

**PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA  
CV. RINDU ALAM LESTARI**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis**



**Diajukan oleh:**

**ELVIRA TRI ANGGRAINI**

**NPM. 2001120019.P**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

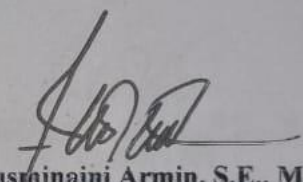
**TAHUN 2023**

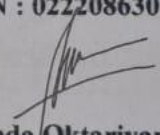
**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Elvira Tri Anggraini  
Nomor Pokok : 2001120019.P  
Program studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Mata kuliah pokok : Perpajakan  
Judul Skripsi : ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 PADA CV. RINDU ALAM  
LESTARI

Pembimbing Skripsi

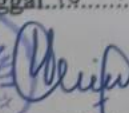
Tanggal 10-10-2023 Pembimbing I :   
Kusminaini Armin, S.E., M.M.  
NIDN : 0222086301

Tanggal 10-10-2023 Pembimbing II :   
Amanda Oktariyani, SE. M.Si.Ak  
NIDN : 0223128902

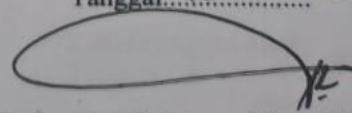
Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal 10-10-2023



  
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS  
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi  
Tanggal 10-10-2023

  
Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS  
NIDN. 0205056701

17 /PS/DFEB/23

**UNIVERSITAS TRDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAM PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Elvira Tri Anggraini  
Nomor Pokok : 2001120019.P  
Program studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata kuliah pokok : Perpajakan  
Judul Skripsi : ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 PADA CV. RINDU ALAM  
LESTARI

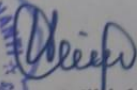
Penguji Skripsi

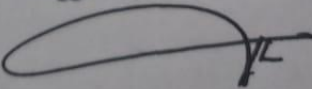
Tanggal 10-10-2023 ..... Ketua Penguji : Kusminaini Armin, S.E., M.M.  
NIDN : 0205096701

Tanggal 10-10-2023 ..... Penguji I : Amanda Oktarivani, SE, M.Si, Ak  
NIDN : 0223128902

Tanggal 10-10-2023 ..... Penguji II : Febransyah, S.E., M.M.  
NIDN : 0203026601

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal 10-10-2023  
  
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS  
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi  
Tanggal 10-10-2023  
  
Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS  
NIDN. 0205056701

117/PS/DFEB/23

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“The only source of knowledge is experience.”*

*“satu-satunya sumber pengetahuan adalah pengalaman”*

*Kupersembahkan Kepada :*

- *Allah SWT*
- *Kedua Orang tuaku*
- *Saudara-SaudaraKu*
- *Sahabat-SahabatKu*
- *AlmamaterKu*

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elvira Tri Anggraini

NPM : 2001120019.P

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi dengan peraturan yang berlaku.

Palembang, September 2023

Penulis

  
  
Elvira Tri Anggraini

## **ABSTRAK**

**Elvira Tri Anggraini, Analisis perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada CV. Rindu Alam Lestari (dibawah bimbingan dari Ibu Kusminaini Armin, S.E., M.M dan Ibu Amanda Oktariyani, SE. M.Si.Ak.)**

Salah satu bentuk penegakan hukum di bidang perpajakan dilakukan antara lain melalui kegiatan pemeriksaan pajak. Berdasarkan penelitian dalam pembahasan dan analisis mengenai penghitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 di CV. Rindu Alam Lestari adanya perbandingan penerapan pajak.

Penelitian ini menggunakan penelitian komparatif dalam hasil penelitian ini, menunjukkan bahwa dalam prosedur dalam penerapan perhitungan pajak Penghasilan pasal 21 terhadap karyawan tetap menyebabkan adanya selisih kurang bayar antara PPh pasal 21 yang telah dipotong oleh perusahaan dalam Penyetoran pajak penghasilan yang dilakukan pada setiap akhir tahun. Data yang digunakan data primer dan sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan teknik pengamatan dan wawancara serta teknik analisis yang digunakan dengan metode analisis kualitatif.

Hasil dari Perhitungan PPh pasal 21 atas penghasilan pegawai tetap, jumlah penghitungan PPh pasal 21 yang terutang menurut CV.Rindu Alam Lestari yang belum sesuai, penulis menyarankan agar CV.Rindu Alam Lestari dapat meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan guna menghindari masalah serta pelanggaran-pelanggaran dan perubahan-perubahan yang dilakukan oleh Direktur Jendral Pajak maupun oleh Menteri Keuangan.

**Kata Kunci** : PPh Pasal 21

## **RIWAYAT HIDUP**

Elvira Tri Anggraini, lahir di Palembang pada tanggal 18 Desember 1996 dari pasangan Bapak Muchammad Abudllah dan Ibu Lilik Triany, merupakan anak ketiga dari tiga bersaudara, Beralamat di Jln S.Parman Villa Citra Dago Blok E.3.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2009 di SD Negeri 57 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2012 di SMP Negeri 09 Palembang, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2015 di SMA Negeri Plus 17 Palembang, Diploma III diselesaikan pada tahun 2019 di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Sriwidjaya dan kemudian pada tahun 2020 saya memasuki Fakultas ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang,            September 2023  
Penulis

Elvira Tri Anggraini

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran ALLAH SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada CV. Rindu Alam Lestari “.

Dalam proses penyusunan skripsi ini masih banyak memiliki kelemahan-kelemahan serta kekurangan-kekurangan, hal ini disebabkan wawasan yang dimiliki penulis masih terbatas. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat kesehatan, kemampuan dan hidayah kepada saya untuk menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
2. Orang tua yang telah memberikan doa, kasih sayang, semangat serta didikan yang baik dan dorongan yang tulus.
3. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, MP., selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Mikial, S.E., M.Si, Ak. CA, CSRS sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
5. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.
6. Ibu Kusminaini Armin, S.E., M.M selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan kepada penulis.
7. Ibu Amanda Oktariyani, SE. M.Si.Ak selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan guna membantu menyelesaikan dan mengarahkan penyusunan Skripsi.
8. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.



9. Seluruh staf dan pegawai CV. Rindu Alam Lestari yang telah bekerjasama memberikan banyak bantuan kepada penulis dalam memperoleh data dan bahan untuk membantu penulis menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.

Semoga Allah SWT mmberikan karunia yang berlipat ganda atas kemurahan hati Bapak, Ibu dan saudara-saudara yang telah membantu penulis hingga dapat menyelesaikan laporan akhir ini.

Akhir kata, semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan pembaca.

Palembang, September 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul	
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Motto dan Persembahan.....	iv
Pernyataan bebas plagiat .....	v
Abstrak .....	vi
Daftar Riwayat Hidup.....	viii
Kata Pengantar.....	x
Daftar Isi.....	ix
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1 Kajian Teroritis .....	6
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Dasar hukum pajak.....	8
2.1.3 Jenis-jenis Pajak .....	10
2.1.4 Fungsi Pajak.....	11
2.1.5 Pembagian pajak .....	12
2.1.6 Cara Pemungutan Pajak.....	14
2.1.7 Hak Dan Kewajiban Perpajakan .....	16

2.1.8 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	17
2.1.9 Pemotongan pajak penghasilan Pasal 21 .....	18
2.1.10 Subjek Dan Objek pajak penghasilan.....	18
2.1.11 Tarif Pajak penghasilan .....	20
2.1.12 Kewajiban Setor Dan Laporan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	22
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan .....	24
2.3 Kerangka Berfikir .....	28
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	29
3.1.1 Tempat penelitian .....	29
3.1.2 Waktu penelitian .....	29
3.2 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.2.1 Sumber data .....	29
3.2.2 Teknik pengumpulan data.....	30
3.3 Populasi, Sample dan Sampling .....	30
3.3.1 Populasi.....	30
3.3.2 Sampel .....	31
3.3.3 Sampling .....	31
3.4 Rancangan Penelitian .....	32
3.5 Variabel Dan Definisi Operasional .....	33
3.6 Instrumen Penelitian.....	35
3.7 Teknik Analisis Data.....	35

<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	38
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	38
4.1.2 Struktur Organisasi perusahaan Dan Tugas .....	38
4.1.3 Penerapan Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Pasal 21 Karyawan Tetap Pada CV. Rindu Alam Lestari .....	44
4.1.4 Unsur-Unsur Penghasilan Dan Pengurangan Penghasilan Pada CV.Rindu Alam Lestari .....	45
4.2 Analisis Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Pasal 21 Karyawan Tetap Pada CV. Rindu Alam Lestari Dengan Peraturan Perpajakan .....	47
4.2.1 Analisis Penyetoran Dan Pelaporan PPh Pasal 21 .....	56
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Saran.....	59

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang**

Pada dekade 1980-an, penerimaan negara dari sektor migas menjadi sumber utama APBN kita. Namun, pada era 2000-an, sektor perpajakan telah menjadi sumber penerimaan negara terbesar. Kontribusi sektor perpajakan terhadap penerimaan negara semakin meningkat dari tahun ke tahun. Oleh karena itu, sektor perpajakan memegang peranan yang sangat penting dalam pelaksanaan dan peningkatan pembangunan nasional untuk mencapai kemakmuran dan kesejahteraan masyarakat.

Sejalan dengan pemikiran bahwa sumber utama penerimaan negara dari sektor pajak sangat potensial, maka perlu terus ditingkatkan upaya untuk mendukung pencapaian target penerimaan pajak. Hal ini tidak terlepas dari peran serta masyarakat itu sendiri, khususnya Wajib Pajak. Oleh karena itu, di satu sisi perlu diusahakan peningkatan kesadaran dan kepatuhan Wajib Pajak, dan di sisi lain, petugas pajak (*fiskus*) perlu meningkatkan pengawasan terhadap pelaksanaan kewajiban perpajakan serta menciptakan aparatur perpajakan yang bersih dan profesional.

Salah satu bentuk penegakan hukum di bidang perpajakan dilakukan antara lain melalui kegiatan pemeriksaan pajak. Pemeriksaan di bidang perpajakan tersebut dilakukan dengan tujuan untuk melakukan pengujian kepatuhan Wajib

Pajak dalam menghitung, memperhitungkan, membayar serta melaporkan pajak yang terutang.

*Self assessment system* adalah suatu sistem pengumpulan yang memberikan wewenang penuh kepada Wajib Pajak untuk melaksanakan kewajiban perpajakannya. Kewajiban yang harus dilakukan adalah menyampaikan Surat Pemberitahuan Tahunan dengan benar dan tepat waktu, baik yang berkaitan dengan tahunan maupun masa (Kurniati, M, & Saifi, 2016). Pemeriksaan pajak adalah suatu proses yang teratur untuk mengumpulkan dan mengevaluasi data, dokumen, dan bukti-bukti secara objektif mengenai fakta-fakta tentang berbagai tindakan dan kejadian dalam kegiatan usaha Wajib Pajak (Halim, 2001).

Tujuan pemeriksaan pajak dan kewenangan pihak yang melakukan pemeriksaan dimuat dalam Pasal 29 ayat (1) Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang nomor 16 tahun 2009, menyatakan Direktur Jenderal Pajak Berwenang melakukan pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan wajib pajak. Dengan adanya pemeriksaan pajak Fiskus akan mengetahui tingkat kepatuhan Wajib Pajak serta untuk memaksimalkan penerimaan pajak (Anggraini, Musadieq, & Dwiatmanto, 2016).

Berdasarkan hal tersebut, maka dapat dipahami bahwa besarnya penerimaan pajak yang dapat dihimpun tidak hanya semata-mata menyandarkan pada pembayaran pajak dari hasil penghitungan yang dilakukan oleh Wajib Pajak berdasarkan *self assessment system*, namun juga dapat dioptimalkan dan ditingkatkan dengan adanya hasil pemeriksaan berupa koreksi atas pajak terutang

menurut hasil penghitungan Wajib Pajak dengan pajak terutang menurut hasil penghitungan fiskus. Perhitungan pajak penghasilan merupakan perhitungan atas pajak penghasilan yang dimana formula perhitungannya telah diatur di dalam peraturan perpajakan yang berlaku saat ini. Setelah perhitungan pajak penghasilan dilakukan, maka perusahaan melakukan pemotongan pajak penghasilan.

Pemotongan Pemangkasan pajak penghasilan dilakukan berdasarkan perhitungan jumlah pajak yang harus dibayarkan atas penghasilan karyawan yang bekerja di perusahaan. Pembayaran pajak penghasilan dilakukan setiap akhir tahun. Kegiatan pemeriksaan pajak juga dapat menjadi salah satu bentuk efek jera bagi Wajib Pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Berdasarkan hasil wawancara dengan Wahyudi Wibowo, seorang staf Bagian Administrasi Keuangan yang bertanggung jawab atas pajak di CV. Rindu Alam Lestari, manajemen telah mengidentifikasi beberapa permasalahan yang sering dihadapi dalam perhitungan pajak. Salah satu permasalahan yang sering muncul adalah kesalahan dalam menghitung PPh pasal 21 atas gaji karyawan, yang kadang-kadang mengakibatkan kelalaian dalam melakukan pembayaran tepat waktu dan berdampak pada kekurangan pembayaran.

Berdasarkan hal tersebut, penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk memahami mekanisme yang digunakan oleh CV. Rindu Alam Lestari dalam menghitung, menyetor, dan melaporkan jumlah pajak yang harus dibayarkan sesuai dengan perhitungan yang ditetapkan oleh pemerintah kepada kas negara

(seperti kantor pos, bank, atau tempat lain yang ditunjuk oleh Direktorat Jenderal Anggaran).

Berdasarkan uraian tersebut maka penulis merasa tertarik untuk melakukan Penelitian dengan judul" **Analisis Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada CV. Rindu Alam Lestari.**"

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas dapat dirumuskan permasalahannya, yaitu“Bagaimana penerapan perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada CV. Rindu Alam Lestari?”

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari Penelitian ini adalah untuk: “Untuk mengetahui penerapan perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada CV. Rindu Alam Lestari”

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang diharapkan dapat memberikan manfaat yang dapat digunakan oleh pihak pihak yang membutuhkan, antara lain adalah sebagai berikut:

1. Secara umum, Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat terhadap perkembangan ilmu ekonomi dalam bidang Analisis perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak PPh Pasal 21 pada CV. Rindu Alam Lestari.



2. Secara Teoritis, Untuk menambah pengetahuan tentang Analisis perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak PPh Pasal 21 pada CV. Rindu Alam Lestari.

3. Secara Praktis

- Bagi Perusahaan

Hasil dari penelitian ini di harapkan mampu memberikan masukan dan pengetahuan bagi perusahaan CV. Rindu Alam Lestari tentang Analisis perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak PPh Pasal 21 pada CV. Rindu Alam Lestari. agar perusahaan dapat mengambil keputusan serta kebijakan finansial guna meningkatkan kinerja keuangan perusahaan.

- Bagi Penulis

Berharap dapat mengaplikasikan ilmu yang diperoleh selama mengikuti perkuliahan dan menjadi pengetahuan apabila nanti terjun secara langsung di lapangan kerja pada bidang perpajakan.

- Bagi Akademis

Hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai sebuah referensi, informasi dan pengetahuan untuk memperluas wawasan dan pembendaharaan pengetahuan khususnya di bidang ilmu ekonomi akuntansi perpajakan dan juga berguna bagi peneliti-peneliti selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad Najiyullah (2010) *analisis penerapan penghitungan, pemotongan, penyeteroran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada pt. hikerta pratama* studi kasus Fakultas ekonomi dan bisnis universitas islam negeri syarif hidayatullah, Jakarta
- Andriani. (2007). *Dasar-dasar Perpajakan*. Penerbit Pustaka Universitas Terbuka. Jakarta.
- Anggraini, Mochammad Al Musadieg & Dwiatmanto. 2016. *Efektivitas Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak dalam Rangka Meningkatkan Penerimaan Pajak Pada KPP Pratama Malang Selatan*, vol.8, no.1, (<http://perpajakan.studentjournal.ub.ac.id/index.php/perpajakan/article/view/236/230>)
- Arikunto. 2006. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta : PT. Rineka Cipta.
- Djadjaningrat. 2014. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Djpb.kemenkeu.go.id, Lampung (2021) *Pajak Penghasilan pasal 21* (<https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/kotabumi/id/informasi/perpajakan/pph-pasal-21.html>)
- Halim, A. (2001). *Auditing; Dasar Dasar Audit Laporan Keuangan Edisi Kedua*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Kurniati, D. H., M, M. D., & Saifi, M. (2016). *Pengaruh pengetahuan perpajakan dan kualitas pelayanan terhadap kesadaran wajib pajak dalam Menyampaikan surat pemberitahuan (SPT) tahunan*. Jurnal Perpajakan, 9(1), 1–7.
- Klikpajak.id. (2022) *Panduan Pajak Penghasilan : Jenis, Objek, Subjek, Tarif, Contoh* (<https://klikpajak.id/blog/pajak-penghasilan-jenis-pph-objek-subjek-tarif-perhitungan>)
- Nasution. (1996). *Metode Penelitian Kualitatif Naturalistik*. Jakarta : Sinar Grafika

- Nurul Afifah. 2020. *Analisis Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Maros*, Politeknik Bosowa: Makassar.
- Mas Rasmini, 2015. *Dasar-dasar Perpajakan* Universitas Terbuka: Banten.
- Mardiasmo. (2016). **Perpajakan** Edisi Revisi Tahun 2016. Yogyakarta:Penerbit Andi.
- Margono, 2004, *Metodologi Penelitian Pendidikan*, Jakarta :Rineka Cipta.
- Moleong, L. J. (2017). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya.
- Muljono, D. (2009). *Pengantar PPh dan PPh Pasal 21 Lengkap Undang - Undang Edisi Revisi 2*. Yogyakarta: Andi.
- Nasution, S. (1996). *Metode penelitian naturalistik*. Bandung: Tarsito.
- Nazir, Moh. (2005). *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia
- Pajak.go.id, *SPT Masa PPh Pasal 21/26* (<https://www.pajak.go.id/id/formulir-pajak/spt-masa-pph-pasal-2126-3>)
- Pemerintah RI. (2013). *PMK 184/PMK.03/2015 Tentang Tata Cara Pemeriksaan*. Menteri Keuangan.
- Resmi, Siti. 2019. *Perpajakan: Teori & Kasus*. Edisi Sebelas. Buku Satu. Salemba Empat. Jakarta.
- Rochmat Soemitro, 1990, *Asas dan Dasar Perpajakan I*, Bandung: Penerbit PT. Eresco.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Whedy Prasetyo. 2015. *Pemeriksaan pajak dan peranannya pada kepatuhan wajib pajak dan petugas pajak*, ([jurnal.unej.ac.id/article/1201](http://jurnal.unej.ac.id/article/1201))
- Waluyo. (2012). *Akuntansi perpajakan*, Salemba Empat: Jakarta.
- Yuwono, Matias. 2007. *Penetapan Biaya Jabatan beserta Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 untuk Pegawai Tetap dan Pegawai Tidak Tetap di CV Duta Buana* Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Petra. Surabaya.