

**ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PADA PT. HARINDO PRIMA PALEMBANG**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat – Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi



Diajukan Oleh:

ATALLAH RONIAH INSYRA

NPM. 2101120015.P

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ATALLAH RONIAH INSYRA
Nomor Pokok/ NPM : 210120015.P
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. HARINDO PRIMA
PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal.....Pembimbing I : METI ZULIYANA, SE. M.Si.Ak.CA.CSRS
NIDN: 0205056701

Tanggal.....Pembimbing II : SASISKA RANI, SE. M.Si
NIDN: 02220391002

130 /PS/DFEB/ 23

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ka. Program Studi

Tanggal :

Tanggal :



Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS,
CA.CSRS.NIDN: 0205026401

Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak.
NIDN: 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ATALLAH RONIAH INSYRA
Nomor Pokok/ NPM : 2101120015.P
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PADA PT. HARINDO PRIMA PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

TanggalKetua Penguji: METI ZULIYANA, SE., M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN: 0205056701

TanggalPenguji I : SASISKA RANI, SE., M.Si
NIDN: 02220391002

Tanggal.....Penguji II : AIDA BAKHMAWATI, S.ST., M.A
NIDN: 0202099401

130/PS/DFEB/23

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal :



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

Mengesahkan,

Ka. Program Studi

Tanggal:

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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Atallah Roniah Insyra
NIM : 2101120015.P
Jurusan / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Atas Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. Harindo Prima Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagian acuan atau kutipan dengan mengikuti tata cara penulisan karya ilmiah yang lazim. Demikian pernyataan ini saya buat dengan kesadaran dan tanpa adanya paksaan.

Palembang, Oktober 2023



Atallah Roniah Insyra

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“ Memulai dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan,
menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan.”**

**“ Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi
batas kesanggupan. Kerena Allah tidak akan membebani seseorang
melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya.”**

(QS. Al-Baqarah:286)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Allah SWT.**
- Dosen-dosenku yang berjasa**
- Papa dan Mama yang Tercinta**
- Saudara tersayang**
- Kekasih tersayang**
- Teman – Teman Seperjuangan**
- Almamater yang Aku Banggakan**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, karna berkat Rahmat dan Karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis atas Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Oleh PT. Harindo Prima”**.

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai Derajat Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan penulis. Dan akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, mengarahkan dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini, ucapan terima kasih ditunjukkan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, M.S selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Dr.Msy.Mikial,SE.,M.Si,Ak.,CA.CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Meti Zuliyana SE.,M.Si.,Ak.,CA.CSRS, selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang dan Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan saran dalam penulisan proposal skripsi ini.

4. Ibu Sasiska Rani, SE.M.SI sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pangarahan dan saran dalam penulisan proposal skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu selama studi.
6. Seluruh Pegawai di PT. Harindo Prima Palembang yang telah membantu kelancaran pengambilan data untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Terima kasih untuk Papaku Tersayang Deswanto dan Mamaku Tercinta Dian Sukmawaty yang senantiasa mendoakan, memberi motivasi, semangat yang tak pernah habisnya.
8. Terima Kasih untuk Akbar Dedianto Amrullah (Abang) dan Auda Elsa Fathia (uni) yang selalu memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Terima kasih untuk Kekasih Tersayang Edo Akbar Nugraha yang memberikan semangat, dukungan, serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Terima Kasih untuk teman dan sahabatku yang telah memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan jurusan akuntansi se-Almamater atas bantuan dan dukungannya.

Kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih, semoga Allah SWT memberikan imbalan yang setimpal bagi kebaikan yang telah diberikan. Akhirnya penulis mengharapkan agar skripsi ini bermanfaat bagi kita

semua dan juga penulis menerima masukan berupa saran dan kritik dari semua pihak untuk menjadi lebih baik lagi

Palembang, September 2023

Penulis

Atallah Roniah Insyra

2101120015.P

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	xv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Kajian Teoritis.....	7
2.1.1 Perpajakan	7
2.1.1.1. Pengertian Pajak	7
2.1.1.2. Fungsi Pajak	9
2.1.1.3. Penggolongan Pajak	10
2.1.1.4. Asas Pemungutan Pajak.....	12

2.1.1.5. Cara Pemungutan Pajak.....	13
2.1.1.6. Sistem Pemungutan Pajak	15
2.1.2 Pajak Penghasilan Pasal 21	16
2.1.2.1. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	16
2.1.2.2. Subjek dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.1.2.3. Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	18
2.1.2.4. Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Pegawai Tetap dan Tidak Tetap	22
2.1.2.5. Pengurangan yang Diperbolehkan Terhadap Pajak Penghasilan yang Dikenakan PPh Pasal 21	24
2.1.2.6. Tarif PPh Pasal 21 Bagi Wajib Pajak dan Wajib Pajak yang Tidak Mempunyai NPWP	25
2.1.2.7. Metode Pemotongan PPh Pasal 21	26
2.1.2.8. Pemotong dan Bukan Pemotong PPh Pasal 21	27
2.1.2.9. Hak dan Kewajiban Pemotong Wajib Pajak PPh Pasal 21	29
2.1.2.10. Hak dan Kewajiban Pembayaran PPh Pasal 21	30
2.1.2.11. Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	31
2.1.2.12. Sanksi PPh Pasal 21	34
2.1.3 Penelitian yang Relevan.....	36
2.1.4 Kerangka Perpikir	38
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Tempat dan waktu Penelitian	41
3.1.1. Tempat Penelitian.....	41

3.1.2. Waktu Penelitian	41
3.2. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.2.1. Sumber Data.....	41
3.2.2. Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.3. Populasi, Sempel dan Sampling.....	43
3.3.1. Populasi.....	43
3.3.2. Sempel.....	43
3.3.3. Sampling	44
3.4. Rancangan Penelitian.....	44
3.5. Variabel dan Definisi Operasional.....	45
3.6. Instrumen Penelitian.....	47
3.7. Teknik Analisis Data.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1. Hasil Penelitian	49
4.1.1. Profil Perusahaan	49
4.1.2. Visi dan Misi PT. Harindo Prima.....	57
4.1.2.1. Visi PT. Harindo Prima	57
4.1.2.2. Misi PT. Harindo Prima.....	57
4.1.3. Struktur Organisasi	57
4.1.4. Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Harindo Prima	58
4.1.4.1. Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji dan THR.....	58
4.1.4.2. Penyetoran Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 PT. Harindo Prima	60
4.1.4.3. Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 PT. Harindo Prima	60
4.2. Pembahasan.....	61

4.2.1. Analisis Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji dan THR	61
4.2.2. Analisis Penyetoran Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 PT. Harindo Prima.....	63
4.2.3. Analisis Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 PT. Harindo Prima.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1. Kesimpulan	66
5.2. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Lapisan Penghasilan Kena Pajak	23
Tabel 2.2 Lapisan Penghasilan Tidak Kena Pajak	24
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1 variabel dan definisi operasional	46
Tabel 4.1 Data Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 21 atas Gaji dan THR pada Pegawai PKP PT. Harindo Prima	59
Tabel 4.2 Data Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 21 atas Gaji dan THR pada Pegawai dibawah PKP PT. Harindo Prima	60
Tabel 4.3 Data Pelaporan PPh Pasal 21 pada PT. Harindo Prima	61
Tabel 4.4 Data Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 PT. Harindo Prima....	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	40
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Harindo Prima	58

ABSTRAK

Atallah Roniah Insyra, Analisis atas Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. Harindo Prima, (Di bawah Bimbingan Ibu Meti Zuliyana, S.E., M.Si. Ak.CA.CSRS dan Ibu Sasiska Rani, SE., M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penghitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 21 pada PT. Harindo Prima. Populasi penelitian ini merupakan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada karyawan PT. Harindo Prima pada tahun 2005-2022. Sampel dalam penelitian ini merupakan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada karyawan PT. Harindo Prima pada tahun 2022. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penghitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 pada PT. Harindo Prima belum sepenuhnya sesuai dengan peraturan perpajakan dikarenakan adanya kelalaian dalam perhitungan pajak yang tidak sesuai dengan peraturan perpajakan, pemotongan yang di NIHIL kan kepada karyawan yang merupakan PKP, dan penyetoran pajak yang tidak pernah disetorkan. Diharapkan perusahaan ini dapat memperbaiki dalam penghitungan, pemotongan dan penyetoran pajaknya agar tetap sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kata Kunci : Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan, dan Pajak Penghasilan Pasal 21

ABSTRACT

Atallah Roniah Insyra, Analysis of Calculation, Withholding, Depositing and Reporting Income Tax Article 21 at PT. Harindo Prima, (Under the guidance of Mrs. Meti Zuliyana, S.E., M.Si. Ak.CA.CSRS and Mrs. Sasiska Rani, SE., M.Si)

This research aims to analyze the calculation, deduction, deposit and reporting of PPh Article 21 at PT. Harindo Prima. The population of this research is Income Tax Article 21 for employees of PT. Harindo Prima in 2005-2022. The sample in this research is Income Tax Article 21 for employees of PT. Harindo Prima in 2022.

The results of this research show that calculating, withholding, depositing and reporting PPh Article 21 at PT. Harindo Prima is not fully compliant with tax regulations due to negligence in tax calculations which are not in accordance with tax regulations, deductions that are NIL to employees who are PKP, and tax payments that are never deposited. It is hoped that this company can improve its tax calculation, withholding and payment so that it remains in accordance with applicable regulations.

Keywords: Calculation, Withholding, Deposit, Reporting and Income Tax Article 21

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Atallah Roniah Insyra
NIM : 2101120015.P
Jurusan / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Atas Perhitungan, Pemotongan, Penyetoran
dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada
PT. Harindo Prima Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagian acuan atau kutipan dengan mengikuti tata cara penulisan karya ilmiah yang lazim. Demikian pernyataan ini saya buat dengan kesadaran dan tanpa adanya paksaan.

Palembang, Oktober 2023

Atallah Roniah Insyra

RIWAYAT HIDUP

Atallah Roniah Insyra, dilahirkan di Palembang pada tanggal 21 Oktober 2000 dari Bapak Deswanto dan Ibu Dian Sukmawaty. Anak ke 3 dari 3 bersaudara.

Pendidikan Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SD Harapan Mulia Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Negeri 1 Palembang, Sekolah Menengah Atas pada tahun 2018 di SMA Negeri 1 Palembang, pada tahun 2018 ia memasuki Fakultas Ekonomi (DIII) Universitas Sriwijaya Palembang, pada tahun 2021 ia melanjutkan S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang , September 2023

Penulis

Atallah Roniah Insyra

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan Negara yang digunakan untuk membiayai kegiatan operasional pemerintah dan pembangunan Negara demi kesejahteraan bersama. Pemerintah mempunyai kepentingan untuk menetapkan kebijakan pajak, yakni untuk menetapkan berapa besar pajak yang akan dikenakan pada perusahaan. Pajak yang dikenakan terutama terhadap penghasilan yang diterima atau yang diperoleh orang pribadi yang dipekerjakan oleh perusahaan.

Pemungutan pajak merupakan perwujudan dari kewajiban dan peran serta Wajib Pajak untuk secara langsung melaksanakan kewajiban perpajakan yang diperlukan untuk pembiayaan pembangunan negara dan pembangunan nasional. Wajib Pajak sendiri diberi kepercayaan untuk menghitung, membayar serta melaporkan sendiri pajak terhutangnya, yang disebut *Self-Assessment System*, sedangkan pajak yang dipungut oleh aparat perpajakan disebut *Official Assessment System*, dan pemungutan pajak yang dilakukan oleh pihak ketiga disebut *Withholding System*. Melalui sistem ini, administrasi perpajakan dapat dilaksanakan dengan lebih mudah untuk dipahami oleh Wajib Pajak.

Sistem perpajakan di Indonesia memiliki corak tersendiri di mana pemerintah memberikan kepercayaan kepada masyarakat untuk menghitung, membayar, dan melaporkan sendiri pajak yang ter hutang menurut undang –

undang pada suatu masa pajak, sistem ini dikenal dengan nama *Self-Assessment system*. Pasal 21 UU PPh, bahwa yang dimaksud Pajak Penghasilan adalah suatu pungutan resmi yang ditujukan kepada masyarakat yang berpenghasilan atau atas penghasilan yang diterima dan diperolehnya dalam tahun pajak, untuk kepentingan negara dan masyarakat dalam hidup berbangsa dan bernegara sebagai suatu kewajiban yang harus di laksanakan. Pajak Penghasilan Pasal 21 adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan atau sebagai imbalan atas jasa. Pajak Penghasilan Pasal 21 dipotong dari pegawai/pejabat negara maupun swasta yang dikenakan atas penghasilan mereka, sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh Undang –Undang perpajakan yang berlaku seperti Undang-Undang No.7 Tahun 2021, Undang- Undang HPP, PER-16/PJ/2016

Pajak Penghasilan Pasal 21 mengatur tentang Penghasilan yang diterima atau diperoleh orang pribadi sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan dengan nama dan dalam bentuk apapun yang diterima atau diperoleh didalam maupun diluar negeri. Pasal 21 juga mengatur subjek pajak, objek pajak dan tarif pajak serta cara menghitung dan melunasi pajak yang terhutang. Pengenaan PPh Pasal 21 dilakukan dengan cara pemotongan pajak melalui pemotong Pajak PPh Pasal 21 yang ditunjuk. Sehingga sebagai pihak yang di potong PPh Pasal 21, maka pihak yang memperoleh penghasilan yang dipotong PPh pasal 21 berhak mendapatkan Bukti Potong PPh Pasal 21 dari Pemotong Pajak PPh Pasal 21. Pemotong Pajak PPh 21 mempunyai kewajiban menyetor PPh pasal 21 ke kas

negara atau Bank Persepsi dengan Surat Setoran Pajak (SSP) atau yang sekarang dikenal dengan *e-billing* dan melaporkan Pemotong Pajak PPh Pasal 21 ke Kantor Pelayanan Pajak dengan menggunakan SPT Masa PPh Pasal 21.

Permasalahan di sekitar pemotongan PPh pasal 21 ini sering terjadi, baik disisi Wajib Pajak, disisi aturannya, maupun disisi administratifnya. Wajib Pajak biasanya mengalami beberapa kesalahan dalam pemotongan PPh pasal 21, diantara lain berupa bukti potong yang tidak diterbitkan dan kesalahan menentukan jumlah Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP). Sedangkan pemberi kerja biasanya melakukan kesalahan dalam memotong, menyetor, dan melapor Pajak Penghasilan Pasal 21 yang tidak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Sehingga menyebabkan dikenakannya sanksi administratif bagi pemotong pajak maupun Wajib Pajak yang melakukan kesalahan – kesalahan tersebut.

Terdapat beberapa penelitian terdahulu tentang Pajak Penghasilan Pasal 21.

Hasil dari penelitian Muaya (2016) ini menunjukkan bahwa Perhitungan, Penetapan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang dilakukan oleh Yayasan Perguruan Tinggi Katolik Keuskupan Manado Belum sepenuhnya sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku karena masih ada kesalahan dalam perhitungan pegawai yang tidak memiliki NPWP dan Pelaporan Pajak Penghasilan Bulanan yang masih lewat dari batas lapor menurut Undang – Undang.

Hasil dari penelitian Muaya (2016) ini menunjukkan bahwa Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 bagi pegawai yang dilakukan FEB UNSRAT telah dilakukan dengan benar sesuai dengan ketentuan Undang – Undang yang berlaku,

namun untuk Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Tahunannya masih belum sepenuhnya sesuai ketentuan yang berlaku karena masih adanya keterlambatan melapor SPT Tahunannya.

Hasil dari penelitian Lumanto (2018) ini menunjukkan bahwa Mekanisme Pemungutan PPh Pasal 21 yang dilakukan PT Marabunta Adi Perkasa Manado telah cocok, sama, dan sesuai dengan Undang – Undang yang berlaku, sedangkan pelaporan PPh Pasal 21 yang dilakukan PT Marabunta Adi Perkasa Manado belum sepenuhnya sesuai dengan Undang – Undang yang berlaku karena masih ada keterlambatan dalam hal pelaporan SPT Masa.

PT. Harindo Prima merupakan perusahaan yang bergerak pada bidang Jasa Pelaksana Kontruksi yang berdiri pada tahun 2004 di Kota Palembang yang terdiri dari 40 pegawai. Sistem pemungutan pajak pada PT. Harindo Prima menggunakan *self-assessment system*. Penghitungan, pemotongan dan penyetoran pajak pegawai dilakukan oleh PT. Harindo Prima, sedangkan pelaporan pajaknya dilakukan oleh pegawainya sendiri. Dalam pemotongan pajak penghasilan pegawai PT. Harindo Prima terkadang pegawai dengan penghasilan kena pajak dihitung nihil pajaknya.

Berdasarkan uraian diatas, Penulis tertarik untuk meneliti dengan judul **“ANALISIS ATAS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. HARINDO PRIMA”**

1.2. Perumusan Masalah

Bagaimana penghitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 oleh PT. Harindo Prima Palembang sudah sesuai dengan ketentuan Perundang – undangan Perpajakan yang berlaku ?

1.3. Tujuan Penelitian

Mengetahui penghitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 oleh PT. Harindo Prima sudah sesuai dengan ketentuan peraturan Perundang – undangan Perpajakan yang berlaku.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya :

1. Manfaat Teoritis

- a. Mampu mengetahui proses penyelesaian perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 sesuai dengan Peraturan Pemerintah.
- b. Menambah wawasan keilmuan bagi mahasiswa dan pengetahuan tentang penyelesaian perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi sebuah bentuk referensi

dalam melaksanakan penelitian lain yang sejenis dan dapat digunakan sebagai tambahan pengetahuan yang berguna untuk pengembangan ilmu pengetahuan.

b. Bagi PT. Harindo Prima

penelitian ini bisa menjadi sumbangan dan bahan pertimbangan dalam pelaksanaan penghitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang baik dan benar sesuai dengan ketentuan peraturan Perundang – Undangan Perpajakan yang berlaku.

c. Bagi penulis

untuk menambah perbendaharaan karya tulis penulis khususnya tentang pajak penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi dan mengembangkan ilmu pengetahuan khususnya di bidang penghitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21.

DAFTAR PUSTAKA

- Alink Matthijs, Kommer van Victor, *Handbook on Tax Administration*, IBFD, Amsterdam, 2015.
- Pohan, Chairil Anwar, "Optimizing Corporate Tax Management: Kajian *Perpajakan Dan Tax Planning-Nya* Terkini", Bumi Aksara, Jakarta, 2011.
- Daryadi KS, Waluyo, *Diklat Pengantar Perpajakan Kuliah Sekolah Tinggi Perpajakan Indonesia*, Jakarta, 2016.
- Farah Dhiya, Zahrani, *Manajemen Perpajakan Edisi ke-3*, Salemba Empat, Jakarta, 2007.
- Handayani, Ririn, *Metodologi Penelitian Sosial*, Yogyakarta: Trussmedia Grafika. 2010.
- Hartati, Neneng, *Pengantar Perpajakan*, Pustaka Setia, Bandung, 2015.
- Hendrwati, E., Pramudianti, M., & Abidin, K, *pengetahuan pajak, sanksi pajak, modernisasi sistem, kondisi keuangan terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM selama pandemi covid-19*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 04(01), 214– 230, 2021.
- Ismail Nurdin, Sri Hartati, "*METODOLOGI PENELITIAN SOSIAL - Dr. Drs. Ismail Nurdin, M.Si, Dra. Sri Hartati, M.Si* - Google Buku." Media Sahabat Cendekia, 2019.
- K. Judiseno, Rimsky, *Pajak dan Strategi Bisnis*, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta 2002.
- Lamonge, Stien Selvie, Ventje Ilat, and Meily YB Kalalo. "*Evaluasi Penghitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap*." *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 4.3 (2016).
- Lumanto, Edgar Gilbert, Harijanto Sabijono, and Hendrik Gamaliel, *Analisis Mekanisme Pemungutan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Untuk Karyawan di PT. Marabunta Adi Perkasa Manado*, GOING CONCERN: JURNAL RISET AKUNTANSI 13.04 (2018).
- Mansury, R., *Panduan Konsep Utama Pajak Penghasilan Indonesia: Tentang Apa yang Menyebabkan Subyek Pajak Dikenakan Pajak*, Bina Rena Pariwisata, Jakarta, 1996.
- Mardiasmo, *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi, 2016.

- Mardiasmo, Perpajakan. CV ANDI OFFSET: Yogyakarta, 2016.
- Mardiasmo, *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta, 2018
- Muaya, Amelia. "Analisis Perhitungan, Penetapan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada Yayasan Perguruan Tinggi Katolik Keuskupan Manado." *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 4.2 (2016).
- Nugroho, Riant, *Metode Penelitian Kebijakan*, Pustaka Pelajar, Yogyakarta, 2013.
- Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-16/PJ/2016 tentang *pedoman teknis tata cara pemotongan penyeteroran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 dan atau pajak penghasilan pasal 21 sehubungan dengan pekerjaan jasa dan kegiatan orang pribadi*
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 101/PMK.010/2016 tentang *penyesuaian besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) bagi wajib pajak orang pribadi*.
- Putra, Indra Mahardika. *Manajemen Pajak: Strategi Pintar Merencanakan dan Mengelola Pajak dan Bisnis*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Quadrant, 2019.
- Purwanto, *Teknik penyusunan instrumen uji validitas dan reliabilitas penelitian ekonomi syariah (Ind ed.)*, Magelang: Staial Press, 2018.
- Rahayu, Kurnia, Siti, *PERPAJAKAN (KONSEP dan ASPEK FORMAL)*, Rekayasa Sains, Bandung, 2017.
- Resmi, Siti, *Perpajakan Teori & Kasus edisi 10 buku 1*, Salemba Empat, Jakarta, 2017.
- Resmi, Siti, *Perpajakan Teori & Kasus Edisi ke-11 Buku 1*, Salemba Empat, Jakarta, 2019.
- Resmi, Siti. *Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi Delapan*, Salemba Empat, Jakarta Selatan, 2014
- Republik Indonesia, Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan* sebagaimana telah diubah beberapa kaliterakhir dengan Undang-Undang nomor 7 tahun 2021.
- Siyoto, S., & Sodik, A, *Dasar Metodologi Penelitian (Ayup (ed.))*, Literasi Media Publishing, 2015.
- Siahaan, Marihot Pahala, *Hukum Pajak Elementer*, Yogyakarta: Graha Ilmu, 2010.
- Soemitro Rochmat, Sugiharti Kania Dewi, *Asas dan Dasar Perpajakan 1*, Refika Aditama, Bandung, 2004, hal 6.

Sudirman, Rismawati. Dan Amiruddin, Antong., *PERPAJAKAN Pendekatan Teori dan Praktik*, Empat Dua Media, Malang, 2012.

Sugiyono, *Metode Penelitian Kualitatif dan R&D*, Bandung, 2017.

Sugiyono. *Metode penelitian, kualitatif dan R&D*, Bandung, 2013.

Sugiyono. *Metode. Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif*, 2015.

Sumarsan. *Perpajakan Indonesia*. Edisi Dua. Indeks. Jakarta, 2012.

Sumarsan, Thomas, *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan yang Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru*, Jakarta: Indeks, 2010.

Supramono dan Theresia Woro Damayanti. *Perpajakan Indonesia Mekanisme & Perhitungan*, 2015.

Thian, Alexander, *Hukum Pajak*, Penerbit Andi, 2021.

Waluyo, *Perpajakan Indonesia edisi 10 – buku 1*, Salemba Empat, Jakarta, 2011.

Waluyo, *Perpajakan Indonesia Edisi 11-Buku 1*. Salemba Empat. Jakarta, 2013.

Waluyo, dan B. Ilyas, Wirawan, *Perpajakan Indonesia*, Salemba Empat, Jakarta, 2003.

Zain, Mohammad, *Manajemen Perpajakan Edisi ke-3*, Salemba Empat, Jakarta, 2007.

Undang – Undang dan Peraturan

Republik Indonesia, Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang – Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.

Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-16/PJ/2016 tentang pedoman teknis tata cara pemotongan penyeteroran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 dan atau pajak penghasilan pasal 21 sehubungan dengan pekerjaan jasa dan kegiatan orang pribadi.

Undang-undang (UU) Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan