebet Baru	89
f. Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap PG. Krebet Baru	90
g. Pencatatan Akuntansi pada PG. Krebet Baru	91
h. Hasil yang diharapkan	91
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	93
B. Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN	98

DAFTAR TABEL

TABEL II.1 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 17.....	24
TABEL IV.1 Jumlah Karyawan	55
TABEL IV.2 Jumlah Tenaga Kerja Berdasarkan Tingkat Pendidikan	57
TABEL IV.3 Hari dan Jam Kerja Karyawan Waktu Tidak Giling	58
TABEL IV.4 Hari dan Jam Kerja Karyawan Waktu Giling.....	58
TABEL IV.5 Daftar Penerimaan Penghasilan Karyawan yang terkena PPh 21 Terutang	59
TABEL IV.6 Pengelompokan Karyawan.....	63
TABEL IV.7 Jumlah Pajak Terutang PER-31/PJ/2012.....	71
TABEL IV.8 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	72
TABEL IV.9 Jumlah Pajak Terutang PER-16/PJ/2016.....	73
TABEL IV.10 Selisih PER-31/PJ/2012 yang disesuaikan dengan PER- 16/PJ/2016 yang harus dikembalikan	85
TABEL IV.11 Perbandingan PPh Pasal 21 Karyawan yang Terkena Pajak Tahun 2016	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir29
Gambar 2 Struktur Organisasi PG. Krebet Baru42



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor : PER-16/PJ/2016....98



**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21
(STUDI KASUS PADA PG. KREBET BARU MALANG)**

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan, pemotongan, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PG. Kreet Baru Malang. Jenis penelitian yang digunakan dengan menggunakan metode studi kasus, teknik analisis data yang digunakan dengan menggunakan metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif sedangkan teknik pengumpulan data dengan cara observasi, wawancara dan dokumentasi.

Permasalahan yang dihadapi PG. Kreet Baru yaitu perusahaan belum melakukan perhitungan PPh Pasal 21 menurut PER-16/PJ/2016 untuk tahun 2016 selain itu perusahaan belum menerapkan sistem HRIS. Hal ini dibuktikan dengan perhitungan PPh Pasal 21 menurut PER-31/PJ/2012 untuk tahun 2016 yang belum disesuaikan dengan PER-16/PJ/2016 dan perhitungan saat ini menggunakan program excel. Penyebabnya adalah PER-16/PJ/2016 baru diterbitkan pemerintah pada tanggal 29 November 2016 dan kebanyakan perusahaan baru menerapkan pada bulan Januari 2017, serta harga dari sistem HRIS yang cukup mahal. Akibatnya terjadi selisih perhitungan PPh Pasal 21 tahun 2016 yang dihitung menurut PER-31/PJ/2012 dengan menurut PER-16/PJ/2016 serta perusahaan dalam membuat laporan menjadi tidak efisien.

Hasil penelitian, dengan melakukan analisis perhitung pajak penghasilan pasal 21 PER-31/PJ/2012 disesuaikan dengan PER-16/PJ/2016, perbandingan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 yang dihitung PG. Kreet Baru dengan Undang-undang Perpajakan, analisis mekanisme pemotongan pajak penghasilan pasal 21 atas karyawan tetap PG. Kreet Baru, dan analisis mekanisme penyetoran pajak penghasilan pasal 21 atas karyawan tetap PG. Kreet Baru maka perusahaan dalam perhitungan, pemotongan, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 sudah sesuai dengan Undang-undang perpajakan.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 21, Penghitungan PPh Pasal 21, PER-31/PJ/2012, PER-16/PJ/2016