

# **LAPORAN TUGAS AKHIR**

## **IMPLEMENTASI PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS KOMISI PEMASARAN DI PT. T**



**IMMANUELLA INDAH CHRISTIANI  
3205018018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2021**

## **LAPORAN TUGAS AKHIR**

### **IMPLEMENTASI PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS KOMISI PEMASARAN DI PT. T**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir*

**IMMANUELLA INDAH CHRISTIANI  
3205018018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Immanuella Indah Chrstiani

NRP : 3205018018

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Implementasi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Komisi Pemasaran Di PT.T” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi manapun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran ini sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 20 Mei 2021

Yang menyatakan,



Immanuella Indah Christiani

NRP 3205018019

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Immanuella Indah Christiani

NRP : 3205018018

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Implementasi Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Atas Komisi Pemasaran Di PT.T”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun.

Surabaya, 20 Mei 2021

Yang menyatakan,

Immanuella Indah Christiani

NRP 3205018018

## **PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Implementasi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Komisi Pemasaran Di PT.T” yang disusun oleh

Nama : Immanuella Indah Christiani

NRP : 3205018018

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 24 Mei 2021

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., CA., CPA., BKP

NIDN 0707047401

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Implementasi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Komisi Pemasaran Di PT.T” yang disusun oleh

Nama : Immanuella Indah Christiani

NRP : 3205018018

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 11 Juni 2021

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Administrasi Perkantoran D III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 11 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



Radenrara Purwita Wardani,  
SE., MA., Ak., CA., CPA  
NIDN 0727107805

Penguji II,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE.,  
M.A., Ak., CA., CPA., BKP  
NIDN 0707047401

Ketua Tim Penguji,

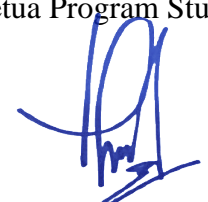


Dr. Agnes Utari Widyaningdyah,  
S.E., M.Si.Ak.  
NIDN 0702047804

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Immanuella Indah Christiani 3205018018 dengan judul “Implementasi Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Atas Komisi Pemasaran Di PT.T” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 11 Juni 2021.

Dekan,  
  
Indriana Lestari, S.Sos., M.A.  
NIK. 411.99.0017

Ketua Program Studi,  
  
Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc  
NIK. 321.19.1034

## PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Implementasi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Komisi Pemasaran Di PT.T”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang membimbing selama persiapan sidang;
2. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi yang selalu membantu penulis dalam menjelaskan mengenai prosedur Tugas Akhir ini;
3. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., CA., CPA., BKP selaku Dosen Pendamping Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian dalam penulisan Tugas Akhir ini;
4. Bapak Joseph Yulianto Gemiartha selaku pembimbing yang telah memberikan arahan, waktu dan ilmu pada saat penulis menjalani proses Praktik Kerja Lapangan (PKL);
5. Keluarga yang selalu mendoakan, menerima, memotivasi dan memenuhi kebutuhan jasmani penulis agar tetap semangat dan tidak mudah menyerah walaupun banyak kesulitan yang ditanggung;
6. Matthew Darryl dan Refmon Angelo selaku kakak tingkat yang memberikan saran dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir;
7. Joshua Fernaldy Patty dan keluarga yang selalu mendoakan, memotivasi, mendukung, menghibur dan menjadi tempat yang nyaman bagi penulis untuk berkeluh-kesah dalam menyelesaikan Tugas Akhir;



8. Herro Aditya, Fransiskus Dhoni, Yehuda Arda, Agnes Tabitha, dan Lufia Angelia selaku rekan bagi penulis yang sama-sama berjuang dalam menyelesaikan Tugas Akhir;
9. Coldiac selaku band yang lagu-lagunya menemani penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir dan selama Praktik Kerja Lapangan (PKL);
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhirnya penulis berharap, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya, 20 Mei 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA .....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
PRAKATA .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
RINGKASAN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir .....	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4.1 Manfaat bagi penulis :.....	3
1.4.2 Manfaat bagi PT. T :.....	3
1.4.3 Manfaat bagi Program Studi: .....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	5
2.1 Pengertian Pajak.....	5
2.2 Pengelompokan Pajak.....	6
2.3 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh), Subjek dan Objeknya .....	7
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh).....	7

2.3.2	Subjek Pajak Penghasilan (PPh).....	8
2.3.3	Tidak Termasuk Subjek Pajak.....	10
2.3.4	Objek Pajak Penghasilan (PPh).....	10
2.4	Penetapan Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	11
2.5	Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Bukan Pegawai.....	13
2.6	Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 .....	13
2.7	Pajak Penghasilan (PPh) Berdasarkan Akuntansi Pajak.....	14
BAB III GAMBARAN UMUM.....		15
3.1	Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan .....	15
3.2	Pelaksanaan Kegiatan PKL .....	16
BAB IV PEMBAHASAN.....		21
4.1	Prosedur Kerja.....	21
4.2	Prosedur Analisis .....	22
4.3	Uraian Masalah .....	35
4.4	Pembetulan .....	36
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		44
5.1	Simpulan.....	44
5.2	Saran .....	44
DAFTAR PUSTAKA.....		46
LAMPIRAN .....		48

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Mulai dan Berakhirnya Subjek Pajak Dalam Negeri dan Luar Negeri ...	9
Tabel 2.2 Rincian Objek Pajak Pajak Penghasilan .....	11
Tabel 2.3 Tarif Pajak Penghasilan (PPh) 21 Wajib Pajak Orang Pribadi .....	12
Tabel 4.1 Pencatatan PT.T mengenai PPh 21 .....	24
Tabel 4.2 Pencatatan PT.T mengenai PPh 21 .....	25
Tabel 4.3 Analisis PPh 21 di PT.T Bulan Januari .....	27
Tabel 4.4 Analisis PPh 21 di PT.T Bulan Februari .....	28
Tabel 4.5 Analisis PPh 21 di PT.T Bulan Maret .....	29
Tabel 4.6 Analisis PPh 21 di PT.T Bulan April dan Mei.....	30
Tabel 4.7 Analisis Lebih Bayar PPh 21 dari Rekening Giro Bulan Januari dan Februari .....	32
Tabel 4.8 Analisis Lebih Bayar PPh 21 dari Rekening Giro Bulan Maret .....	33
Tabel 4.9 Analisis Lebih Bayar PPh 21 dari Rekening Giro Bulan April dan Mei.....	34
Tabel 4.10 Perhitungan PPh 21 pada e-SPT Masa 21-26 .....	37
Tabel 4.11 Pembetulan Pencatatan PPh 21 PT.T Bulan Januari .....	39
Tabel 4.12 Pembetulan Pencatatan PPh 21 PT.T Bulan Februari .....	40
Tabel 4.13 Pembetulan Pencatatan PPh 21 PT.T Bulan Maret .....	41
Tabel 4.14 Pembetulan Pencatatan PPh 21 PT.T Bulan April dan Mei .....	42

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Surat Pemindahbukuan Pembayaran Pajak 2020 Psl. 21 .....	43
---	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Hadir dan Laporan Harian PKL .....	48
---	----

## RINGKASAN

**Implementasi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Komisi Pemasaran Di PT.T;** Immanuella Indah Christiani; 2020; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pajak penghasilan Pasal 21 merupakan pajak yang berhubungan dengan pekerjaan, jasa dan kegiatan yang dilakukan oleh Wajib Pajak orang pribadi Subjek Pajak dalam negeri. Pada PT.T ditemukan bahwa perusahaan tersebut melakukan kesalahan dalam pencatatan dan perhitungan PPh Pasal 21. Pembetulan dimulai dari pengecekan dan menganalisis Bukti Potong PPh 21 yang telah terbit, melakukan pencatatan ulang di pembukuan perusahaan, perhitungan ulang, pencatatan ulang di software pajak, memeriksa ulang, melakukan analisis dengan rekening perusahaan hingga mengumpulkan bukti pembayaran untuk melakukan pemindah bukuan. Dalam hal ini penulis menemukan bahwa kesalahan tersebut disebabkan oleh (1) tidak adanya pengecekan ulang terhadap perhitungan; (2) tidak adanya pengecekan ulang sebelum penerbitan Bukti Potong PPh 21; dan (3) adanya karyawan yang latar belakang pendidikannya berbeda dengan bidang yang dikerjakan selama bekerja di perusahaan tersebut. Dari uraian diatas dapat dijelaskan bahwa PT.T dapat melakukan pencatatan setelah perhitungan sudah diperiksa ulang dan dinyatakan benar, adanya pengecekan ulang sebelum melakukan penerbitan Bukti Potong dan membimbing karyawan sehingga ada kontrol langsung dari orang yang lebih berpengaruh dari perusahaan tersebut.

Kata kunci: Komisi, Pajak, Pajak Penghasilan (PPh) 21, Perhitungan, Pencatatan Pembukuan

## **ABSTRACT**

**Implementation of Article 21 Income Tax (PPh) on Marketing Commissions at PT.T;** Immanuella Indah Christiani; 2020; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

Income tax Article 21 is a tax related to work, services and activities carried out by individual taxpayers of domestic tax subjects. At PT.T it was found that the company made a mistake in recording and calculating PPh Article 21. Correction starts from checking and analyzing the Income Tax Withholding Proof 21 published, re-recording it in company books, recalculating it, re-recording it in tax software, re-checking, and conducting analysis with company accounts to collect proof of payment to make overbooking. In this case, the writer found that the error was caused by (1) there was no double-checking of the calculation; (2) there is no recheck before the issuance of Proof of Withholding Income Tax 21; and (3) there are employees whose educational background is different from the fields they worked in at the company. From the description above, it can be explained that PT.T can take notes after the calculation has been rechecked and declared correct, there is a double check before issuing Proof of Cut and guide employees so that there is direct control of people who are more influential than the company.

Keywords: Commission, Tax, Income Tax (PPh) 21, Calculation, Bookkeeping.