

SKRIPSI

TAX REVIEW PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. DAYANA CIPTA

Oleh :

Gloria Veronica Claudia Lengkong

NIM : 20 042 028



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI MANADO - JURUSAN AKUNTANSI PROGRAM
STUDI S1 TERAPAN AKUNTANSI PERPAJAKAN
TAHUN 2024**

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| SKRIPSI | 1 |
| HALAMAN JUDUL | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN..... | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iv |
| ABSTRAK | v |
| ABSTRACK | vi |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | vii |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 3 |
| 1.4 Batasan Masalah..... | 3 |
| 1.5 Manfaat Penelitian | 3 |
| BAB II LANDASAN TEORI..... | 4 |
| 2.1 Pajak..... | 4 |
| 2.1.1 Pengertian Pajak | 4 |
| 2.1.2 Fungsi Pajak | 5 |
| 2.1.3 Dasar Hukum..... | 6 |
| 2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak | 6 |
| 2.2 Jenis Pajak..... | 8 |
| 2.3 Tax Review | 8 |
| 2.4 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21) | 9 |
| 2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21) | 9 |
| 2.4.2 Tarif PPh Pasal 21 | 9 |
| 2.4.3 Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap | 17 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.4 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan | 17 |
| 2.4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 | 19 |
| 2.4.6 Pengertian Gaji | 20 |
| 2.4.7 Komponen Gaji Umum Dalam Penyusunan Penghasilan Karyawan..... | 20 |
| 2.4.8 Penelitian Terdahulu..... | 22 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 25 |
| 3.1 Jenis Penelitian..... | 25 |
| 3.2 Tempat dan waktu penelitian | 25 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data..... | 25 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data..... | 25 |
| 3.5 Teknik Analisa Data..... | 26 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 28 |
| 4.1 Gambaran Umum..... | 28 |
| 4.1.1 Profil Perusahaan..... | 28 |
| 4.1.2 Visi dan Misi | 29 |
| 4.1.3 Bidang Usaha..... | 29 |
| 4.1.4 Struktur Organisasi..... | 30 |
| 4.1.5 Uraian Pekerjaan | 30 |
| 4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan..... | 32 |
| 4.2.1 Prosedur perhitungan PPh pasal 21 pada PT Dayana Cipta..... | 32 |
| 4.2.2 Prosedur Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21 | 34 |
| 4.2.3 Prosedur Pelaporan PPh Pasal 21 | 34 |
| 4.3 Pembahasan..... | 45 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 47 |
| 5.1 Kesimpulan | 47 |
| 5.2 Saran..... | 47 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 48 |
| LAMPIRAN | 49 |

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang berlaku diberbagai negara. Tiap negara membuat aturan tersendiri dalam mengenakan dan memungut pajak dinegaranya, peran pajak sangat memengaruhi perekonomian negara sebab pendapatan negara di Indonesia banyak didapatkan melalui pemungutan pajak.

Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 adalah pajak atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama apapun yang diterima oleh wajib pajak orang pribadi dalam negeri/jabatan, jasa dan kegiatan.

Tax review adalah penelaahan atas seluruh kewajiban perpajakan yang dimiliki suatu wajib pajak, serta pelaksanaan atas pemenuhan-pemenuhan kewajiban perpajakannya. Aspek yang ditelaah antara lain yaitu perhitungan, pemotongan dan pemungutan, penyeteroran, pelunasan maupun laporannya untuk menilai kepatuhan yang dimiliki oleh seorang wajib pajak. *Tax review* biasanya digunakan untuk mengawasi pelaksanaan kebijakan manajemen dibidang perpajakannya sehingga akan diketahui penerapan peraturan yang benar dan yang salah serta untuk mengukur besarnya efisiensi untuk memperoleh laba dan likuiditas yang seharusnya dapat diperoleh. Hasil yang ditemukan dalam *tax review* yang menghasilkan penambahan pajak yang dimiliki tidak akan langsung disadari oleh wajib pajak, namun hal tersebut akan dirasakan dikemudian hari ketika terjadi suatu ketetapan pajak yang memiliki ketetapan hukum yang wajib untuk dibayar oleh wajib pajak.

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan Negara yang paling potensial bagi keberlangsungan pembangunan negara Indonesia dikarenakan penerimaan pajak yang meningkat seiring dengan meningkatnya perekonomian dan taraf hidup suatu bangsa. Maka dari itu diperlukan peran serta masyarakat dalam bentuk kesadaran dan kepedulian untuk membayar pajak salah satunya

ialah pajak penghasilan (PPh). Pajak atas penghasilan berupa gaji, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain yang diterima ataupun yang diperoleh wajib pajak orang pribadi dalam negeri sehubungan dengan pekerjaan ataupun jabatan, jasa, dan kegiatan. Salah satu jenis pajak penghasilan yang menggunakan *Witholding System* yaitu pajak penghasilan (PPh) pasal 21. PPh 21 merupakan pajak terutang atas penghasilan yang menjadi kewajiban wajib pajak untuk membayarnya. Penghasilan yang dimaksud yaitu berupa gaji, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama apapun yang sehubungan dengan pekerjaan, Jasa atau kegiatan yang dilakukan oleh wajib pajak orang pribadi dalam negeri. Undang-undang yang dipakai untuk mengatur besarnya tariff pajak, tata cara pembayaran dan pelaporan pajak ialah undang-undang No. 17 Tahun 2000, yang sudah diberlakukan per tanggal 1 januari 2009

Pada prinsipnya suatu perusahaan yang melakukan perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak sehubungan dengan imbalan pekerjaan atau jasa kegiatan yang lain yang diterima oleh wajib pajak yang dipotong atau dipungut pajak penghasilan diantaranya pajak penghasilan pasal 21. Pemotong pajak wajib melakukan perhitungan dan pemotongan pajak penghasilan pasal 21 untuk menghitung pph terutang setiap pegawai perusahaan agar tidak terjadi kesalahan dalam perhitungannya. Pada perhitungan pajak penghasilan pemotong wajib menggunakan tarif pajak penghasilan pribadi.

PT. Dayana Cipta merupakan salah satu perusahaan konstruksi yang berada di Sulawesi Utara untuk proyek-proyek jalan khususnya di provinsi Sulawesi Utara, adapun aktivitas usaha yang meliputi perencanaan, pelaksanaan dan pengawasan pelaksanaan konstruksi jalan, pengukuran, penggambaran, perhitungan, penetapan biaya dan penyewaan peralatan konstruksi PT. Dayana Cipta. Selaku pemberi atau penghasil kepada karyawannya wajib untuk memotong sendiri pajak penghasilan dari pegawai/karyawan yang bekerja pada perusahaan tersebut. Maka dari itu, setiap akhir bulan perusahaan akan melakukan perhitungan dan pelaporan PPh pasal 21

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka peneliti tertarik untuk mengetahui bagaimana Perlakuan PPh pasal 21 pada PT. Dayana Cipta Manado dan menyusunnya dalam bentuk tugas akhir yang diberi judul “TAX REVIEW PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. DAYANA CIPTA”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan judul diatas, maka peneliti mengidentifikasi masalah pada :

Bagaimana Tax Review PPh Pasal 21 Pada PT Dayana Cipta ?

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk mengetahui Tax Review atas PPh Pasal 21 pada PT Dayana Cipta apakah sudah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku atau tidak

1.4 Batasan Masalah

Tax Review Pajak penghasilan pasal 21 pada PT. Dayana cipta atas karyawan tetap

1.5 Manfaat Penelitian

Dengan adanya penelitian, peneliti berharap yang dilakukan oleh peneliti dapat memberikan manfaat baik bagi peneliti, pihak perusahaan maupun pihak instansi. Berikut adalah manfaat-manfaatnya :

1. Bagi Peneliti

Mendapatkan pemahaman yang lebih dalam tentang praktik perpajakan khususnya PPh Pasal 21, yang dapat meningkatkan pengetahuan dan keterampilan dalam bidang pajak.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat dijadikan suatu karya ilmiah yang dapat dikembangkan berkenan dengan permasalahan yang dibahas yaitu untuk membantu meningkatkan kinerja pada PT. Dayana Cipta Manado

3. Bagi Politeknik Negeri Manado

Memberikan kontribusi pada pengembangan pengetahuan dalam bidang perpajakan, yang dapat digunakan sebagai dasar untuk penelitian lanjutan atau pengembangan kurikulum yang lebih terkini dan relevan