

**EVALUASI PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
PADA PT. NTT INDONESIA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : Fitri Lisdyanti

NIM : 03202 – 041

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2006

**EVALUASI PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
PADA PT. NTT INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi**

Nama : Fitri Lisdyanti

NIM : 03202 – 041



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitri Lisdyanti
NIM : 03202-041
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : **Evaluasi Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21
Sebagai Pemenuhan Kewajiban Perpajakan pada PT.
NTT Indonesia**

Tanggal Ujian Skripsi: 28 April 2006

Disahkan Oleh:

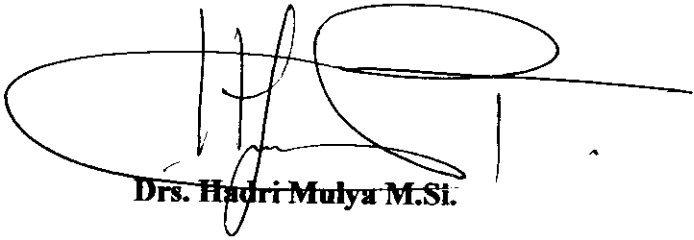
Pembimbing Skripsi

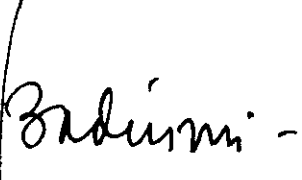

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Dra. Nurtis Ak., M.Si

Tanggal : 18 April 2006

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Jurusan S1 Akuntansi


Drs. Hadri Mulya M.Si.


H. Sabarudin Muslim SE, M.Si.

Tanggal : 8 Mei 2006

Tanggal : 8 Mei 2006

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas Rahmatnya yang dilimpahkan pada hambanya sehingga penulis diperkenalkan menyelesaikan skripsi dengan judul **“Evaluasi Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Pemenuhan Kewajiban Perpajakan pada P.T NTT Indonesia.”** Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Namun dengan segala kerendahan hati, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang berkesempatan membacanya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada Bapak yang telah meluangkan waktunya dalam membimbing dan memberikan bantuan, sebagai dasar untuk pembahasan dan evaluasi skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini terutama kepada :

1. Bpk. Drs. Hadri Mulya, Msi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bpk. H. Sabarudin Muslim, SE, Msi, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dra. Nurlis, Ak, Msi, selaku pembimbing teknis maupun materi yang telah berkenan menyumbangkan tenaga dan pikirannya untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.

4. Bapak/ibu dosen yang telah membekali pengetahuan dan memberikan perhatian kepada penulis selama mengikuti pendidikan di Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua dan adikku tersayang dan tercinta Adi yang telah memberikan dukungan moril dan materil serta doanya kepada penulis.
6. Om dan tante serta sepupu-sepupuku Erna, Erni, dan Vina yang telah memberikan dukungan dan doanya.
7. Sahabatku Ei, Egi, Indra, dan Icho yang telah memberikan dukungan serta semangatnya bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, *Thanks to you guys!!*.
8. Sahabatku Herni, Henny, Rina, dan Iyan yang telah memberikan semangat berkompetisi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Temen-temanku Henjel, Vini, Ira, Lina, Ratna, Wisma, Bagas *and to all my friends (Acc. '02) thanks for your support.*

Semoga semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan yang sepadan dari Allah SWT.

Jakarta, April 2006

PENULIS

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
BAB II : LANDASAN TEORI	
A. Pajak Penghasilan.....	5
1. Pengertian pajak penghasilan	5
2. Subjek pajak	5
3. Bukan termasuk subjek pajak.....	9
4. Kewajiban pajak subjektif.....	9
5. Objek pajak.....	10
6. Bukan objek pajak	12
B. Pajak Penghasilan Pasal 21	14
1. Pengertian pajak penghasilan pasal 21	14
2. Subjek pajak PPh Pasal 21	15

3. Bukan subjek pajak PPh Pasal 21.....	16
4. Objek pajak PPh Pasal 21.....	17
5. Bukan objek pajak PPh Pasal 21	19
6. Pemotongan PPh Pasal 21	20
7. Hak dan kewajiban pemotongan PPh Pasal 21	22
8. Hak dan kewajiban penerima penghasilan yang dipotong PPh Pasal 21	26
C. Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	27
D. Penghasilan Kena Pajak, Tarif Pajak dan Perhitungan PPh Pasal 21.....	31
1. Perhitungan PPh pasal 21 pegawai tetap atas penghasilan teratur.....	34
2. Perhitungan PPh pasal 21 pegawai tetap atas penghasilan tidak teratur.....	38
E. Surat Pemberitahuan (SPT) dan Surat Setoran Pajak (SSP)	41
1. Pengertian, Fungsi dan Jenis SPT	41
2. Batas Waktu Penyampaian dan Sanksi SPT.....	43
3. Pengertian dan Fungsi SSP.....	44
4. Tempat Pembayaran dan Batas Waktu Pembayaran.....	45

BAB III :METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	47
B. Metode Penelitian.....	50
C. Metode Pengumpulan Data	50

D. Definisi Operasional Variabel.....	51
E. Metode Analisa Data.....	51
BAB IV : ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Evaluasi Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21	53
1. Jenis-jenis Penghasilan.....	53
2. Jenis-jenis Pengeluaran	54
3. Evaluasi penerapan perhitungan pajak penghasilan pegawai tetap pada penghasilan teratur.....	55
4. Evaluasi penerapan perhitungan pajak penghasilan pegawai tetap pada penghasilan tidak teratur	62
B. Evaluasi Pelaporan dan Penyetoran Pajak Penghasilan	76
BAB V : PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	79
B. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel A. Mulai dan Berakhirnya Kewajiban Pajak Subjektif.....	10
Tabel B. Penyetoran PPh pasal 21 oleh Pemotong Pajak untuk tahun pajak 2005	76
Tabel C. Pelaporan SPT Masa tahun pajak 2005	76



DAFTAR LAMPIRAN

Formulir SPT 1721 PT. NTT Indonesia

