

**MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh)  
PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP  
(Studi Kasus Pada PT. ANK Tahun 2015)**

**SKRIPSI**



**Nama : Amshar Reza Purba**

**NIM : 43212010066**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2016**

**MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh)  
PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP  
(Studi Kasus Pada PT. ANK Tahun 2015)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Amshar Reza Purba**

**NIM : 43212010066**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2016**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Amshar Reza Purba  
NIM : 43212010066  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas penipuan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Maret 2016

yang membuat pernyataan




( Amshar Reza Purba )

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Amshar Reza Purba  
NIM : 43212010066  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas Pegawai Tetap  
( Studi Kasus Pada PT. ANK Tahun 2015 )  
Tanggal Lulus Ujian : 11 Maret 2016

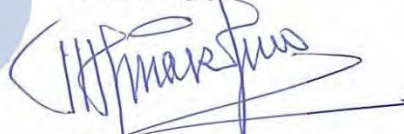
Disahkan Oleh,

Pembimbing  


**Samsuri, SH., MM.**

Tanggal : 16-3-2016

Ketua Penguji



**Suparno, SE., MM., M. Akt.**

Tanggal : 16-3-2016

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.**

Tanggal : 17-3-2016

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



**Dr. Harnovinsah, Ak., M. Si., CA.**

Tanggal : 17-3-2016

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. Atas Rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 atas Pegawai Tetap ( Studi Kasus Pada PT. ANK Tahun 2015 )”**. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Hadri Mulya, SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta pihak lain yang telah membantu penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sedalam – dalamnya kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Yang Maha Kuasa
2. Nabi Muhammad, Rasulullah SAW
3. Kedua Orang tua Bapak Yohannes Purba dan Ibu Latipah Emon, abang Jefriansyah Purba yang telah membiayai kuliah dan motivasinya. serta kedua adik tercinta Vika dan Eiden, atas pemberian semangat, dukungan motivasi, hiburan dan perjuangannya serta doa yang selalu dipanjatkan kepada penulis untuk bisa sampai selesainya skripsi ini. Dan juga kakak Ka

Wanda dan Ka Marko yang memberikan dukungan moral, motivasi, dan peminjaman laptopnya.

4. Bapak Dr.Ir.Arissetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Prof.Dr.Wiwik Utami, Ak.,MS,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Bapak Dr.Harnovinsah, Ak.,M.Si,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
7. Bapak Samsuri, SH, M.M sebagai Dosen Pembimbing yang telah memberikan dan membantu dalam penulisan skripsi
8. Bapak Islamiah Kamil, SE, M.Ak , sebagai dosen penelaah proposal skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat – nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
9. Bapak Suparno, SE., MM., M.Akt sebagai ketua penguji skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat – nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
10. Ibu Yusro sebagai dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat – nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
11. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
12. Terima kasih pada Pak Supri dan Mba Chicilia yang membantu dalam memperoleh data penulis
13. Terima kasih kepada Achmad Zubairi dan Rahmat Firmansyah atas panduan dalam penyusunan skripsi ini. Teman–teman tercinta yang selalu bersama–

sama dari awal kuliah sampai saat ini yaitu KSquad. Terima kasih atas doa dan dukungan kalian semua. Terima kasih atas dukungan semangat , pembelajaran dan tawa candanya selama ini.

14. Seluruh keluarga besar Akuntansi S1 angkatan 2012 dan semua pihak yang tidak disebutkan satu persatu yang telah memberikan ilmu, bantuan, doa dan dukungan semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga penelitian ini dapat memberi manfaat dalam pengembangan pengetahuan baik bagi penulis maupun bagi pihak lain yang berkepentingan.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Maret 2016

Amshar Reza Purba

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Batasan Masalah .....	7
C. Perumusan Masalah .....	7
D. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II Landasan Teori</b> .....	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Pengertian Pajak .....	10
2. Fungsi Pajak .....	11
3. Sistem Pemungutan Pajak .....	11
4. Jenis Pajak .....	12
5. Pajak Penghasilan .....	13
a. Dasar Hukum .....	14
b. Subjek Pajak Penghasilan .....	14
c. Pengecualian Subjek Pajak .....	16
d. Kewajiban Subjek Pajak Subjektif .....	18
e. Objek Pajak Penghasilan .....	19



f. Pajak Penghasilan atas Penghasilan Tertentu .....	21
g. Bukan Objek Pajak Penghasilan .....	22
6. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	24
a. Subjek Pajak PPh Pasal 21 .....	25
b. Pengecualian Subjek Pajak PPh Pasal 21 .....	27
c. Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21 .....	28
d. Tidak Termasuk Penerima Penghasilan PPh 21 .....	30
e. Objek Pajak PPh Pasal 21 .....	31
f. Pengecualian Objek Pajak PPh Pasal 21 .....	32
7. Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	33
8. Tarif Pajak PPh Pasal 21 .....	35
9. Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	36
10. Pengurangan Penghasilan Bruto .....	39
11. Contoh Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Pegawai Tetap .....	40
a. Langkah-Langkah Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas Pegawai Tetap .....	40
b. Contoh Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Pegawai Tetap Dengan Gaji Bulanan .....	40
12. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) .....	47
13. Surat Pemberitahuan (SPT) .....	47
14. Surat Pemberitahuan Elektronik (e-SPT) .....	51
15. Surat Setoran Pajak (SSP) .....	53
16. Sistem Pembayaran Elektronik (e-Billing) .....	55
17. Bukti Penerimaan Negara (BPN) .....	57
a. Definisi Bukti Penerimaan Negara .....	57
b. BPN Diterbitkan Dalam Bentuk .....	58
18. Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	59
19. Hak dan Kewajiban Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21 .....	62
20. Pencatatan Akuntansi .....	64
21. Penelitian Terdahulu .....	66
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>71</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	71

B. Desain Penelitian .....	77
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	77
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	78
E. Teknik Pengumpulan Data .....	79
F. Metode Analisis .....	79
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>81</b>
A. Mekanisme Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Pegawai Tetap .....	81
1. Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Karyawan Tetap PT.ANK Dengan Gaji Bulan Berdasarkan PMK Nomor 162/PMK.011/2012 .....	81
2. Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Karyawan Tetap PT.ANK Dengan Gaji Bulan Berdasarkan PMK Nomor 122/PMK.010/2015 .....	88
B. Mekanisme Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Penghasilan Pegawai Tetap .....	94
C. Hambatan Dalam Pelaksanaan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	96
D. Pencatatan Akuntansi Pada Saat Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	96
E. Pembahasan .....	97
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>99</b>
A. Simpulan .....	99
B. Saran .....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>101</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>104</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 – Tingkat Kenaikan Inflasi .....	2
Tabel 1.2 – Perbedaan Besaran PTKP .....	4
Tabel 1.3 – Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak .....	5
Tabel 2.1 – Besaran PTKP .....	34
Tabel 2.2 – Tarif Pasal 21 .....	35
Tabel 2.3 – Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	66
Tabel 4.1 – Tanggal Penyetoran PPh Pasal 21Masa Tahun 2015 .....	95
Tabel 4.2 – Tanggal Pelaporan PPh Pasal 21 Masa Tahun 2015 .....	96



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 3.1 - Struktur Organisasi .....	77



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	- Bukti April Normal .....	104
Lampiran II	- Bukti April Pembetulan .....	109
Lampiran III	- Bukti Mei Normal .....	112
Lampiran IV	- Bukti Mei Pembetulan .....	117
Lampiran V	- Bukti Juni Normal .....	120
Lampiran VI	- Bukti Juni Pembetulan .....	125
Lampiran VII	- Daftar Gaji .....	128
Lampiran VIII	- Hasil Perhitungan Berdasarkan PMK No 162/PMK.011/2012 .....	130
Lampiran IX	- Hasil Perhitungan Berdasarkan PMK No 122/PMK.010.2015 .....	132



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA