

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
KARYAWAN TETAP PERIODE 2016 PADA
PT SUMATRA UNGGUL PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

**ULAN ENDALIZA
061430501360**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2017



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. (0711) 353414 Faks (0711) 355918 Website : www.pnlst.ac.id Email : info@pnlst.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ulan Endaliza
NIM : 0614 3050 1360
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21
Karyawan Tetap Periode 2016 Pada PT Sumatra
Unggul Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain, saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2017

Yang membuat pernyataan,


METERAI TEMPEL
6000

Ulan Endaliza
NIM 061430501360





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax (0711.) 355918 Website : www.polsri.ac.id Email: Info@polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR


Nama : Ulan Endaliza
NPM : 0614 3050 1360
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir: Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21
Karyawan Tetap Periode 2016 Pada PT Sumatra
Unggul Palembang

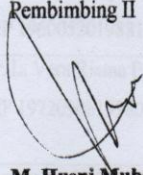
Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 18 Juli 2017
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Pembimbing I

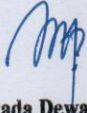
Pembimbing II


Nurhasanah, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 197802282005012003


M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197903162005011002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 3554414 Fax (0711) 3559318 Website : www.pelnet.ac.id Email: info@pelnet.ac.id

HALAMAN PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Ulan Endaliza
NPM : 0614 3050 1360
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21
Karyawan Tetap Periode 2016 Pada PT Sumatra
Unggul Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 18 Juli 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji Yang memberikan Revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Rumusan Masalah	Drs. Darul Amri, M.M NIP 196005201988111001	25/07 07	
2.	Perbaiki Pembahasan, perhatikan tanggal berlakunya PMK No.101/PMK.110/2016	Dr. L. Vera Riama P,S.E., M.Si, Ak.,CA NIP 197209061998022001	31/7 2017	
3.	Perbaiki Tata Tulis	Susi Ardiani M.Si NIP 195903191988032001	24/07-17	

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji,

Drs. Darul Amri, M.M

NIP 196005201988111001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- ❖ “Dan tidak satu pun makhluk bergerak(bernyawa) di bumi melainkan semuanya dijamin Allah rezekinya. Dia mengetahui tempat kediaman dan tempat penyimpanannya. Semua (tertulis) dalam Kitab yang nyata (Lauh Mahfuz) ”.

(QS. HUD: 6)

- ❖ “Barang siapa mengerjakan kebajikan, maka itu untuk dirinya sendiri, dan barang siapa mengerjakan kejahatan, maka itu akan menimpa dirinya sendiri; kemudian kepada Tuhanmu kamu dikembalikan”.

(QS. AL-JASIYAH: 15)

- ❖ ALLAH dulu, ALLAH lagi, ALLAH terus.

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan untuk:

- ❖ Mamaku Tercinta Ratih Vuspa
- ❖ Papaku Tercinta Tommi
- ❖ B Putri Salama Prima
- ❖ Ayukku Eyin Karina
- ❖ Keluargaku Tersayang
- ❖ Kedua Pembimbing
- ❖ Para Dosen yang Kuhormati
- ❖ Jodohku yang belum dipertemukan
- ❖ Sahabat-sahabat seperjuanganku kelas 6AH
- ❖ Almamaterku yang ku banggakan “POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA”

ABSTRAK

Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap Periode 2016 Pada PT Sumatra Unggul Palembang

Ulan Endaliza, 2017 (xiii+66 Halaman)

Email: ulan.endaliza@yahoo.com

Laporan akhir ini membahas perhitungan pajak penghasilan pasal 21 pada PT Sumarta Unggul Palembang yang ditujukan untuk mengetahui cara perhitungan PPh Pasal 21 yang dilakukan oleh PT Sumatra Unggul Palembang. Dan melakukan analisis untuk melihat penerapan PPh Pasal 21 berdasarkan Undang-Undang No. 36 tahun 2008 mengacu pada Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor:PER-16/PJ/2016 pada PT Sumatra Unggul Palembang. Penulis melakukan teknik pengumpulan data dengan cara wawancara dan dokumentasi serta mengumpulkan sumber data dari data perusahaan, buku, jurnal, dan internet. Dari data perusahaan, penulis menemukan permasalahan bahwa PT Sumatra Unggul Palembang belum sesuai melakukan perhitungan PPh Pasal 21 berdasarkan Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor Per-16/PJ/2016 karena masih terdapat kesalahan dalam perhitungan PPh Pasal 21 yaitu pada kasus karyawan yang bernama Widya Astusi yang tidak memiliki NPWP dikenakan tarif normal dan tidak menerapkan tarif lebih kepada karyawan tersebut. Yang menyebabkan kurang bayar Pajak PPh Pasal 21 serta PT Sumatra Unggul Palembang mengalami kesalahan dalam menggunakan PTKP karena tidak memperbarui ketentuan tarif yang berlaku sesuai dengan Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor Per-16/PJ/2016. Kesalahan dalam perhitungan PTKP akan berpengaruh terhadap PKP dan juga pajak yang terutang, sehingga mengakibatkan perusahaan lebih bayar PPh Pasal 21, oleh karena itu perlu dilakukan analisis Perhitungan PPh Pasal 21 agar perhitungan Pajak perusahaan sesuai dengan peraturan – peraturan yang berlaku.

Kata kunci : Analisis, PPh Pasal 21, Pajak

ABSTRACT

Analysis of Income Tax Calculation Article 21 Permanent Employees Period 2016 At PT Sumatra Unggul Palembang

Ulan Endaliza, 2017 (xiii + 66 Pages)

Email: ulan.endaliza@yahoo.

This final report discusses the calculation of income tax article 21 on PT Sumarta Unggul Palembang intended to find out how the calculation of Income Tax Article 21 by PT Sumatra Unggul Palembang. And do an analysis to see the implementation of Income Tax Article 21 based on Law no. 36 of 2008 refers to the Regulation of the Director General of Tax No. PER-16 / PJ / 2016 at PT Sumatra Unggul Palembang. The author performs data collection techniques by interviewing and documentation and collecting data sources from company data, books, journals, and internet. From the data of the company, the writer finds the problem that PT Sumatra Unggul Palembang is not yet appropriate to calculate PPh Article 21 based on Regulation of Director General of Tax Number Per-16 / PJ / 2016 because there is still mistake in calculation of Income Tax Article 21 that is on employee case named Widya Astusi Does not have a NPWP subject to normal rates and does not apply more tariffs to these employees. The cause of underpayment of Income Tax Article 21 and PT Sumatra Unggul Palembang experienced an error in using PTKP as it did not comply with the applicable tariff provisions pursuant to Regulation of the Director General of Tax Number Per-16 / PJ / 2016. Errors in the calculation of PTKP will affect the PFM and also tax payable, resulting in the company overpay Article 21 Income Tax, therefore it is necessary to analyze the calculation of Income Tax Article 21 for the calculation of corporate tax in accordance with applicable regulations.

Keywords: Analysis, Income Tax Article 21, Tax

KATA PENGANTAR



Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Tetap Periode 2016 Pada PT Sumatra Unggul Palembang**” tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak DR. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak.,CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Bapak M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Pimpinan dan seluruh karyawan PT Sumatra Unggul Palembang yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.
8. Kedua orang tua ku tercinta yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini.
9. Saudara-saudara ku yang telah memberikan motivasi dan doa.
10. Sahabat-sahabat terbaik di kelas 6AH yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juni 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
HALAMAN REVISI/PERBAIKAN LAPORAN AKHIR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan	4
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Pajak	9
2.2 Fungsi Pajak.....	10
2.3 Asas-asas Pemungutan Pajak.....	11
2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.5 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	12
2.6 Hak dan Kewajiban Pemotong PPh Pasal 21 serta Penerimaan Penghasilannya yang Dipotong Pajak.....	14
2.7 Subjek Pajak dan Bukan Subjek Pajak	15
2.8 Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak.....	16
2.9 Nomor Pokok Wajib Pajak	19
2.10 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.11 Penghasilan Tidak Kena Pajak	21

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1	Sejarah Singkat PT Sumatra Unggul Palembang	23
3.2	Visi, Misi dan Nilai Perusahaan	23
3.1.1	Visi	23
3.1.2	Misi.....	24
3.1.3	Nilai.....	25
3.3	Struktur Organisasi	25
3.4	Tugas dan Tanggung Jawab.....	27
3.5	Data.....	32
3.6	Prosedur Perhitungan PPh 21 Perusahaan	35
3.7	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Perusahaan	36

BAB IV PEMBAHASAN

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	65
5.2	Saran	66

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Sumatra Unggul Palembang.....	26
---	----

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perubahan Undang-Undang No.7 Tahun 1983	2
Tabel 2.1 Tarif Paja Orang Pribadi	19
Tabel 2.2 Penghasilan Tidak Kena Pajak Januari 2016 - Juni 2016	21
Tabel 2.3 Penghasilan Tidak kena Pajak Juli 2016 – Desember 2016.....	22
Tabel 3.1 Daftar Karyawan Tetap PT Sumatra Unggul Palembang	32
Tabel 3.2 Daftar Karyawan Tetap PT Sumatra Unggul Palembang	34
Tabel 3.3 Identitas Pribadi Karyawan Tetap PT Sumatra Unggul Palembang	
Tabel 3.4 Rekapitulasi Penghasilan Karyawan Tetap PT Sumatra Unggul Palembang Periode Kerja Tahun 2016.....	34
Tabel 4.1 Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Per-16/PJ/2016	43
Tabel 4.2 Perbandingan PPh Pasal 21 Menurut Analisis – Perusahaan.....	44
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Per-16/PJ/2016	46
Tabel 4.4 Perbandingan PPh Pasal 21 Menurut Analisis – Perusahaan	47
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Per-16/PJ/2016	49
Tabel 4.6 Perbandingan PPh Pasal 21 Menurut Analisis – Perusahaan	50
Tabel 4.7 Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Per-16/PJ/2016	52
Tabel 4.8 Perbandingan PPh Pasal 21 Menurut Analisis – Perusahaan	53
Tabel 4.9 Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Per-16/PJ/2016.....	55
Tabel 4.10 Perbandingan PPh Pasal 21 Menurut Analisis – Perusahaan	56
Tabel 4.11 Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Per-16/PJ/2016	58
Tabel 4.12 Perbandingan PPh Pasal 21 Menurut Analisis – Perusahaan	59
Tabel 4.13 Rekapitulasi Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Perusahaan dan Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor: PER-16/PJ/2016.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Pembuatan Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir.
- Lampiran 2 Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir pada PT Sumatra Unggul Palembang.
- Lampiran 3 Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data dari PT Sumatra Unggul Palembang
- Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I.
- Lampiran 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II.
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing I.
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II.
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa.