

**“PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
ATAS GAJI KARYAWAN”**

(Studi Kasus Pada Koperasi INTI)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Alfa Omega Wattimena

C2160077

Dosen Pembimbing

H. Iwan Mulyana, SE.,M.Si



IKOPIN

**KONSENTRASI PERPAJAKAN
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA**

2020

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN
(Studi Kasus Pada Koperasi INTI)
Nama Mahasiswa : Alfa Omega Wattimena
Nomor Pokok : C2160077
Program Studi : S1-Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Pengesahan

Pembimbing



(H. Iwan Mulyana, M.Si)

**Direktur Program
Studi S-1 Akuntansi**



(Dr. Eka Setiajati, S.E., M.Si.)

IKOPIN

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alfa Omega Wattimena

NRP : C2160077

Tempat, Tanggal Lahir : Masohi, 27 Agustus 1998

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Karyawan” adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku

Jatinangor, 7 November 2020

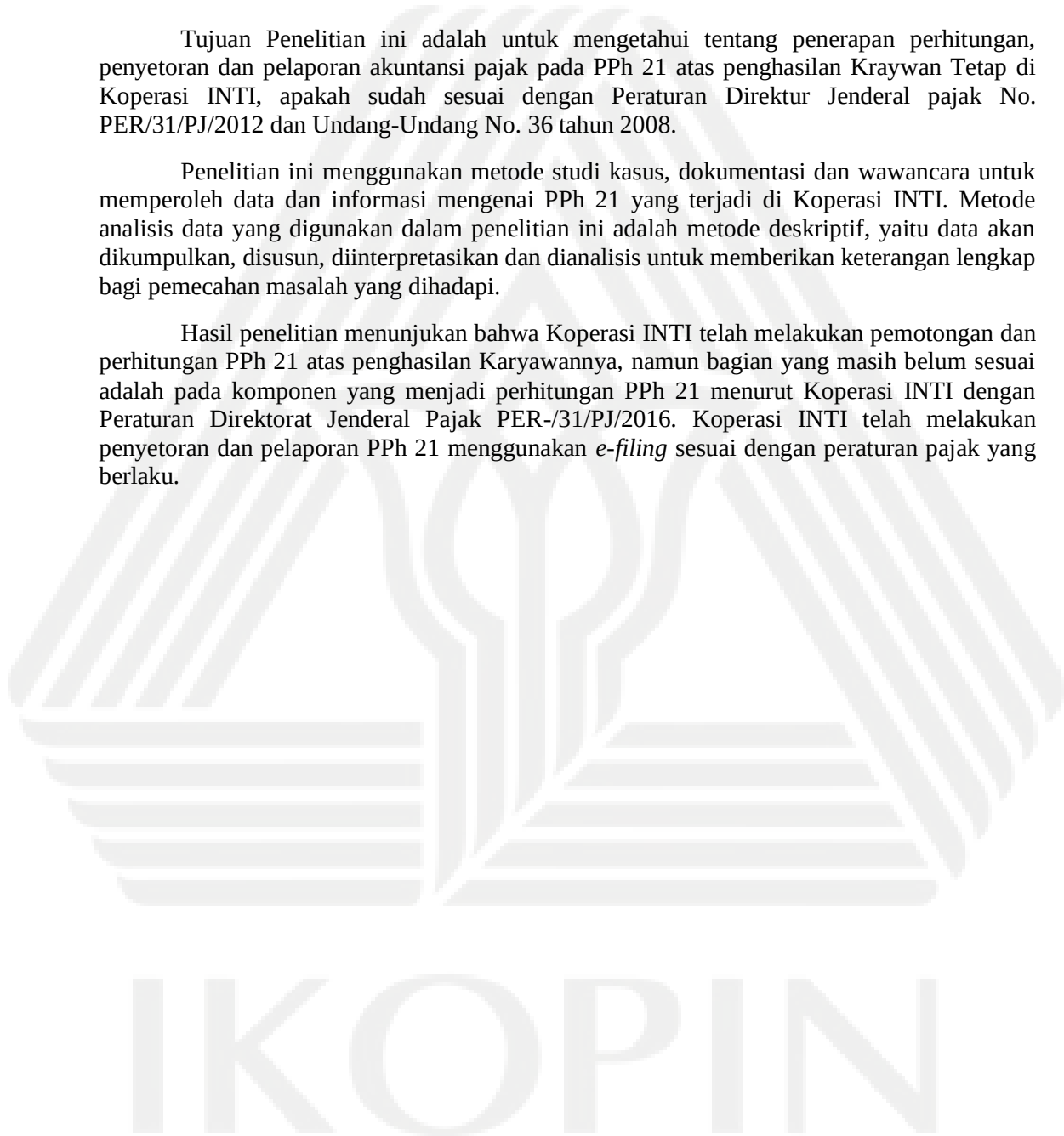
Alfa Omega Wattimena

ABSTRAK

Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui tentang penerapan perhitungan, penyeteroran dan pelaporan akuntansi pajak pada PPh 21 atas penghasilan Karyawan Tetap di Koperasi INTI, apakah sudah sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal pajak No. PER/31/PJ/2012 dan Undang-Undang No. 36 tahun 2008.

Penelitian ini menggunakan metode studi kasus, dokumentasi dan wawancara untuk memperoleh data dan informasi mengenai PPh 21 yang terjadi di Koperasi INTI. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif, yaitu data akan dikumpulkan, disusun, diinterpretasikan dan dianalisis untuk memberikan keterangan lengkap bagi pemecahan masalah yang dihadapi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Koperasi INTI telah melakukan pemotongan dan perhitungan PPh 21 atas penghasilan Karyawannya, namun bagian yang masih belum sesuai adalah pada komponen yang menjadi perhitungan PPh 21 menurut Koperasi INTI dengan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak PER-/31/PJ/2016. Koperasi INTI telah melakukan penyeteroran dan pelaporan PPh 21 menggunakan *e-filing* sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku.

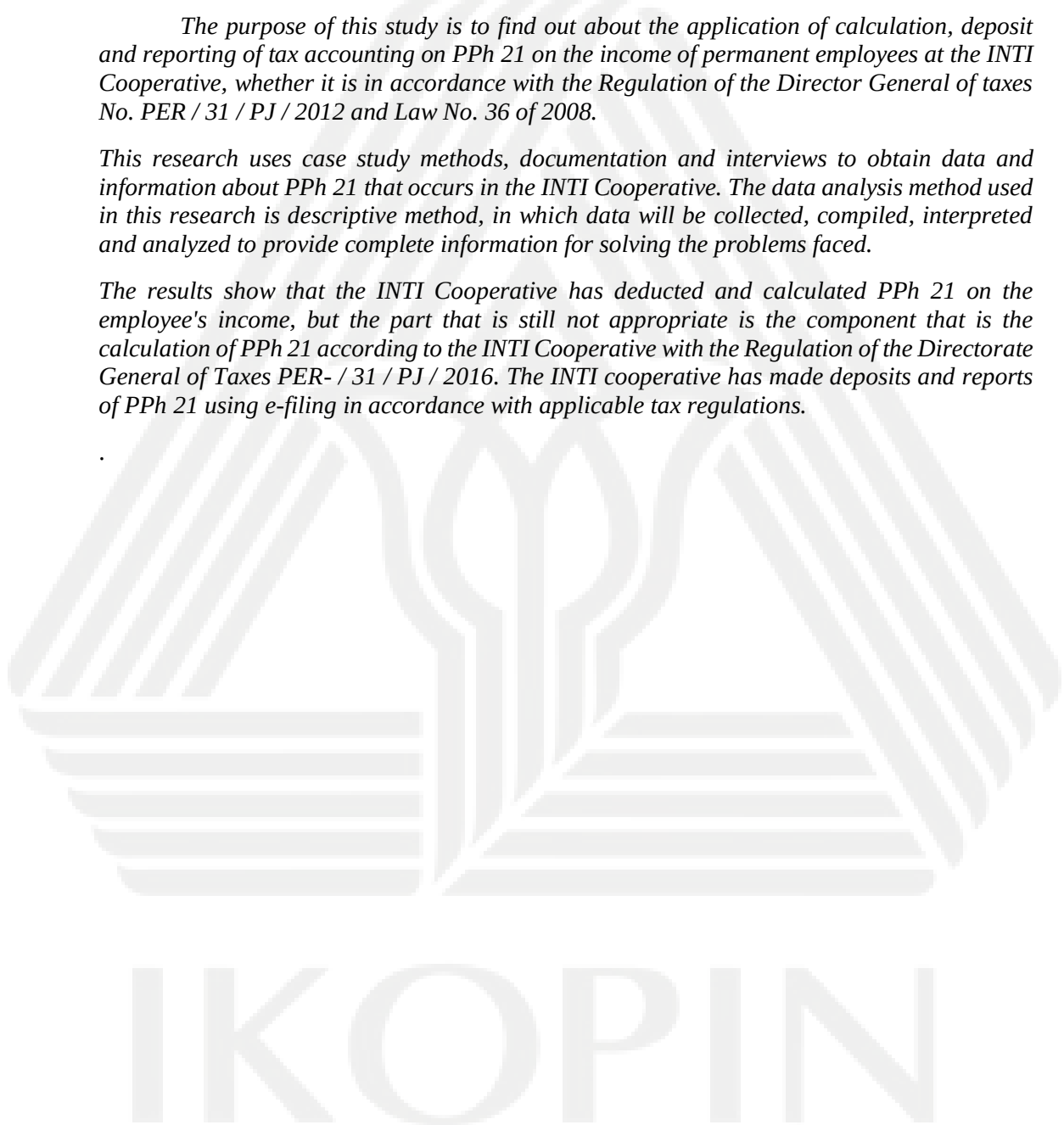


ABSTRACT

The purpose of this study is to find out about the application of calculation, deposit and reporting of tax accounting on PPh 21 on the income of permanent employees at the INTI Cooperative, whether it is in accordance with the Regulation of the Director General of taxes No. PER / 31 / PJ / 2012 and Law No. 36 of 2008.

This research uses case study methods, documentation and interviews to obtain data and information about PPh 21 that occurs in the INTI Cooperative. The data analysis method used in this research is descriptive method, in which data will be collected, compiled, interpreted and analyzed to provide complete information for solving the problems faced.

The results show that the INTI Cooperative has deducted and calculated PPh 21 on the employee's income, but the part that is still not appropriate is the component that is the calculation of PPh 21 according to the INTI Cooperative with the Regulation of the Directorate General of Taxes PER- / 31 / PJ / 2016. The INTI cooperative has made deposits and reports of PPh 21 using e-filing in accordance with applicable tax regulations.



KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan kasih karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan pasal 21 atas Gaji Karyawan” guna memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam menyelesaikan skripsi penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak H. Iwan Mulyana, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan yang bermanfaat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Trida Gunadi, SE., M.Si selaku dosen penelaah konsentrasi yang telah memberikan masukan dan saran terhadap skripsi ini.
3. Bapak Dr. Eka Setiajtnika selaku dosen penelaah koperasi yang telah memberikan masukan dan saran terhadap skripsi ini.
4. Seluruh Dosen IKOPIN yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang berguna selama penulis menempuh pendidikan.

5. Prodi Akuntansi, juga semua staff administrasi, akademik, sekretariat IKOPIN, karyawan/karyawati perpustakaan, serta CS dan satpam IKOPIN yang turut memberikan bantuan dan semangat kepada penulis.
6. Bapak ibu Koperasi INTI, terutama Ibu Enung dan Ibu Shinta yang telah membantu dalam mengumpulkan data untuk penyelesaian skripsi ini.
7. Kedua orang tua tercinta, Mama Lou dan Papa Onas yang selalu memberikan dukungan berupa doa maupun finansial, serta kesabaran dan kasih sayang yang berlimpah kepada penulis untuk tetap semangat.
8. Saudara-saudara terkasih, kakak Leni, kakak Agape, Alm. Geo, adik Krismen, dan adik Brian yang menjadi penyemangat bagi penulis.
9. Teman-teman saudara, Sharole Pamela dan Irina Jacinta Mandaku, yang sudah memberikan doa, masukan, motivasi dan banyak bantuan bagi penulis dalam penyelesaian skripsi ini maupun dalam masalah sehari-hari.
10. Teman-teman seperjuangan Maria Ukat, Emigardis, Islayanti, Nadya Nathifah dan Agnes Silkono yang sudah memberikan bantuan, semangat dan doa kepada penulis.
11. Om James dan Tante Nelfi yang sudah memberikan dukungan dan semangat untuk penulis.
12. Teman-teman Angkatan 2016 khususnya kelas Akuntansi B dan kelas Perpajakan yang sudah memberikan doa dan semangat kepada penulis.
13. Semua teman dan saudara, atau semua pihak yang memiliki kontribusi dalam kehidupan penulis Terimakasih atas doa dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Penulis juga berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi para pembaca sekalian.

Jatinangor, 7 November 2020

Alfa Omega Wattimena



IKOPIN

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	11
1.4 Kegunaan Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	13
2.1 Kajian Pustaka	13
2.1.1 Perpajakan	13
2.1.1.1 Definisi Pajak	13
2.1.1.2 Fungsi Pajak	14
2.1.1.3 Sistem pemungutan pajak	15
2.1.1.4 Pengelompokan Pajak	17
2.1.2 Pajak Penghasilan	17
2.1.2.1 Definisi Pajak Penghasilan	17

2.1.2.2	Subjek Pajak Penghasilan	18
2.1.2.3	Objek Pajak Penghasilan	20
2.1.3	Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21	23
2.1.3.1	Definisi Pajak Penghasilan pasal 21	23
2.1.3.2	Objek Pajak Penghasilan pasal 21	24
2.1.3.3	Wajib Pajak Penghasilan pasal 21	25
2.1.3.4	Pemotong Pajak PPh 21	28
2.1.3.5	Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak	29
2.1.3.6	Dasar Hukum PPh pasal 21	32
2.1.3.7	Tarif Pajak	33
2.1.4	Akuntansi Perpajakan	35
2.1.4.1	Definisi Akuntansi Pajak	35
2.1.4.2	Perhitungan PPh pasal 21	36
2.1.4.3	Pencatatan Akuntansi Pajak PPh 21	42
2.1.4.4	Penyetoran PPh pasal 21	46
2.1.4.5	Pelaporan PPh pasal 21	47
2.1.5	Pendekatan Perkoperasian	50
2.1.5.1	Jati Diri Koperasi	50
2.1.5.2	Tujuan Koperasi	53
2.1.5.3	Jenis koperasi	53
2.1.5.4	Perangkat Koperasi	54
2.1.5.5	Kebijakan Pajak Bagi koperasi	55
2.2	Penelitian Terdahulu	57
2.3	Kerangka Pemikiran	58

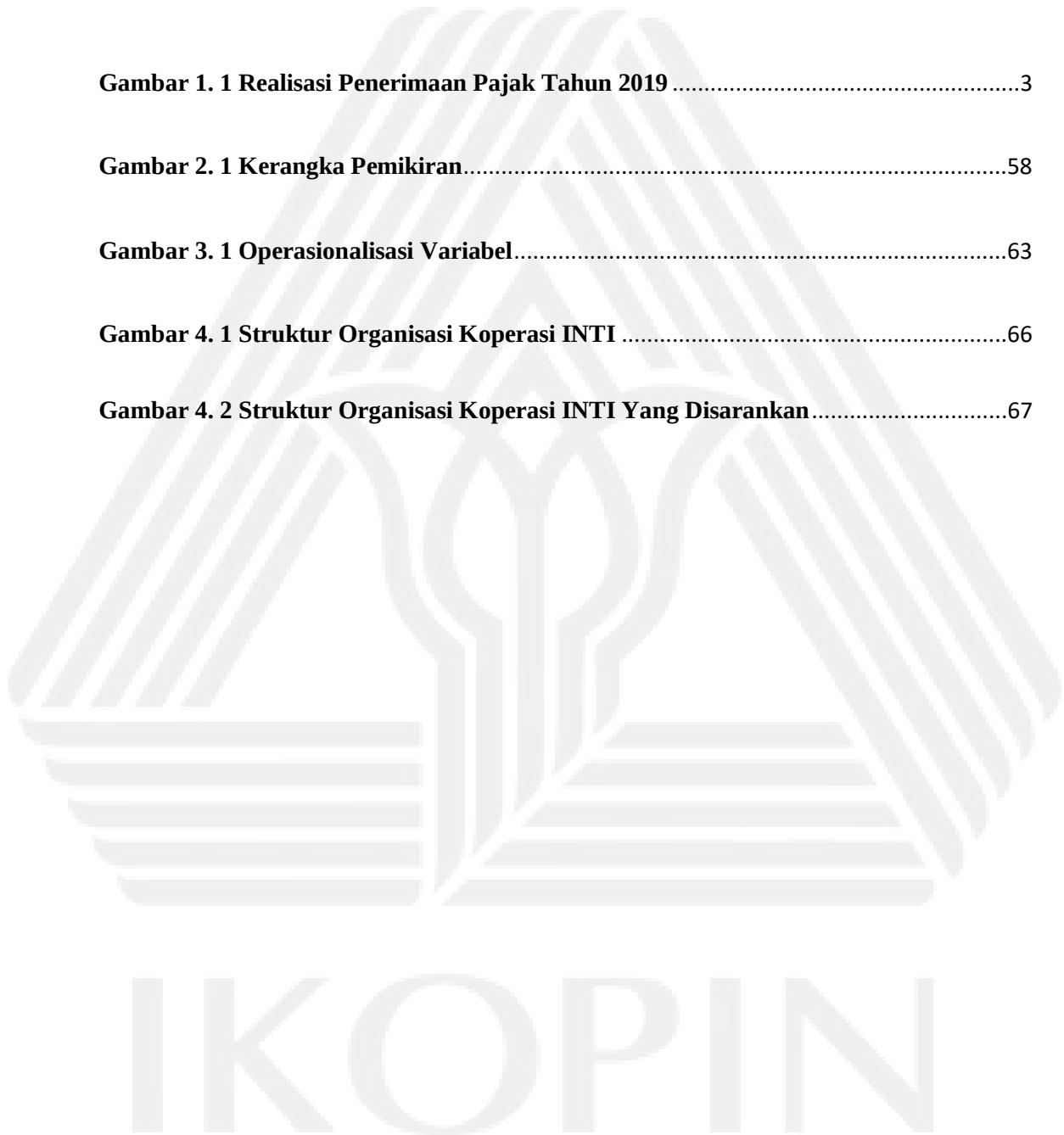
2.4	Hipotesis Penelitian	59
BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN		61
3.1	Objek Penelitian	61
3.2	Metode Penelitian	61
3.2.1	Metode Pengumpulan Data	61
3.2.2	Operasional Variabel Penelitian	62
3.3	Metode Analisis Data	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		64
4.1	Keadaan Umum Organisasi	64
4.1.1	Sejarah Koperasi INTI	64
4.1.2	Struktur Organisasi Koperasi	66
4.1.3	Kinerja Koperasi INTI	76
4.2	Pembahasan Hasil Analisis Data	84
4.2.1	Perhitungan PPh 21	87
4.2.2	Penyetoran dan Pelaporan PPh pasal 21 Koperasi INTI	102
4.2.3	Kendala yang dihadapi koperasi	106
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		105
5.1	Kesimpulan	105
5.2	Saran	106
Daftar Pustaka		107
LAMPIRAN		110

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Tahun 2016-2019	2
Tabel 1. 2 Jumlah anggota Koperasi INTI.....	8
Tabel 4. 1 Susunan Pembina, Pengurus, dan Pengawas Koperasi INTI.....	72
Tabel 4. 2 Jumlah anggota Koperasi INTI.....	75
Tabel 4. 3 Jasa Simpanan Berjangka	77
Tabel 4. 4 Pendapatan Unit Usaha Simpan Pinjam.....	78
Tabel 4. 5 Pendapatan Unit Usaha Corporate	79
Tabel 4. 6 Modal Sendiri Koperasi INTI.....	80
Tabel 4. 7 Modal Asing Koperasi INTI	81
Tabel 4. 8 Definisi Koperasi	82
Tabel 4. 9 Implementasi Nilai Koperasi	83
Tabel 4. 10 Implementasi Prinsip Koperasi	84
Tabel 4. 11 Daftar Gaji Karyawan bulan Januari.....	89
Tabel 4. 12 Tunjangan yang diberikan Koperasi INTI.....	91
Tabel 4. 13 BPJS Ketenagakerjaan dan BPJS Kesehatan di Koperasi INTI	92
Tabel 4. 14 Perhitungan PPh 21 Masa Januari berdasarkan UU No 36 Tahun 2008.....	96
Tabel 4. 15 Perhitungan PPh 21 Menurut Undang-Undang No. 36 Tahun 2008	98
Tabel 4. 16 Tabel Waktu dan Tempat Penyetoran PPh pasal 21 Tahun 2019	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	58
Gambar 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	63
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Koperasi INTI	66
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi Koperasi INTI Yang Disarankan.....	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Hasil Usaha	111
Lampiran 2 Neraca	112
Lampiran 3 Bukti Penerimaan Elektronik	113
Lampiran 4 Surat Pemberitahuan	114
Lampiran 5 Kode Billing	119
Lampiran 6 Bukti Penerimaan Negara	121

