

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP
DI PDAM BONDOWOSO**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Program Pendidikan Strata Satu

Jurusan Akuntansi



OLEH:

APRILLIA SISKAWATI

2011 310 387

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2015

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP
DI PDAM BONDOWOSO**

Diajukan oleh :

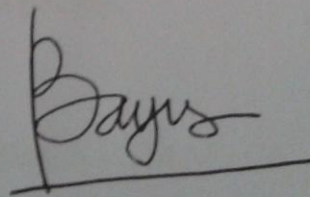
APRILLIA SISKAWATI

2011310387

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 23-01-2015



Bayu Sarjono, S.E., Ak., CA., BKP

SKRIPSI

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP
DI PDAM BONDOWOSO

Disusun oleh

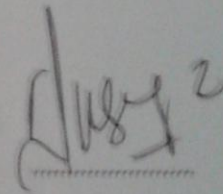
APRILLIA SISKAWATI

2011310387

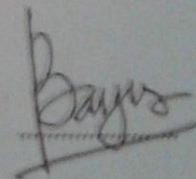
Dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi pada
tanggal 17 Februari 2015

Tim penguji

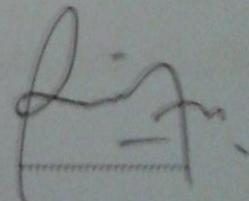
Ketua : Dr. Dra. Diah Ekaningtias, S.E., M.M., CA



Sekretaris : Bayu Sarjono, S.E., Ak., CA., BKP



Anggota : Riski Aprilina Nita, S.E., M.A



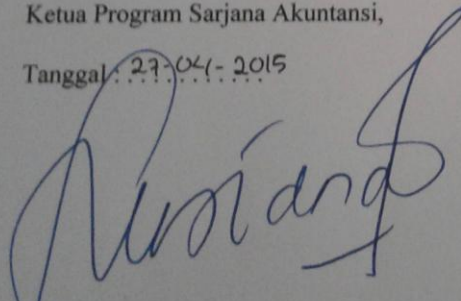
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aprilia Siskawati
Tempat, Tanggal Lahir : Bondowoso, 11 April 1991
N.I.M : 2011310387
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul : Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap di PDAM
Bondowoso

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

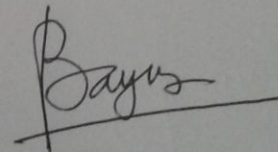
Tanggal: 27-04-2015



(Dr. Luciana Spica Almiliana, S.E., M.Si.)

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 16-04-2015



(Bayu Sarjono, S.E., Ak, M.Ak., CA., BKP)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Hancurkan benteng dalam dirimu yang mampu memisahkanmu untuk menggapai cita-citamu.

Jadilah diri sendiri, cari jati diri, dan hiduplah yang mandiri.

Kobarkan api semangat dalam dirimu, jangan biarkan ia padam.

PERSEMBAHANKU

- 1) Pertama saya panjatkan puji syukur kepada Allah Swt sehingga skripsi saya dapat terselesaikan dengan baik.
- 2) Mama dan ayah yang telah merawatku hingga membesarkan aku, terima kasih banyak telah menyekolahkanku hingga sampai ke jenjang Strata 1 ini dan selalu menyayangiku, selalu memberiku semangat dikala saya mulai lelah dan jenuh dalam dunia perkuliahan ini, dan terima kasih juga buat almarhumah nenek warsini suharti, lek min, keluarga besar Soemono dan Soebardi yang sangat saya cintai tanpa beliau saya bukan apa-apa.
- 3) Terima kasih juga buat Pak de Bud karena beliau maka saya memperoleh data skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
- 4) Abangku Agung Perdana Putra merupakan abangku satu-satunya di dunia ini yang paling saya sayangi, karena abangku mampu membiayai kuliahku dan selalu menyisihkan gajinya untuk keperluan kuliahku, terima kasih banyak buat abangku jika tidak ada bantuan abangku mungkin sampai saat ini saya belum Strata 1.
- 5) Terima kasih buat Bapak Bayu Sarjono, S.E.,Ak, M.Ak., CA., BKP yang selalu membimbing hingga terselesaikan skripsi ini.
- 6) Terima kasih buat partnerku dan musuhku setya karena dia selalu membantu keluh kesah saya disaat saya menjalani hari-hari kuliah, dan makasih juga buat cibest pongpong rempong merupakan sahabat terbaikku serta keluarga baruku

yang selalu kusayangi, mereka ada oneng okna, mami afrisca, cece sheila, atun azimatun, dan tutus albertus salam rempongan kawan.

- 7) Terima kasih juga buat rekan-rekan kosan ala Mak-Ti ada Mbik edta, marfua asrih, epha atas kerjasamanya, teman-teman SMASA ada yuli, riska dan nanik, ARSPADA Mania, SDN Sekarputih, TK PGRI 04 merupakan sekolah yang saya banggakan.
- 8) Terima kasih buat pihak-pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Analisis Perhitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Di PDAM Bondowoso”**.

Dalam mengerjakan Skripsi ini peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak. Maka bersama ini perkenankan peneliti mengucapkan limpah terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Lutfi, SE., M.Fin selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dra. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. selaku Ketua Jurusan Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Bayu Sarjono, S.E.,Ak, M.Ak., CA., BKP selaku dosen pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam mengerjakan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Nur Suci I.Mei Murni. AK.,M.M. selaku dosen wali yang selalu memberikan masukan dan motivasi yang berguna bagi peneliti.
5. Semua dosen, staf perpustakaan, staf akademik dan bagian keuangan yang dengan caranya masing-masing telah membantu memperlancar penulisan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baik semua pihak yang telah memberi kesempatan dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh sebab itu, peneliti mohon kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, April 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK/RINGKASAN.....	xv
ABSTRAK/RINGKASAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Penelitian Terdahulu	6
2.2 Landasan Teori	9
2.2.1 Teori – Teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak.....	10
2.2.2 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	11
2.2.3 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....	12
2.2.4 Subjek Pajak PPh Pasal 21.....	14
2.2.5 Objek Pajak PPh Pasal 21.....	15
2.2.6 Penghasilan Netto Dan Tarif Pajak	24
2.2.7 Penyetoran PPh Pasal 21.....	27
2.2.8 Pelaporan PPh Pasal 21 Pph Pasal 21.....	28
2.2.9 Kepatuhan Pajak	31
2.3 Proposisi.....	33
2.4 Kerangka Pemikiran.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Rancangan Penelitian	34
3.2 Batasan Penelitian	35
3.3 Unit Analisis.....	35
3.3.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	35
3.3.2 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	35

	3.4 Data Dan Metode Pengumpulan Data.....	36
	3.4.1 Jenis Data.....	37
	3.4.2 Metode Pengumpulan Data.....	37
	3.5 Teknik Analisis Data	38
BAB IV	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	40
	4.1 Gambaran Umum PDAM Bondowoso	40
	4.1.1 Visi Dan Misi.....	40
	4.1.2 Profil.....	40
	4.1.3 Struktur Organisasi.....	43
	4.1.4 Kebijakan Yang Ditetapkan PDAM Bondowoso.....	45
	4.2 Analisis Perhitungan Pph Pasal 21 Pada PDAM Bondowoso	48
	4.2 Analisis Penyetoran Pph Pasal 21 Pada PDAM Bondowoso	69
	4.2 Analisis Pelaporan Pph Pasal 21 Pada PDAM Bondowos	71
BAB V	PENUTUP.....	73
	5.1 Kesimpulan.....	73
	5.2 Saran	75
	5.2.1 Bagi Perusahaan.....	75
	5.2.2 Bagi Peneliti Selanjutnya.....	76

DAFTAR RUJUKAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 : Besarnya Premi Berdasarkan Kelompok Jenis Usaha.....	23
Tabel 2.2 : Penghasilan Tidak Kena Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi.....	25
Tabel 2.3 : Tarif PPh Pasal 21.....	26
Tabel 2.4 : Perhitungan PPh Pasal 21.....	26
Tabel 3.1 : Daftar Pertanyaan untuk wawancara.....	39
Tabel 4.1 : Hasil Perhitungan PPh Pasal 21.....	67
Tabel 4.2 : Data Penyetoran PPh Pasal 21.....	70
Tabel 4,3 : Data Pelaporan PPh Pasal 21.....	72

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran.....33

Gambar 4.1 : Struktur Organisasi.....43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Pertanyaan dan Jawaban Penelitian hasil wawancara

Lampiran 2: Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Peraturan Dirjen Pajak PER-
31/PJ.2012 dan realisasi Perusahaan PDAM

Lampiran 3: Perhitungan Tunjangan Jamsostek dan Iuran Jamsostek PDAM
Tahun 2013

Lampiran 4: SPT Masa dan SSP Tahun 2013

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP
DI PDAM BONDOWOSO**

APRILLIA SISKAWATI

STIE Perbanas Surabaya

EMAIL: siskawatiaprillia@gmail.com

Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya

ABSTRAK

Pajak penghasilan merupakan pajak atas penghasilan upah, gaji/honorarium, tunjangan dan pembayaran lainnya yang diterima atau diperoleh wajib pajak orang pribadi dalam tahun pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah perhitungan, penyeteroran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada PDAM di Bondowoso telah sesuai dengan ketentuan undang-undang perpajakan yang berlaku. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis deskriptif kualitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dan data primer. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PDAM Bondowoso dalam melakukan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas pegawai tetap pada PDAM ada ketidaksesuaian dengan peraturan Dirjen Pajak PER-31/PJ.2012, karena diperoleh hasil yang selisih lebih atau kurang dalam pemotongan PPh Pasal 21. Namun dalam hal penyeteroran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 tidak terlambat atau patuh secara formal terhadap ketentuan undang-undang perpajakan nomor 16 Tahun 2009.

Kata kunci: Perhitungan, Penyeteroran, Pelaporan PPh Pasal 21

**ANALYSIS OF THE CALCULATION, REMITTANCE, AND
REPORTING OF INCOME TAX ARTICLE 21 ON OFFICERS
REMAIN IN BONDOWOSO PDAM**

APRILLIA SISKAWATI

STIE Perbanas Surabaya

EMAIL: siskawatiaprillia@gmail.com

Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya

ABSTRACT

Income tax is income taxes on wages , salary or honorarium , allowance and other payments are received or obtained taxpayers a private person in tax year .This research aims to know whether the calculation of , the payment and income tax reporting of article 21 taps on in bondowoso has been in accordance with the provisions of the act of taxation applicable .A method of analysis of data used a method of analysis is descriptive qualitative .Type of data used data is secondary and primary data.The result showed that pdam bondowoso in doing of calculating income tax article 21 over permanent staff there are the inconsistency between the taps on the regulation of taxation director general Per-31 / PJ.2012 , whose discrepancy between because the results more or less in cutting income tax article 21 .But in the event and reporting income tax article 21 not too late or adherent formally on the requirements the act of taxation No.16 2009.

Keywords: Calculation, Remittance, Reporting Tax Article 21