

**ANALISIS METODE PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN, DAN PEMBAYARAN
PAJAK PPH PASAL 21**

(Studi Kasus pada CV. Space Roastery)



Disusun Oleh:

**FANNISSA RIZKA SETYANINGRUM
NIM: 18200113
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
SOLUSI BISNIS INDONESIA
YOGYAKARTA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS METODE PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN, DAN PEMBAYARAN
PAJAK PPH PASAL 21

(Studi Kasus pada CV. Space Roastery)

TUGAS AKHIR PENELITIAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memenuhi gelar Sarjana Akuntansi pada

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Solusi Bisnis Indonesia

Program Studi Akuntansi

Oleh:

FANNISSA RIZKA SETYANINGRUM
NIM: 18200113
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Telah diperiksa dan disahkan oleh Dosen Pembimbing

Yogyakarta,

Dosen Pembimbing

(Lucia Ika Fitriastuti,SE.,M.Si)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri (ASLI) dan di dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Yogyakarta, 25 Mei 2022

(Fannissa Rizka Setyaningrum)

BERITA ACARA SEMINAR HASIL PENELITIAN
ANALISIS METODE PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN, DAN PEMBAYARAN
PAJAK PPH PASAL 21

(Studi Kasus pada CV. Space Roastery)

Disusun Oleh:

FANNISSA RIZKA SETYANINGRUM
NIM: 18200113
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan LULUS

Pada Tanggal

Pembimbing/ penguji Penelitian :

(Nama Pembimbing / Penguji)

Penguji Penelitian :

(Nama Penguji)

Mengetahui

Ketua STIE SBI Yogyakarta

Nama Ketua STIE SBI

Saifudin Zuhri,S.Ag.,M.Si

NIDN.0529047303

MOTTO

“Semua ada waktunya“

-Yosuahohoho-

PERSEMBAHAN

Dengan ketulusan hati dan segenap rasa syukur, Tugas Akhir Penelitian ini saya persembahkan kepada:

1. Kedua Orang tua dan saudara-saudara semua yang tak henti-hentinya memberikan semangat yang terbaik untuk penulis, serta dukungan yang tak henti-hentinya mendoakan sehingga penulis agar bisa sampai pada tahap ini.
2. Sahabat kampus, teman sekelas dan seangkatan yang selalu bersama, memberikan dukungan, semangat, dan doa untuk penulis. Terimakasih telah menjadi tempat berkeluh kesah dan berbagi ilmu serta motivasi dalam pengerjaan tugas akhir.
3. Teman-teman seperjuangan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Solusi Bisnis Indonesia Yogyakarta, jurusan akuntansi dan manajemen angkatan 2018, terimakasih untuk dukungan doa dan kerjasamanya.
4. Semua pihak yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga segala bantuan, bimbingan dan petunjuk serta kebaikan yang diberikan kepada penulis mendapat berkah dari Allah SWT.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya, sehingga penyusunan skripsi yang berjudul Analisis Metode Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, Dan Pembayaran Pajak PphPasal 21 (StudiKasus pada CV. Space Roastery) dapat terselesaikan. Pada penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa banyak yang telah diberikan dari berbagai pihak, baik berupa material maupun spiritual. Selanjutnya penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Saifudin Zuhri, S.Ag., M. Si, selaku Ketua STIE SBI Yogyakarta.
2. Orang tua tercinta yang telah mendidik dan selalu sabar kepada saya.
3. Lucia Ika Fitriastuti,SE.,M.Si . Selaku dosen pembimbing dalam penulisan penelitian ini terimakasih banyak atas bimbingan dan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Ilmu-ilmu yang ibu berikan selama menempuh jenjang Strata 1 dijadikan penulis sebagai bekal untuk masa depan.
4. Bapak/Ibu Dosen dan seluruh staf STIE SBI yang telah memberikan dan mengajarkan ilmunya selama penulis menuntut ilmu pada almamater ini .
5. Segenap karyawan dan dosen jurusan Akuntansi STIE SBI Yogyakarta.
6. Rekan-rekan DEMA STIE SBI Yogyakarta, yang telah mendukung saya.
7. Sahabat seperjuangan STIE SBI angkatan 2018
8. Teman – teman yang berada di tempat kerja saya yang senantiasa membantu dalam menyelesaikan tugas akhir saya dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis membuka diri atas kritik dan saran yang membangun. Semoga tugas akhir penelitian ini bermanfaat bagi pembangunan ilmu secara umum dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 25 Mei 2022

(Fannissa Rizka Setyaningrum)

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN	ii
BERITA ACARA SEMINAR HASIL PENELITIAN	iii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
INTISARI	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Batasan Masalah	12
1.4 Tujuan Penelitian	12
1.5 Manfaat Penelitian	12
1.6 Sistematika Penulisan	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN TEORI	16
2.1 Kajian Pustaka	16
2.2 Kajian Teori	32

2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	32
2.2.2 Karakteristik Pajak	33
2.2.3 Fungsi Pajak	34
2.2.4 Jenis-Jenis Pajak.....	34
2.2.5 Objek Pajak	35
2.2.5 Tarif Pajak.....	39
2.2.6 Pengertian Pajak Penghasilan.....	40
2.2.7 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21.....	41
2.2.8 Penghasilan Kena Pajak.....	42
2.2.9 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	43
2.2.10 Metode Perhitungan PPh Pasal 21.....	45
2.2.11 Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan	46
2.2.12 Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 ...	46
2.2.13 Pengertian Nomor Pokok Wajib Pajak	52
2.2.14 Pencantuman NPWP.....	52
2.3 Kerangka Pikir	52
BAB III METODE PENELITIAN	55
3.1 Jenis Penelitian	55
3.2 Profil Perusahaan	55
3.2.1 Sejarah singkat Perusahaan.....	57
3.2.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	58
3.2.3 Struktur Perusahaan.....	59
3.2.4 Job Deskripsi.....	59
3.3.5 Waktu Penelitian	62
3.3 Data Penelitian.....	62
3.3.1 Jenis dan Sumber Data.....	63
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	64
BAB IV DATA DAN ANALISIS	66
4.1 Data Induk Penelitian.....	66
4.1.1 Sistem Penggajian Perusahaan Kepada Karyawan	68
4.2 Analisis Deskriptif	69

4.2.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	69
4.3 Analisis Data.....	72
4.3.1 Metode Net.....	72
4.3.2 Metode Gross	82
4.3.3 Metode Gross Up.....	92
4.4 Pembahasan	102
4.4.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	102
4.4.2 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	103
4.4.3 Pelaporan Pajak penghasilan Pasal 21	105
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	109
5.1 Kesimpulan.....	109
5.2 Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir	54
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak Dalam Persentase Negeri	40
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1 Space Roastery per tahun 2022	68
Tabel 4.2 Perbandingan Perhitungan PPH Pasal 21.....	69
Tabel 4.2 Perhitungan Pph 21 Karyawan 1 (Metode Net).....	73
Tabel 4.3 Perhitungan Pph 21 Karyawan 2 (Metode Net)	73
Tabel 4.4 Perhitungan Pph 21 Karyawan 3 (Metode Net)	74
Tabel 4.5 Perhitungan Pph 21 Karyawan 4 (Metode Net).....	75
Tabel 4.6 Perhitungan Pph 21 Karyawan 5 (Metode Net).....	76
Tabel 4.8 Perhitungan Pph 21 Karyawan 6 (Metode Net).....	77
Tabel 4.9 Perhitungan Pph 21 Karyawan 7 (Metode Net).....	78
Tabel 4.10 Perhitungan Pph 21 Karyawan 8 (Metode Net).....	79
Tabel 4.11 Perhitungan Pph 21 Karyawan 9 (Metode Net).....	80
Tabel 4.12 Perhitungan Pph 21 Karyawan 10 (Metode Net).....	81
Tabel 4.13 Perhitungan Pph 21 Karyawan 1 (Metode Net).....	82
Tabel 4.14 Perhitungan Pph 21 Karyawan 2 (Metode Gross)	83
Tabel 4.15 Perhitungan Pph 21 Karyawan 3 (Metode Gross)	84
Tabel 4.16 Perhitungan Pph 21 Karyawan 4 (Metode Gross)	85
Tabel 4.17 Perhitungan Pph 21 Karyawan 5 (Metode Gross)	86
Tabel 4.18 Perhitungan Pph 21 Karyawan 6 (Metode Gross)	87
Tabel 4.19 Perhitungan Pph 21 Karyawan 7 (Metode Gross)	88
Tabel 4.20 Perhitungan Pph 21 Karyawan 8 (Metode Gross)	89
Tabel 4.21 Perhitungan Pph 21 Karyawan 9 (Metode Gross)	90
Tabel 4.22 Perhitungan Pph 21 Karyawan 10 (Metode Gross)	91
Tabel 4.23 Perhitungan Pph 21 Karyawan 1 (Metode Gross Up).....	92

Tabel 4.24 Perhitungan Pph 21 Karyawan 2 (Metode Gross Up).....	93
Tabel 4.25 Perhitungan Pph 21 Karyawan 3 (Metode Gross Up).....	94
Tabel 4.26 Perhitungan Pph 21 Karyawan 4 (Metode Gross Up).....	95
Tabel 4.27 Perhitungan Pph 21 Karyawan 5 (Metode Gross Up).....	96
Tabel 4.28 Perhitungan Pph 21 Karyawan 6 (Metode Gross Up).....	97
Tabel 4.29 Perhitungan Pph 21 Karyawan 7 (Metode Gross Up).....	98
Tabel 4.30 Perhitungan Pph 21 Karyawan 8 (Metode Gross Up).....	99
Tabel 4.31 Perhitungan Pph 21 Karyawan 9 (Metode Gross Up).....	100
Tabel 4.32 Perhitungan Pph 21 Karyawan 10 (Metode Gross Up).....	101
Tabel 4.33 Daftar penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	104
Tabel 4.34 Daftar Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pajak 21 Karyawan	107

