

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN,
DAN PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
GAJI PEGAWAI DI PT XYZ TAHUN 2020-2022.**

SKRIPSI

Oleh

MARIA YESCICHA PAKPAHAN

1732150046



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN,
DAN PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
GAJI PEGAWAI DI PT XYZ TAHUN 2020-2022.**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Persyaratan Akademik Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

MARIA YESCICHA PAKPAHAN

1732150046



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maria Yescicha Pakpahan
NIM : 1732150046
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul **"ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN, DAN PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI DI PT XYZ TAHUN 2020-2022"** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 31 Januari 2024

Maria Yescicha Pakpahan



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN, DAN PENCATATAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI DI
PT XYZ TAHUN 2020-2022.**

Oleh:

Nama : Maria Yescicha Pakpahan
NIM : 1732150046
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 31 Januari 2024

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Melinda Malau, SE., MM.)

Pembimbing II

(Rutman Lumbantoruan, SE., MM.)

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak)

Dekan

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A.)






**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal 31 Januari 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Maria Yescicha Pakpahan
NIM : 1732150046
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul
**“ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN,
DAN PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
GAJI PEGAWAI DI PT XYZ TAHUN 2020-2022”**
oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Juaniva Sidharta, S.E.,M.Si	Sebagai Ketua	
2. Sistomo Siswoatmodjo, Ak.,MM	Sebagai Anggota	
3. Dr. Melinda Malau, SE., MM..	Sebagai Anggota	



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maria Yescicha Pakpahan
NIM : 1732150046
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Analisis Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan,
dan Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21
Atas Gaji Pegawai di PT XYZ Tahun 2020-
2022

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 31 Januari 2024

(Marie )

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan, dan Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT XYZ Tahun 2020 - 2022”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai skripsi penulis, serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia (FEB-UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama belajar diprogram studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan juga penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, raja diatas segala raja. Berkat karuniaNya selalu memampukan orang yang berkesusahan. BerkatNya tidak pernah usai.
2. Orang tua saya tercinta, papa Maruba Pakpahan dan mama Lupia Meriaty Simanjuntak yang telah menemani, menyemangati, mendoakan, memberikan segala bentuk motivasi kepada penulis, juga kepada seluruh keluarga besar yang selalu memberi dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
3. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
4. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A. selaku Dekan dan Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak. sebagai Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

5. Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia serta sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
6. Dr. Melinda Malau, SE., MM. selaku dosen pembimbing materi selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Rutman Lumbantoruan, SE., MM. selaku dosen pembimbing metode dan alat yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di hari-hari yang akan datang.
9. Adik penulis tercinta Harry Jurgensen Pakpahan terimakasih atas Doa yang dipanjatkan kepada penulis dan dukungan moril kepada penulis.
10. Terimakasih untuk kakak Wulan dan kakak abang sepupu yang telah memberikan pencerahan untuk penulis agar mendapat ide dan tenang menghadapi skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan penulis yang mendukung dan memberikan semangat supaya pantang menyerah.
12. Teman-teman gereja, main terimakasih atas motivasi dan dukungan yang kalian berikan untuk penulis.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat, serta memberikan ilmu yang baru dan lebih lagi bagi pembaca. Akhir kata, dengan segara rasa syukur penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak. Tuhan memberkati.

Jakarta, ... Januari 2024

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR SINGKATAN.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II URAIAN TEORITIS	7
2.1. Signalling Theory	7
2.1.1. Pengertian Pajak	8
2.1.2. Layanan Pajak.....	9
2.2. Pajak Penghasilan (PPh).....	9
2.2.1. Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	9
2.2.2. Pemotong Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	10
2.2.3 Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	10
2.2.4. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21.....	12
2.2.5. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	13

2.3. Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.4. Perlakuan Natura dalam Pajak	16
2.4.1. Kriteria Natura yang Dikenakan Pajak	16
2.4.2. Natura yang Dikecualikan dari Objek Pajak.....	17
2.4.3. Batasan Nilai Tertentu Natura Tidak Kena Pajak.....	17
2.4.4. Ketentuan Pengenaan Pajak Natura.....	18
2.4.5. Perhitungan Natura Pajak	19
2.5. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21	20
2.5.1. Surat Pemberitahuan (SPT)	20
2.5.2. Fungsi SPT	21
2.5.3. Jenis SPT	21
2.5.4. Cara Penyampaian SPT	21
2.6. Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	23
3.1 Bentuk Penelitian.....	23
3.2 Objek Penelitian	23
3.3 Pendekatan Penelitian.....	23
3.4 Teknik Pengumpulan Data	24
3.5 Metode Analisis Data	24
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	26
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	26
4.1.2. Visi Perusahaan.....	26
4.1.3. Misi Perusahaan.....	26
4.1.4. Struktur Organisasi	26
4.2 Analisis Data.....	27
4.2.1. Pengumpulan dan Pengolahan Data	27
4.3 Pembahasan dan Diskusi	44
4.3.1. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT XYZ	44
4.3.2. Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT XYZ.....	45
4.3.3. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT XYZ.....	46
4.3.4. Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT XYZ	47

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	49
5.1	Simpulan.....	49
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	49
5.3.	Implikasi Penelitian	49
5.3.1.	Implikasi Teoritis.....	49
5.3.2.	Implikasi Praktis	50
5.3.3.	Implikasi Kebijakan.....	50
5.4.	Rekomendasi/ Saran/ Implikasi Penelitian Selanjutnya.....	50
DAFTAR PUSTAKA	52



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan PPh) Pasal 21 Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri. (Tahun 2020 – 2021).....	12
Tabel 2.2 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri. (Tahun 2022)	13
Tabel 2.3 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) 2020-2021	14
Tabel 2.4 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) 2022	14
Tabel 4.1 Data Perhitungan PPh Pasal 21 Gaji Karyawan Tahun 2020-2022 PT XYZ	29
Tabel 4.2 Data Perhitungan PPh Pasal 21 Gaji Karyawan Tahun 2021 PT XYZ.....	31
Tabel 4.3 Data Perhitungan PPh Pasal 21 Gaji Karyawan Tahun 2022 PT XYZ.....	33
Tabel 4.4 Penyetoran Pajak PT. XYZ.....	38
Tabel 4.5 Penyetoran Pajak PT. XYZ.....	39
Tabel 4.6 Penyetoran Pajak PT. XYZ.....	40
Tabel 4.7 Pelaporan Pajak PT. XYZ.....	41
Tabel 4.8 Pelaporan Pajak PT. XYZ.....	42
Tabel 4.9 Pelaporan Pajak PT. XYZ.....	43
Tabel 4.10 Kesesuaian Pencatatan PPh Pasal 21 Gaji Karyawan.....	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Surat Setoran Pajak	36
Gambar 4.2 Surat Pemberitahuan Pajak	37



DAFTAR SINGKATAN

NPWP	Nomor Pokok Wajib Pajak
ISORA	International Survey on Revenue Administration
WHT	With Holding Tax
PAYEE	Party Making A Payment to Another
SAS	Self Assessment System
UU HPP	Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan
KPP	Kantor Pelayanan Pajak
Dirjen Pajak	Direktorat Jenderal Pajak
SPT	Surat Pemberitahuan
BUMD	Badan Usaha Milik Daerah
PTKP	Penghasilan Tidak Kena Pajak
OP	Orang Pribadi
OJK	Otoritas Jasa Keuangan
BPIH	Biaya Penyelenggaraan Ibadah Haji
BPKH	Badan Pengelola Keuangan Haji
PPh	Pajak Penghasilan
PER	Peraturan Dirjen Pajak
SSP	Surat Setoran Pajak
UU KUP	Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
SAK	Standar Akuntansi Keuangan
THT	Tunjangan Hari Tua
JHT	Jaminan Hari Tua
THR	Tunjangan Hari Raya
PKP	Pengusaha Kena Pajak
BUMN	Badan Usaha Milik Negara
WP	Wajib Pajak

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN I DAFTAR GAJI TAHUN 2020-2022	56
LAMPIRAN II SPT MASA PAJAK PENGHASILAN 1721	59
LAMPIRAN III BUKTI PENERIMAAN NEGARA	60
LAMPIRAN IV BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK	61
LAMPIRAN V STRUKTUR ORGANISASI.....	62



ABSTRAK

Pelaksanaan perhitungan, penyetoran, pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT XYZ apakah sudah sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak (PER – 16/PJ/2016) dan pelaksanaan pencatatan Pajak penghasilan Pasal 21 di PT XYZ sudah sesuai dengan ketentuan akuntansi yang berlaku. Ruang lingkup penelitian diambil dari data pada perusahaan XYZ tahun 2020 – 2022. Penelitian ini akan menganalisis dari aspek Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan Pajak pada suatu perusahaan atas gaji pegawai sesuai peraturan pajak yang berlaku pada tahun 2020 sampai dengan 2021, dan peraturan PPh 21 terbaru tahun 2022. Tujuan penelitian ini untuk menjabarkan tentang fakta perhitungan, penyetoran, pelaporan dan pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT XYZ sebagai representasi terstruktur yang berkaitan dengan kejadian yang akan dianalisis, untuk memperoleh penjelasan secara menyeluruh atas penelitian yang sedang dianalisis. Metode Penelitian pada penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Deskriptif kualitatif adalah bentuk penelitian yang mengumpulkan fakta-fakta dan bukti-bukti dari objek yang diteliti. Fakta-fakta yang diperoleh dari bukti-bukti tersebut selanjutnya akan dianalisis untuk menjawab masalah penelitian. Penelitian ini diawali dari teori kemudian menganalisa sebuah data, yang dapat memberikan kesimpulan berupa penerimaan atau penolakan atas teori tersebut. Data tersebut berkaitan erat dengan fakta serta bukti dari objek penelitian. Hasil penelitian ini adalah perusahaan masih sering mengabaikan pembayaran pajak. Kesimpulannya, mekanisme perhitungan pajak yang diterapkan oleh PT XYZ telah sesuai dengan (PER – 16/PJ/2016) pasal 10. Mekanisme penyetoran pajak yang dilakukan oleh PT XYZ tidak sesuai dengan (PER – 16/PJ/2016). Hal ini dikarenakan perusahaan sering terlambat dalam melakukan penyetoran pajak yaitu lebih dari tanggal 10 pada bulan berikutnya. Mekanisme pelaporan pajak yang dilakukan oleh PT XYZ tidak sesuai dengan (PER – 16/PJ/2016). Hal ini dikarenakan perusahaan sering terlambat dalam melakukan pelaporan pajak yaitu lebih dari tanggal 10 pada bulan berikutnya. Mekanisme pencatatan pajak yang dilakukan oleh PT XYZ telah sesuai dengan Peraturan Dirjen Pajak (PER – 16/PJ/2016).

Kata kunci: Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, dan Pencatatan, Pajak Penghasilan Pasal 21.

ABSTRACT

The implementation of calculating, depositing, reporting Income Tax Article 21 at PT The scope of the research is taken from data on company newest in 2022. The aim of this research is to describe the facts of calculating, depositing, reporting and recording Income Tax Article 21 at PT The research method in this research is descriptive qualitative. Qualitative descriptive is a form of research that collects facts and evidence from the object being studied. The facts obtained from this evidence will then be explained to answer the research problem. This research begins with theory and then analyzes data, which can provide conclusions in the form of acceptance or rejection of the theory. This data is closely related to facts and evidence from the research object. The results of this research are that companies still often ignore tax payments. In conclusion, the tax calculation mechanism implemented by PT XYZ is in accordance with (PER – 16/PJ/2016) article 10. The tax payment mechanism implemented by PT This is because companies are often late in making tax deposits, namely later than the 10th of the following month. The tax reporting mechanism carried out by PT XYZ is not in accordance with (PER – 16/PJ/2016). This is because companies are often late in reporting taxes, namely later than the 10th of the following month. The tax recording mechanism carried out by PT XYZ is in accordance with the Director General of Taxes Regulations (PER – 16/PJ/2016).

Keywords: Calculation, Deposit, Reporting and Recording, Income Tax Article 21.