

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISA KEPATUHAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DI PT MBS



YOHANITA WIDYANINGRUM PRAWITO PUTRI
NRP 3205018040

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

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISA KEPATUHAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DI PT MBS



Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

YOHANITA WIDYANINGRUM PRAWITO PUTRI
NRP 3205018040

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

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yohanita Widyaningrum Prawito Putri
NRP : 3205018040

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Analisa Kepatuhan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT MBS” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi 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

A small rectangular stamp with a grid pattern and some illegible text is visible behind the handwritten signature. The signature is written in black ink and appears to be 'Yohanita Widyaningrum Prawito Putri'.

Yohanita Widyaningrum Prawito Putri
NRP 3205018040

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “ANALISA KEPATUHAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DI PT MBS” yang disusun oleh

Nama : Yohanita Widyaningrum Prawito Putri

NRP : 3205018040

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji

Surabaya, 20 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Susanna Hartanto', is written over a horizontal line.

Susanna Hartanto, SE, MM
NIDN 0731058104

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yohanita Widyaningrum Prawito Putri

NRP : 3205018040

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “ANALISA KEPATUHAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 di PT MBS”.

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 manapun.

Surabaya, 20 Mei 2021

Yang Menyatakan

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the text 'UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA' and 'FAKULTAS VOKASI'.

Yohanita Widyaningrum Prawito Putri

NRP 3205018040

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Analisa Kepatuhan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT MBS” yang disusun oleh

Nama : Yohanita Widyaningrum Prawito Putri

NRP 3205018040

Program Studi : Akuntansi D-III

Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 9 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 Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 9 Juni 2021

Dewan Penguji:

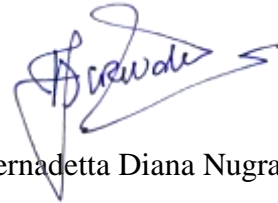
Penguji I,



Susanna Hartanto, SE., MM

NIDN 0731058104

Penguji II,



Bernadetta Diana Nugraheni,

SE., M.Si., QIA

NIDN 0723087001

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 Yohanita Widyaningrum Prawito Putri 3205018040 dengan judul “Analisa Kepatuhan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT MBS” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 9 Juni 2021.

Dekan,

Indriana Lestari, S.Sos, M.A.
NIK 441.99.0017

Ketua Program Studi,


Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak, M.Acc
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, atas berkat dan karuniaNya sehingga pemegang dapat melaksanakan penulisan tugas akhir yang berjudul “Analisa Kepatuhan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT MBS”. Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan akademik bagi pemegang dalam Program Studi Akuntansi Diploma Tiga (D-III) di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan tugas akhir ini tidak akan terselesaikan bimbingan dan bantuan dari beberapa pihak. Maka dari itu, pemegang ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Indriana Lestari, S.Sos, M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mengarahkan demi kelancaran proses praktik kerja lapangan hingga penulisan tugas akhir.
3. Susanna Hartanto, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan waktu untuk bimbingan dan mengarahkan serta memberikan saran yang baik dalam penulisan tugas akhir.
4. Robby Setiawan, SE, Ak, CPA selaku Pimpinan KAP Heliantono dan rekan telah bersedia menerima magang di tempat tersebut.
5. Senior Auditor yang ada di KAP Heliantono dan rekan yang telah membagikan pengetahuan selama kegiatan magang dan juga saran dalam penyusunan laporan tugas akhir.
6. Orang tua dan keluarga besar yang selalu mendukung secara doa, finansial dan juga semangat kepada saya selama melaksanakan perkuliahan hingga menyelesaikan laporan tugas akhir.
7. Kevin Jaya Biantoro, Amd., Ak yang selalu mendukung selama kegiatan magang hingga memberikan saran atas penyusunan laporan tugas akhir.
8. Teman-teman perkuliahan dan juga teman-teman semasa sekolah yang selalu

memberikan dukungan atas proses pengerjaan tugas akhir.

Pemegang memberikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penyelesaian laporan tugas akhir ini. Semoga hasil dari laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca laporan ini dan serta pihak Universitas Katolik Widya Mandala.

Surabaya, 20 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
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.....	3
1.3. Tujuan Laporan.....	3
1.4. Manfaat Laporan.....	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Landasan Teori Pajak.....	6
2.1.1. Definisi Pajak.....	6
2.1.2. Fungsi Pajak.....	6
2.1.3. Ciri Pajak.....	7
2.1.4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	8
2.1.5. Sumber Pendapatan Pajak.....	8
2.1.6. Definisi Wajib Pajak.....	9
2.2. Landasan Teori Pajak Penghasilan Pasal 21.....	9
2.2.1. Definisi Pajak Penghasilan Pasal 21.....	9
2.2.2. Prosedur Perhitungan PPh Pasal 21.....	10
2.2.3. Prosedur Pembayaran PPh Pasal 21.....	11

2.2.4. Prosedur Pelaporan PPh Pasal 21.....	12
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	14
3.1. Gambaran Umum KAP.....	14
3.1.1. Sejarah Singkat KAP Heliantono & Rekan.....	14
3.1.2. Struktur Organisasi KAP Heliantono & Rekan.....	15
3.1.3. Job Description KAP Heliantono & Rekan.....	15
3.2 Gambaran Umum PT MBS.....	17
3.3 Bentuk Kegiatan.....	17
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	18
4.1. Prosedur Kerja.....	18
4.2. Analisi Kegiatan.....	18
4.3. Pembahasan Hasil.....	24
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	27
5.1 Kesimpulan.....	27
5.2 Saran.....	27
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 3.1. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan... 15

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1. Data Rekapian.....	20
Gambar 4.2. Rekonsiliasi.....	21
Gambar 4.3. Perhitungan PPh Pasal 21.	23
Gambar 4.4. Working Paper (WP).	24
Gambar 4.5. Sisa Hutang PPh Pasal 21.	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan	29
Lampiran 2. Laporan Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan.....	34

RINGKASAN

Analisa Kepatuhan Pajak Penghasilan Pasal 21 di PT MBS; Yohanita Widyaningrum Prawito Putri; 3205018040; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Kepatuhan wajib pajak merupakan suatu kepatuhan dalam arti seperti perhitungan jumlah pajak yang dibayarkan, membayar pajak secara tepat waktu, melaporkan pajak dan juga melakukan pemeriksaan atas pembebanan biaya pajak agar sesuai dengan ketentuan perpajakan berlaku umum. Sedangkan PPh Pasal 21 merupakan pajak yang dipungut dari total gaji, tunjangan dan semua yang berhubungan dengan orang pribadi maupun badan usaha mengenai pekerjaan dan atau kegiatan usaha yang dilakukan. Dari latar belakang tersebut dapat diketahui kepatuhan pajak 21 dari PT MBS. Tujuan dari hal ini adalah menganalisa mulai dari cara penghitungan, cara membayar hingga cara melapor PPh Pasal 21 agar tidak menyimpang dari ketentuan yang berlaku umum. Hasil yang didapatkan dari PT MBS yaitu PT MBS sudah melakukan penghitungan PPh pasal 21 dengan menggunakan tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) mengikuti Peraturan Menteri Keuangan nomor: 101/PMK.010/2016, PT X sudah membayar PPh Pasal 21 sebelum tanggal sepuluh dibulan berikutnya dan juga sudah melapor PPh Pasal 21 pada tanggal 20 dibulan berikutnya yang mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan pasal 2 nomor: 242/PMK.03/2014. Kesimpulannya bahwa PT MBS sudah menghitung, membayar dan melaporkan PPh Pasal 21 dengan menaati peraturan perpajakan yaitu PER-16/PJ/2016.

Kata kunci: Kepatuhan, Pajak Penghasilan Pasal 21, Perhitungan, Pembayaran, Pelaporan.

ABSTRACT

Analysis of income tax article 21 at PT MBS; Yohanita Widyaningrum Prawito Putri; 3205018040; University Catholic Widya Mandala Surabaya.

Taxpayer compliance is compliance in the sense of calculating the amount of tax paid, paying taxes in a timely manner, reporting taxes and also examining the imposition of tax costs so that they are in accordance with generally accepted taxation provisions. Meanwhile, article 21 income tax is a tax collected from the total salary, allowances and everything related to individuals and business entities regarding the work and or business activities carried out. From this background it can be seen that the tax compliance 21 of PT MBS. The purpose of this is to analyze starting from the calculation method, how to pay to how to report income tax article 21 so as not to deviate from generally accepted provisions. The results obtained from PT MBS are that PT MBS has calculated article 21 PPh using the non taxable income (PTKP) rate following the minister of finance regulation number: 101/PMK.010/2016, PT MBS has paid PPh article 21 before the tenth of the next month and have also reported income tax article 21 on the 20th of the following month which refers to the regulation of the minister of finance article 2 number: 242/PMK.03/2014. The conclusion is that PT MBS has calculated, paid and reported PPh article 21 by complying with the tax regulations, namely PER-16/PJ/2016.

Keywords: *Compliance, Income Tax Article 21, Calculation, Payment, Reporting*