



ANALISIS DAN PERANCANGAN KERTAS KERJA PERHITUNGAN PPH PASAL 21 ATAS HASIL PEMERIKSAAN PAJAK PT SKP TAHUN 2019

THERESIA VINANTIKA PUTRI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis dan Perancangan Kertas Kerja Perhitungan PPh Pasal 21 atas Hasil Pemeriksaan Pajak PT SKP Tahun 2019” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni Tahun 2024

Theresia Vinantika Putri

J0314201032

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

THERESIA VINANTIKA PUTRI. “Analisis dan Perancangan Kertas Kerja Perhitungan PPh Pasal 21 atas Hasil Pemeriksaan Pajak PT SKP Tahun 2019”. Dibimbing oleh HIJRAH HAFIDUDDIN.

Penerapan *self assessment system* menimbulkan risiko di mana wajib pajak seringkali tidak memenuhi kewajiban perpajakannya. Oleh karena itu, Direktorat Jenderal Pajak melakukan pengawasan salah satunya melalui pemeriksaan pajak untuk menguji kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penyebab pemeriksaan pada PT SKP, mengidentifikasi pemeriksaan objek PPh 21, mengidentifikasi perhitungan PPh 21 pada PT SKP, membuat kertas kerja koreksi perhitungan PPh 21 serta membuat kertas kerja perhitungan PPh 21 menggunakan Microsoft Excel. Metode pengumpulan data yang digunakan ialah wawancara, observasi dan studi pustaka, serta analisis deskriptif kualitatif digunakan sebagai teknik analisis data. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini yaitu penyebab dilakukan pemeriksaan pada PT SKP karena tidak menyelesaikan proses SP2DK, hasil pemeriksaan menetapkan kurang bayar yang masih harus di bayar oleh PT SKP, ditemukan kesalahan perhitungan PPh 21 atas pegawai tetap, koreksi perhitungan PPh 21 serta rancangan kertas kerja perhitungan PPh 21 menggunakan Microsoft Excel.

Kata Kunci: Pemeriksaan Pajak, PPh 21, Koreksi, Kertas Kerja

ABSTRACT

THERESIA VINANTIKA PUTRI. “Analysis and Design of Article 21 Income Tax Calculation Working Papers Based on Tax Audit Results of PT SKP Year 2019”. Supervised by HIJRAH HAFIDUDDIN.

The implementation of the self-assessment system poses a risk where taxpayers often do not fulfill their tax obligations. Therefore, the Directorate General of Taxes conducts supervision, one of which is through tax audits to test taxpayer compliance. This study aims to analyze the causes of the audit at PT SKP, identify the audit of Income Tax Article 21 objects, identify the calculation of Income Tax Article 21 at PT SKP, make a correction working paper for the calculation of Income Tax Article 21 and make a working paper for the calculation of Income Tax Article 21 using Microsoft Excel. The data collection methods used are interviews, observations and literature studies, and qualitative descriptive analysis is used as a data analysis technique. The results obtained from this study are the cause of the examination of PT SKP because it did not complete the Request for Explanation of Data and/or Information process, the results of the examination determine the underpayment that still has to be paid by PT SKP, found errors in the calculation of Income Tax Article 21 on permanent employees, correction of the calculation of Income Tax Article 21 and the design of Income Tax Article 21 calculation work papers using Microsoft Excel.

Keywords: Tax Audit, Income Tax Article 21, Correction, Working Paper

**Judul Proyek Akhir : Analisis dan Perancangan Kertas Kerja Perhitungan PPh
Pasal 21 atas Hasil Pemeriksaan Pajak PT SKP Tahun
2019**

**Nama : Theresia Vinantika Putri
NIM : J0314201032**

Disetujui oleh

**Pembimbing:
Hijrah Hafiduddin, SE., SH., MH., BKP**



Diketahui oleh

**Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, SE, M.Ak.
NPI 201807198706232001**

**Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat M.T.
NIP 196607171992031003**



Tanggal Ujian: 21 Juni 2024

Tanggal Lulus:

@Hak cipta milik IPB University

IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga laporan proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 hingga April 2024 ini ialah pemeriksaan pajak, dengan judul “Analisis dan Perancangan Kertas Kerja Perhitungan PPh Pasal 21 atas Hasil Pemeriksaan Pajak PT SKP Tahun 2019”. Penulis menyadari bahwa laporan proyek akhir ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Namun demikian penulis berharap laporan proyek akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak terutama bagi penulis sendiri.

Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang membantu dan membimbing selama penyusunan laporan proyek akhir ini, diantaranya:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor
2. Ibu Ratih Pratiwi, SE, M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor
3. Segenap dosen pengajar program studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB yang telah memberikan ilmu dan bimbingannya selama perkuliahan
4. Bapak Hijrah Hafiduddin, SE., SH., M.H., BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan banyak memberi arahan yang bermanfaat sehingga laporan proyek akhir ini dapat terselesaikan dengan baik
5. KKP Hijrah & Partners beserta seluruh staf yang telah membantu dalam memberikan informasi data yang dibutuhkan dalam laporan proyek akhir ini
6. Kedua orang tua penulis yang senantiasa memberikan dukungan, doa, dan kasih sayangnya
7. Adik penulis Paris Paniel Antonius yang memberikan dukungan dan doa hingga saat ini
8. Ratih Damayanti, Sukarsih, Yolanda Patricia Amabel, Nabila Hidayatunnisa, dan Defi Nuranisa yang telah membantu serta memberikan dukungan selama proses penyusunan laporan proyek akhir ini
9. Theresia Vinantika Putri sebagai penulis, terima kasih telah berjuang melewati setiap proses pembelajaran yang pada awalnya tidak mungkin untuk dilewati namun mampu berada ditahap ini
10. Dan seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang juga telah membantu selama proses penyusunan laporan proyek akhir ini.

Semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2024

Theresia Vinantika Putri

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pajak	7
2.2 Pajak Penghasilan	7
2.3 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	8
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	8
2.3.2 Objek Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	8
2.3.3 Subjek Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	9
2.3.4 Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	11
2.3.5 Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21/26	11
2.4 Pengertian Pemeriksaan	12
2.5 Tujuan Pemeriksaan	12
2.6 Kriteria Pemeriksaan Pajak	13
2.7 Ruang Lingkup Pemeriksaan	13
2.8 Jenis Pemeriksaan	14
2.9 Proses Pemeriksaan	14
2.10 Penelitian Terdahulu	15
III GAMBARAN OBJEK PENELITIAN	17
3.1 Gambaran Perusahaan	17
3.1.1 Sejarah Perusahaan	17
3.1.2 Struktur Perusahaan	18
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	19
3.1 Lokasi Penelitian	19
3.2 Waktu Penelitian	20
3.3 Sumber Data	21
3.4 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	21
3.4.1 Teknik Pengumpulan Data	21
3.4.2 Teknik Analisis Data	22
3.5 Kerangka Berpikir	23
IV PEMBAHASAN	25
4.1 Penyebab Terjadinya Pemeriksaan Pajak Pada PT SKP	25
4.2 Pemeriksaan objek PPh Pasal 21 pada PT SKP Tahun Pajak 2019	26
4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 pada PT SKP Tahun Pajak 2019	31

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



4.4	Koreksi Perhitungan PPh Pasal 21 pada PT SKP Tahun Pajak 2019	35
4.4.1	Koreksi Perhitungan PPh Pasal 21 atas Pegawai Tetap	36
4.4.2	Perhitungan PPh Pasal 21 atas Bukan Pegawai	38
4.4.3	Perhitungan PPh 21 atas Imbalan Lainnya	46
4.5	Rancangan Kertas Kerja Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Microsot Excel	48
V	SIMPULAN & SARAN	59
5.1	Simpulan	59
5.2	Saran	61
	DAFTAR PUSTAKA	62
	LAMPIRAN	65
	RIWAYAT HIDUP	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Tarif PPh Pasal 21	11
Tabel 2	Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3	Waktu Penelitian	20
Tabel 4	Rincian Hasil Pemeriksaan Berdasarkan SPHP	27
Tabel 5	Rincian Pemeriksaan Objek PPh Pasal 21	28
Tabel 6	Objek PPh Pasal 23	28
Tabel 7	Objek PPh 21 Setelah Tanggapan Diterima	29
Tabel 8	Rangkuman Risalah Pembahasan	30
Tabel 9	Rincian Total PPh 21 Terutang Tahun 2019	30
Tabel 10	Perh. PPh 21 Bln Januari Div. Digital PT SKP	32
Tabel 11	Perh. PPh 21 Bln Januari Div. KOL PT SKP	33
Tabel 12	Perh. PPh 21 Bln Februari Div. Digital PT SKP	33
Tabel 13	Perh. PPh 21 Bln Februari Div. KOL PT SKP	34
Tabel 14	Perh. PPh 21 Bln Maret Div. Digital PT SKP	34
Tabel 15	Perh. PPh 21 Bln Maret Div. KOL PT SKP	35
Tabel 16	Koreksi Perh. PPh 21 Bulan Januari	36
Tabel 17	Koreksi Perh. PPh 21 Bulan Februari	37
Tabel 18	Koreksi Perh. PPh 21 Bulan Maret	37
Tabel 19	Detail Selisih Kurang Bayar PPh 21 Jan-Mar	38
Tabel 20	Perh. PPh 21 Bukan Pegawai Tahun 2019	39
Tabel 21	Perh. PPh 21 Imbalan Lainnya Tahun 2019	47
Tabel 22	Kertas Kerja PPh 21 Pegawai Bagian Data Pegawai	49
Tabel 23	Kertas Kerja PPh 21 Pegawai Bagian Penghasilan Bruto	50
Tabel 24	Kertas Kerja PPh 21 Pegawai Bagian Pengurangan	50
Tabel 25	Kertas Kerja PPh 21 Pegawai Bagian Perhitungan PPh 21 Terutang	51
Tabel 26	Kertas Kerja Sheet Hitung PPh Pegawai Bagian Data Pegawai	51

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Tabel 27 Kertas Kerja Sheet Hitung PPh Pegawai Bagian Perhitungan PPh 21 Terutang	52
Tabel 28 Kertas Kerja Sheet Hitung PPh Pegawai Bagian Jumlah PPh Terutang	53
Tabel 29 Kertas Kerja PPh 21 Bukan Pegawai Bagian Data Pembayaran	54
Tabel 30 Kertas Kerja PPh 21 Bukan Pegawai Bagian Perhitungan PPh 21 Terutang	54
Tabel 31 Kertas Kerja PPh 21 Bukan Pegawai Bagian Total PPh 21 Terutang	55
Tabel 32 Kertas Kerja PPh 21 Imbalan Lainnya Bagian Jenis Pembayaran	56
Tabel 33 Kertas Kerja PPh 21 Imbalan Lainnya Bagian Perhitungan PPh 21 Terutang	56
Tabel 34 Kertas Kerja PPh 21 Imbalan Lainnya Bagian Total PPh 21 Terutang	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Logo Kantor Advokat dan KKP Hijrah & Partners	17
Gambar 2 Struktur Organisasi KKP Hijrah & Partners	19
Gambar 3 Kerangka Berpikir Penelitian	23
Gambar 4 Pengisian Kolom Status & Masa Penghasilan dalam Setahun	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SP2DK Lembar 1	66
Lampiran 2 SP2DK Lembar 2	67
Lampiran 3 SP2DK Lembar 3	68
Lampiran 4 Berita Acara SP2DK Lembar 1	69
Lampiran 5 Berita Acara SP2DK Lembar 2	70
Lampiran 6 Surat Perintah Pemeriksaan	71
Lampiran 7 Surat Pemberitahuan Pemeriksaan Lapangan	72
Lampiran 8 Surat Panggilan Dalam Rangka Pertemuan Sehubungan dengan Pemeriksaan Lapangan	73
Lampiran 9 Surat Permintaan Peminjaman Buku, Catatan, dan Dokumen	74
Lampiran 10 Daftar Buku, Catatan, Dokumen yang Wajib Dipinjamkan dalam Rangka Pemeriksaan	75
Lampiran 11 Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan	76
Lampiran 12 Berita Acara Pembahasan Akhir Hasil Pemeriksaan	77
Lampiran 13 Surat Tanggapan atas Hasil Pemeriksaan	78

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.