

SKRIPSI

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PEMOTONGAN SERTA PELAPORAN
PPH-21 ATAS GAJI KARYAWAN TETAP PADA
CV. HIKMAH KARYA MANDIRI**



Diajukan Untuk Melengkapi Dalam Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

Oleh:

AWALUDDIN

(1710313610014)

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2022**

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PEMOTONGAN SERTA PELAPORAN PPH-21
ATAS GAJI KARYAWAN TETAP PADA
CV. HIKMAH KARYA MANDIRI**


Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

AWALUDDIN

NIM. 1710313610014

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 21 Desember 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing


Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 198304032010122001

Penguji I



Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

NIP. 196509041992032002

Penguji II



H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 196707181995021001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 197503212003121001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Awaluddin
NIM : 1710313610014
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Dan Pemotongan Serta Pelaporan PPh-21
Atas Gaji Karyawan Tetap Pada CV. Hikmah Karya Mandiri
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 4 April 2022
Pukul 10.00 – 12.00 WITA


TIM PENGUJI

Pembimbing : Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA



(.....)

Ketua : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA



(.....)

Sekretaris : H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA






(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : AWALUDDIN
NIM : 1710313610014
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PERHITUNGAN DAN PEMOTONGAN SERTA
PELAPORAN PPH-21 ATAS GAJI KARYAWAN TETAP PADA
CV. HIKMAH KARYA MANDIRI
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 4 April 2023
Waktu, Tempat : 10,00 - 12,00 WITA & R. Sidang 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA	Ketua	
3.	H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	


Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 30 April 2023

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Mahasiswa,


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 0012


AWALUDDIN
NIM. 1710313610014

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,
Buat pernyataan,

Awaludin
1710313610014

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia – Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Analisis Perhitungan dan Pemotongan serta Pelaporan Pph-21 atas Gaji Karyawan Tetap pada CV. Hikmah Karya Mandiri” Alhamdulillah dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan jauh dari sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat berguna baik bagi penulis sendiri maupun pembaca pada umumnya.

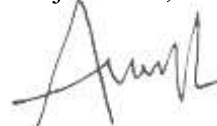
Skripsi ini di tulis dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Banjarmasin. Dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti mendapatkan berbagai pengalaman, bantuan, dan bimbingan dari banyak pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak H.Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Enny Hardy, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan Skripsi ini.
4. Ibu Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku dosen penguji yang sudah bersedia mengoreksi penulisan yang dibuat oleh peneliti.
5. Bapak H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji yang sudah bersedia mengoreksi penulisan yang dibuat oleh peneliti.

6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Untuk Bapak Tahar dan Ibu Muliati tercinta yang selalu memberikan nasihat, pelajaran, dan bimbingan tentang berbagai hal.
8. Bapak Basir selaku Direktur CV Hikmah Karya Mandiri yang telah memberikan izin permintaan data untuk di jadikan bahan penelitian skripsi ini.
9. Untuk seluruh teman-teman jurusan Akuntansi 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan pengalaman dan cerita berharga selama perkuliahan berlangsung.
10. Dan untuk berbagai pihak yang ikut membantu peneliti dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan semuanya satu per satu, saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi peneliti maupun pembaca skripsi ini nantinya.

Banjarmasin, 20 September 2022



Awaluddin

NIM. 1710313610014

ABSTRACT

This research has the aim of describing how the tax treatment at CV Hikma Karya Mandiri is in analyzing the calculation, withholding and reporting of PPh-21 on permanent employee salaries on the basis of the frequent occurrence of errors and mistakes in applying the applicable laws. The things that often happen are deviations from the norms of the applicable law due to the ignorance of the taxpayer. The type of research applied is descriptive research using case study methods. The source of the data taken is salary recapitulation data from January to December employees of CV Hikmah Karya Mandiri and other supporting data. The results showed that article 21 withholding tax based on the results of observations by CV Hikmah Karya Mandiri admitted that they had not carried out article 21 withholding tax on their employees, then the reporting carried out by CV Hikmah Karya Mandiri only reported annual tax returns so that no evidence of article 21 period tax returns was found. the calculation of income tax article 21 of CV Hikmah Karya Mandiri found that there were tax payables and fines to be paid in accordance with the applicable tax regulations. So that the research can be concluded that the tax treatment specifically for the calculation, withholding and reporting of income tax article 21 for permanent employees of CV Hikmah Karya Mandiri is not in accordance with the Law on Harmonization of Tax Regulations No. 7 of 2021.

Keyword: Income Tax Article 21, Tax Act,

ABSTRAK

Riset ini memiliki tujuan untuk mendeskripsikan bagaimana perlakuan pajak pada CV Hikma Karya Mandiri dalam menganalisis perhitungan, pemotongan dan pelaporan PPh-21 atas gaji karyawan tetap dengan landasan sering terjadinya kesalahan dan kekeliruan dalam melakukan penerapan undang-undang yang berlaku. Hal-hal yang sering terjadi yaitu penyimpangan pada norma undang-undang yang berlaku dikarenakan ketidaktahuan pihak wajib pajak. Jenis Penelitian yang diterapkan adalah penelitian deskriptif dengan metode studi kasus (case study). Sumber data yang diambil merupakan data rekapitulasi gaji dari bulan januari sampai dengan desember karyawan CV Hikmah Karya Mandiri dan data pendukung lainnya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemotongan pajak penghasilan pasal 21 berdasarkan hasil observasi CV Hikmah Karya Mandiri mengaku belum melaksanakan pemotongan pajak penghasilan pasal 21 terhadap karyawannya, kemudian pelaporan yang dilakukan CV Hikmah Karya Mandiri hanya melaporkan SPT Tahunan sehingga tidak ditemukan bukti SPT Masa Pasal 21. Setelah dilakukan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 CV Hikmah Karya Mandiri ditemukan bahwa terdapat hutang pajak yang harus dibayarkan dan denda sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Sehingga penelitian dapat disimpulkan bahwa perlakuan perpajakan terkhusus untuk perhitungan, pemotongan dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 atas karywan tetap CV Hikmah karya mandiri belum sesuai dengan Undang-undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan No 7 Tahun 2021.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, Undang- undang perpajakan

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PENYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRACT.....	ix
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I_PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penelitian	8
BAB II_TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	30
BAB III_KERANGKA KONSEPTUAL.....	33
3.1 Kerangka Berpikir	33
BAB IV_METODE PENELITIAN	35
4.1 Pendekatan Penelitian.....	35
4.2 Tempat Dan Waktu Penelitian	36
4.3 Sumber Data dan Jenis Penelitian	36
4.4 Teknik Pengumpulan Data	38
4.5 Teknik Analisis Data	38
BAB V_HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
5.1 Analisis Data	40
5.2 Pembahasan	44
BAB VI_PENUTUP	63
6.1 Kesimpulan.....	63
6.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 5. 1. Daftar Penghasilan Karyawan CV HKM Tahun 2022.....	42
Tabel 5. 2. Rekap Hasil Perhitungan PPh 21 Atas Gaji dan Tunjangan Karawan Tetap CV HKM	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	32
Gambar 5.1 Struktur Organisasi CV Hikmah Karya Mandiri	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin penelitian.....	66
Lampiran 2. Surat Keterangan Izin Pengambilan Data CV HKM.....	67
Lampiran 3. Rekap Gaji Karyawan Tetap CV HKM.....	68
Lampiran 4. Dokumentasi.....	81