

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 TERHADAP KARYAWAN TETAP
PT MAI (VQ GROUP) SURABAYA**

TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Mata Kuliah Program
Pendidikan Diploma III
Jurusan Akuntansi



Oleh :
CHRISMI JELITA TRI UTAMI
NIM : 2016410273

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS SURABAYA
SURABAYA
2019**

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 TERHADAP KARYAWAN TETAP
PT MAI (VQ GROUP) SURABAYA**

TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Mata Kuliah Program
Pendidikan Diploma III
Jurusan Akuntansi



Oleh :
CHRISMI JELITA TRI UTAMI
NIM : 2016410273

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS SURABAYA
SURABAYA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL
21 TERHADAP KARYAWAN TETAP PT MAI (VQ GROUP) SURABAYA**

Diajukan oleh :

CHRISMI JELITA TRI UTAMI

NIM : 2016410273

Tugas Akhir ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 14 Agustus 2019

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal: 14 Agustus 2019


(Supriyati,SE.,M.Si.,Ak,CA.,CTA)

NIDN : 0717036902


Kadek Pranetha Prananjaya,SE.,MSA)

NIDN : 0708068907

**HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR
TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL
21 TERHADAP KARYAWAN TETAP PT MAI (VQ GROUP) SURABAYA**

Disusun oleh

CHRISMI JELITA TRI UTAMI

NIM : 2016410273

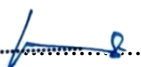
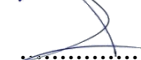
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Tugas Tugas Akhir
pada tanggal 16 Agustus 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak. BKP. SAS. CA

Sekretaris : Supriyati, SE., M.Si., Ak, CA., CTA

Anggota : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA



HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Chrismi Jelita Tri Utami
Tempat, Tanggal Lahir : Lamongan, 0 Juni 1998
N.I.M : 2016410273
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma 3
Judul : Analisis Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan
Pasal 21 Terhadap Karyawan Tetap PT MAI (VQ
Group) Surabaya

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 14 Agustus 2019

(Supriyati,SE.,M.Si.,Ak,CA.,CTA)
NIDN : 0717036902

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal: 14 Agustus 2019

Kadek Pranetha Prananjaya,SE.,MSA)
NIDN : 0708068907

Ketua Program Studi Diploma 3

Tanggal: 14 Agustus 2019

(Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak. BKP. SAS. CA. AWP.)

NIDN : 0726117702

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Chrismi Jelita Tri Utami

Alamat : Jalan Semolowaru Elok Blok a No. 1 Surabaya

NIM : 2016410273

Program Studi : Akuntansi

Program Pendidikan : Diploma 3

Dengan ini menyatakan bahwa Tugas Akhir saya yang berjudul :

“ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 TERHADAP KARYAWAN TETAP PT MAI (VQ GROUP) SURABAYA”.

Adalah benar benar merupakan karya saya sendiri dan bukan jiplakan (plagiat) dari karya ilmiah orang lain serta bukan hasil dibuatkan oleh orang/pihak lain. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya tersebut tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan Tugas Akhir beserta segala hal yang terkait dengan Tugas Akhir tersebut.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 27 Juli 2019

Yang menyatakan,



Chrismi Jelita Tri Utami

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Mencari ilmu adalah wajib bagi setiap laki-laki maupun perempuan”

-Hadist Riwayat Ibnu Abdil Bar

Tugas Akhir ini saya persembahkan kepada:

1. Allah Subhanahu wa ta'ala yang selalu menampung semua keluh kesah dan doa-doa saya, selalu membukakan jalan untuk saya, selalu meridhoi setiap usaha dan kegiatan saya dan selalu ada untuk saya.
2. Kedua orang tua saya yang selalu mendoakan, menenangkan, mendengarkan keluhan saya dan memberikan dukungan dan semangat dalam mengerjakan Tugas Akhir ini.
3. Chrismi Anggun selaku kembaran saya yang selalu mendukung dan mengingatkan saya agar segera menyelesaikan Tugas Akhir.
4. Anisa Kurnia yang selalu siap membantu saya selama menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Teman seperjuangan Diploma 3 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya 2016. Selamat dan sukses kalian semua, semoga ilmu yang kalian dapatkan bisa berguna di lingkungan kerja nanti.

**ALMAMATERKU TERCINTA
STIE PERBANAS SURABAYA**

2019

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil ‘Alamin, atas Puji syukur kami panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan anugerah dan segala kenikmatan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul: Analisa Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada Karyawan Tetap PT MAI Serta Sholawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada nabi kita Muhammad SAW. Tugas Akhir mahasiswa ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Amd di program Studi Diploma Akuntansi STIE Perbanas Surabaya. Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan Tugas Akhir ini. Dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini penulis mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam pelaksanaan Tugas Akhir di PT MAI.

Tugas Akhir ini tidak akan berjalan lancar tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, maka disampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE., M.Si. Selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya atas kesempatan, fasilitas, rekomendasi, yang telah diberikan untuk menempuh studi pada jenjang D3
2. Bapak Dr. Kautsar Riza Salman, SE., MSA., AK., BKP., SAS., CA. Selaku Ketua Program Studi D3 dan Bapak Fuad Armansyah, SE., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi D3 yang telah memberikan dorongan,dukungan,dan pelayanan selama menempuh studi D3 di STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dyah Hayuning Palupi selaku pembimbing di perusahaan PT MAI yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan pengumpulan data dan memberikan bimbingan dan arahan selama penulis melakukan penelitian di perusahaan.
4. Ibu Chitra Laksmi selaku dosen wali yang telah membimbing saya selama menjalani studi di prodi D3 STIE Perbanas Surabaya.

5. Ibu Supriyati,SE.,M.Si.,Ak,CA.,CTA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktunya untuk bimbingan, arahan, saran, dan motivasi dalam proses penulisan Tugas Akhir sehingga akhirnya dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Kadek Pranetha Prananjaya,SE.,MSA selaku Dosen CO Pembimbing yang begitu sabar dalam memberikan penjelasan, bimbingan, pengarahan dan dorongannya kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir.
7. Bapak dan Ibu selaku Tim Penguji pada ujian Tugas Akhir yang dengan penuh kesabaran memberikan masukan dalam memperbaiki hasil Tugas Akhir kami.
8. Ayahanda dan Ibunda serta kakak dan kembaran yang penulis sangat cintai. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang, doa, dorongan, semangat yang kalian berikan.
9. Sahabat sahabat penulis diantaranya: Anggun, Ade ratri, Nissa, Aisyah, Anisa, Reta, Revi, Ima, Lita, ovita yang telah memberikan semangat kepada saya.
2. Serta teman-teman D3 Akuntansi Angkatan 2016

Demikian ucapan terimakasih yang dapat saya sampaikan, semoga karya tulis ilmiah dalam bentuk Tugas Akhir ini dapat bermanfaat. Semoga Allah Subhanahu wa Ta'ala memberikan balasan atas semua kebaikan kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam masa perkuliahan dan proses penyelesaian Tugas Akhir ini.

Surabaya, Agustus 2019

Penulis

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL
21 TERHADAP KARYAWAN TETAP PT MAI (VQ GROUP) SURABAYA**

Chrismi Jelita Tri Utami

2016410273

e-mail : 2016410273@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Pajak penghasilan pasal 21 (PPh) adalah merupakan pajak terutang atas penghasilan yang menjadi kewajiban bagi wajib pajak orang pribadi yang bekerja. Penghasilan yang dimaksud adalah berupa gaji, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama apapun sehubungan dengan pekerjaan, jasa atau kegiatan yang dilakukan oleh wajib pajak orang pribadi dalam negeri. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan perhitungan dalam pemotongan pajak penghasilan pasal 21 pegawai tetap yang dilakukan PT MAI, berdasarkan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor : PER-16/PJ/2016. Data diperoleh dengan metode wawancara dan dokumentasi. Berdasarkan hasil analisis data, disimpulkan bahwa untuk penerapan perhitungan PPh pasal 21 PT MAI belum sesuai sepenuhnya dengan PER-16/PJ/2016.

Kata Kunci : penerapan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 karyawan tetap

**ANALYSIS OF THE APPLICATION OF ARTICLE 21 INCOME TAX
CALCULATION TO PERMANENT EMPLOYEES PT MAI (VQ GROUP)
SURABAYA**

Chrismi Jelita Tri Utami

2016410273

e-mail : 2016410273@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

Income tax article 21 is a tax payable on income which is an obligation for individual taxpayers who work. The income referred to is in the form of salary, honorarium, allowances and other payments of any name in connection with work, services or activities carried out by domestic taxpayers. The purpose of this study was to find out the application of calculations in the article 21 deduction of permanent employee income tax conducted by PT MAI, based on Director General of Tax Regulation Number: PER-16 / PJ / 2016. Data obtained by interview method and documentation. Based on the results of data analysis, it was concluded that for the application of Article 21 PT MAI income tax calculation was not in full compliance with PER-16 / PJ / 2016.

Key words : Income Tax Article 21, Application of Counting, Regular Employee

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	8
2.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan	9
2.3 Subjek Pajak Penghasilan	10
2.3.1 Orang Pribadi	10
2.3.2 Badan	11
2.3.3 Bentuk Usaha Tetap	11
2.3.4 Warisan Belum Terbagi	13
2.4 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	14
2.5 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	15

2.6 Non Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.7 Pemotong PPh Pasal 21	18
2.8 Tidak Termasuk Pemotong PPh Pasal 21	19
2.9 Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21	20
2.10 Penerima Penghasilan yang Tidak Termasuk Dipotong PPh 21 ...	22
2.11 Tarif Pemotongan Pajak Dan Penerapannya	22
2.12 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 Yang Memiliki NPWP dan Tidak Memiliki NPWP	26
2.13 Saat Terutang PPh Pasal 21 Dan/Atau PPh Pasal 26	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Desain Penelitian	28
3.2 Batasan Penelitian	29
3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data	29
3.4 Teknik Analisis Data	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Gambaran Subjek Penelitian	32
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	32
4.1.2 Visi Dan Misi	34
4.1.3 Struktur Organisasi	34
4.1.4 Job Description	35
4.1.5 Profil Usaha	38
4.2 Hasil Penelitian	40
4.2.1 Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21	40
4.2.2 Unsur-Unsur Penghasilan dan Pengurangan	41
4.3 Pembahasan	46
4.3.1 Analisis Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Peraturan Perpajakan Undang-Undang No.36 Tahun 2008	46
BAB V PENUTUP	56

5.1 Kesimpulan	56
5.2 Saran dan Implikasi Penelitian	57
5.2.1 Saran	57
5.2.2 Implikasi Penelitian	57

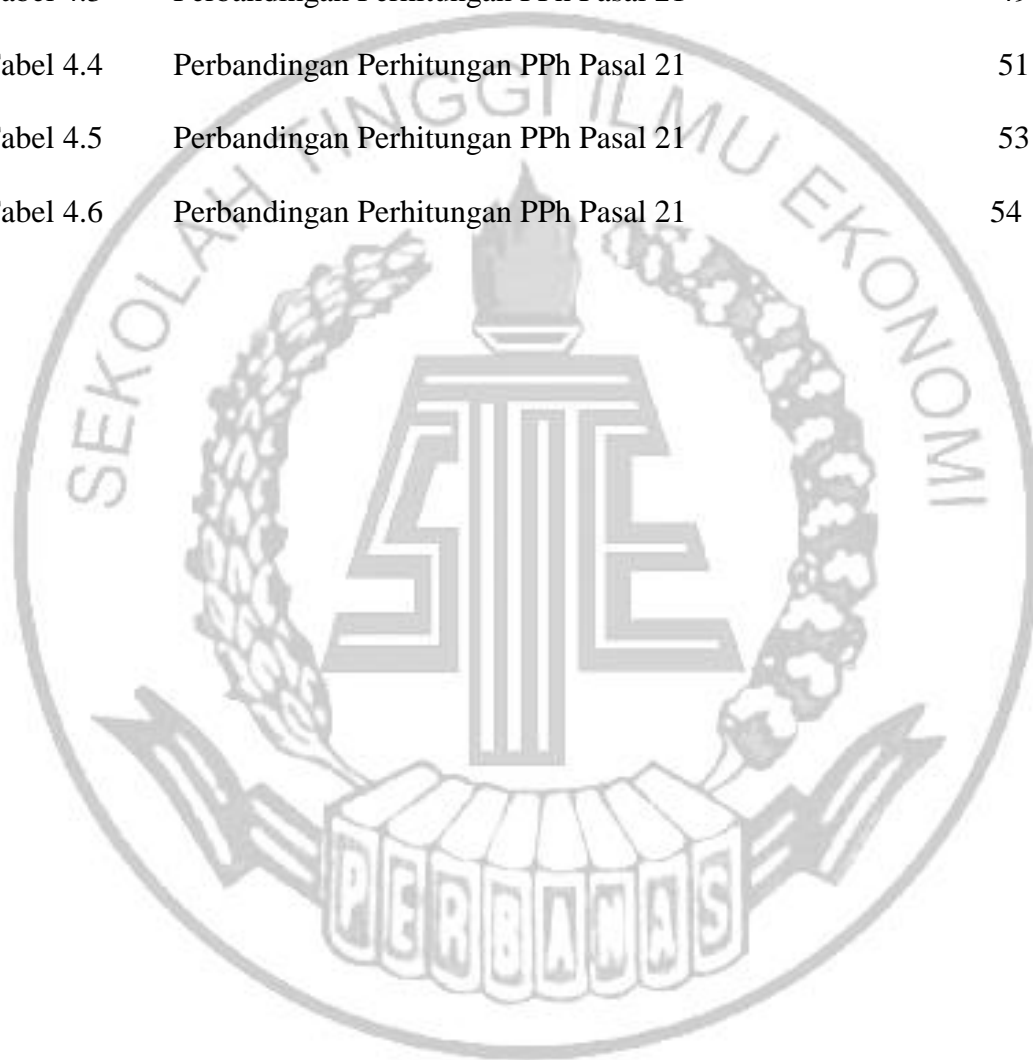
DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman	
Tabel 4.1	Bidang Unit Bisnis VQ Group Surabaya	39
Tabel 4.2	Penghasilan Tidak Kena Pajak	42
Tabel 4.3	Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21	49
Tabel 4.4	Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21	51
Tabel 4.5	Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21	53
Tabel 4.6	Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21	54



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT MAI

35



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Hasil Penelitian dari Perusahaan
- Lampiran 2 Hasil Turnitin
- Lampiran 3 Daftar Pertanyaan
- Lampiran 4 Dokumen Penelitian
- Lampiran 5 Berita Acara Daftar Perbaikan Tugas Akhir

