

**“ANALISIS PERBANDINGAN TARIF PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21, PASAL 17 UNDANG-UNDANG 36 TAHUN 2008
DENGAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA (TER) PP 58 TAHUN
2023 TERHADAP PERHITUNGAN PPH 21 TERUTANG
KARYAWAN PADA PT. OCCAM KOMUNIKASI
INDONESIA”**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi



Oleh
Olivia Pricilla
222721901

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
2024**

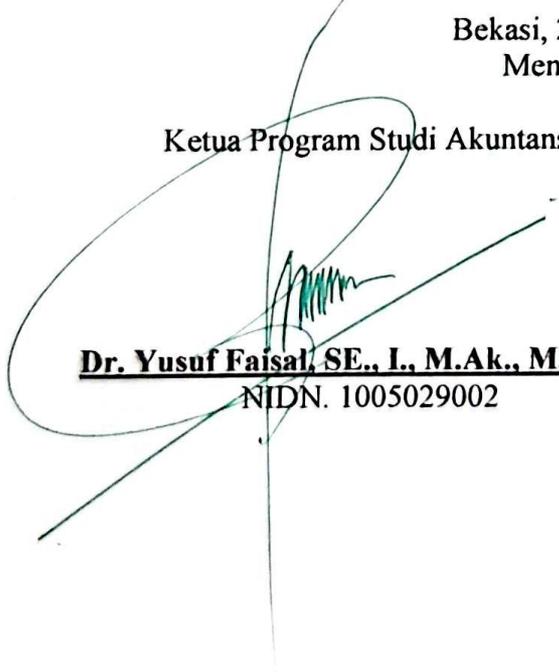
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Olivia Pricilla
Nomor Induk Mahasiswa : 222721901
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Perbandingan Pajak Penghasilan Pasal 21, Pasal 17 Undang-Undang 36 Tahun 2008 dengan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) PP 58 Tahun 2023 terhadap perhitungan PPh 21 Terutang Karyawan pada PT. Occam Komunikasi Indonesia.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 29 Juli 2024
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Yusuf Faisal, SE., I., M.Ak., M.E
NIDN. 1005029002

Dosen Pembimbing


R. Taufik Hidavat, SE., MMSi
NIDN. 0429116902

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS PERBANDINGAN TARIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21, PASAL 17
UNDANG-UNDANG 36 TAHUN 2008 DENGAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA (TER)
PP 58 TAHUN 2023 TERHADAP PERHITUNGAN PPH 21 TERUTANG KARYAWAN
PADA PT. OCCAM KOMUNIKASI INDONESIA.**

**OLEH
OLIVIA PRICILLA
222721901**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Akuntansi
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 29 Juli 2024

Ketua Tim Penguji



Dr. Sistya Rachmawati, SE., MAppFin
NIDN: 0304068603

Anggota Tim Penguji I



Dr. Maliki Heru Santosa, Ak., MBA
NIDN: 8819870018

Anggota Tim Penguji II



R. Taufik Hidayat, SE., MMS
NIDN: 0429116902

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS
PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi/Manajemen, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 29 Juli 2024

Yang membuat pernyataan



Olivia Pricilla

NIM : 222721901

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Olivia Pricilla

NIM : 222721901

Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “**Analisis Perbandingan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21, Pasal 17 Undang-Undang 36 Tahun 2008 dengan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) PP 58 Tahun 2023 Terhadap Perhitungan PPh 21 Terutang Karyawan Pada PT. Occam Komunikasi Indonesia**”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini, pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah say aini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 29 Juli 2024

Yang membuat pernyataan


Olivia Pricilla
NIM : 222721901

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan takut untuk mengambil langkah besar. Kamu tidak bisa melewati jurang dalam dua lompatan kecil.”

David Llyod George

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.”

(Yeremia 29:11)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan tarif pajak penghasilan Pasal 21 berdasarkan Pasal 17 Undang-Undang 36 Tahun 2008 dengan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) yang diatur dalam Peraturan Pemerintah (PP) 58 Tahun 2023 dalam kaitannya dengan perhitungan PPh 21 yang terutang oleh karyawan.

Jenis penelitian yang dilakukan adalah deskripsi kuantitatif. Objek penelitian yaitu Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan pada PT. Occam Komunikasi Indonesia tahun buku 2023. Data yang diambil adalah data primer yaitu data penghasilan karyawan yang terdapat di PT. Occam Komunikasi Indonesia. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis perbandingan antara tarif pajak yang berlaku dan tarif efektif rata-rata (TER) yang baru.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa adanya perbedaan signifikan antara perhitungan PPh 21 menggunakan Pasal 17 Undang-Undang 36 Tahun 2008 dengan menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) yaitu ditemukan hasil perhitungan lebih bayar terhadap 4 karyawan dan kurang bayar terhadap 13 karyawan dipelaporan pajak masa Desember. Kesimpulan yang diperoleh adalah dengan adanya peraturan baru mengenai perhitungan PPh 21 dengan menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) maka PT. Occam Komunikasi Indonesia perlu memastikan bahwa perhitungan pajak dilakukan dengan cermat dan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku agar menghindari dampak negatif pada karyawan.

Kata Kunci: PPh 21, Pasal 17 Undang-Undang 36 Tahun 2008, Tarif Efektif Rata-Rata (TER), Pajak Terutang Karyawan

ABSTRACT

This research aims to analyze the Article income tax rate based on Article 17 of Law 36 of 2008 with the Average Effective Rate (TER) regulated in Government Regulation (PP) 58 of 2023 concerning the calculation of PPh 21 owed by employees.

The type of research conducted is quantitative description. The research object is Article 21 Income of Employees at PT. Occam Komunikasi Indonesia. The data collected is primary, specifically employee income data of PT. Occam Komunikasi Indonesia for 2023. The research's analytical method compares the applicable tax rate to the new Average Effective Rate (TER).

The findings of this research show a significant difference between calculating PPh 21 with Article 17 of Law 36 of 2008 and with Average Effective Rate (TER), particularly the results of calculating overpayment for 4 employees and underpayment for 13 employees in the December tax reporting period. The conclusion reached is that, with the new regulations governing the calculation of PPh 21 with the Average Effective Rate (TER), PT. Occam Komunikasi Indonesia must ensure that tax calculations are carried out carefully and follow applicable tax regulations to avoid negative effect on employees.

Keywords: Income Tax 21, Article 17 Law 36 of 2008, Average Effective Tarif (TER), Tax Owed Employee.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas limpahan berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul “Analisa Perbandingan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21, Pasal 17 Undang-Undang 36 Tahun 2008 dengan Tarif Efektif Rata-Rata PP 58 Tahun 2023.” Tujuan penulisan skripsi ini yaitu untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Strata Pendidikan S-1 Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Dalam penelitian ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widyatmoko, MM., M.Ikom selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
2. Bapak Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
3. Bapak R Taufik Hidayat, SE., MMsi selaku Dosen Pembimbing sekaligus Dosen Penasihat Akademik yang telah sabar dalam memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
4. Seluruh dosen dan jajaran staff STIE Tri Bhakti yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bimbingan, pengajaran dan arahan yang baik dari kalian semua selama penulis menempuh pendidikan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri bhakti.
5. Untuk Armando Romeo Dasilva Simanjuntak sebagai pasangan hidup penulis, terima kasih atas dukungan waktu serta doa dan sudah selalu sabar mendampingi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Kepada orang tua saya yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang dan dukungannya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

7. Kepada Manajemen PT. Occam Komunikasi Indonesia yaitu, Radhytia Arghawisha selaku Presiden Direktur dan Septa Bakti Perdana selaku Direktur Operasional. Terima kasih karena sudah mengizinkan penulis melakukan penelitian di perusahaan. Tidak hanya itu, terima kasih juga sudah selalu memberikan dukungan kepada penulis untuk dapat berkembang dari segi professional maupun akademis.
8. Juga teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2022, 2021, 2020 dan teman-teman diluar kampus yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih sudah memberikan support, motivasi, beserta semangat kepada penulis untuk tidak menyerah selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritikan dan saran yang bersifat positif dan membangun untuk kedepannya, semoga skripsi ini bisa dibaca dan bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak yang membutuhkan khususnya dalam jurusan akuntansi. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penelitian ini.

Bekasi, 29 Juli 2024

Penulis



Olivia Pricilla

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK BAHASA INDONESIA.....	vii
ABSTRAK BAHASA INGGRIS	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Perumusan Masalah	4
1.4 Batasan Penelitian	4
1.5 Tujuan Penelitian	4
1.6 Manfaat Penelitian	5
1.7 Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Dasar-Dasar Pajak	8
2.1.2 Jenis Pajak	10
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	14
2.1.4 Asas Pemungutan Pajak	16
2.1.5 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	17

2.1.6 Pasal 17 Undang-Undang 36 Tahun 2008	24
2.1.7 Tarif Efektif Rata-Rata PP 58 Tahun 2023.....	25
2.2 Penelitian Terdahulu	32
2.3 Kerangka Penelitian	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Desain Penelitian	37
3.1.1 Jenis Penelitian	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran	37
3.3 Populasi.....	38
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data	39
3.6 Teknik Analisis Data	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.2 Hasil Penelitian.....	42
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	43
4.3.1 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 dan Perhitungan Pajak atas Tunjangan Hari Raya (THR) dengan menggunakan tarif PPh Pasal 17 Tahun 2008	43
4.3.2 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 dan Perhitungan Pajak atas THR dengan menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) PP 58 Tahun 2023	64
4.4 Analisa Hasil Penelitian.....	86
4.4.1 Analisa Kelebihan dan Kekurangan Perhitungan Pajak Penghasilan Dengan Menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata (TER)	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	91
5.1 Simpulan	91
5.2 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 17	24
Tabel 2.2 Tarif Efektif Bulanan Sesuai PTKP	26
Tabel 2.3 Tarif Kategori TER A	27
Tabel 2.4 Tarif Kategori TER B	28
Tabel 2.5 Tarif Kategori TER C	30
Tabel 2.6 Tarif Efektif Harian.....	32
Tabel 2.7 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Daftar Gaji Dan Penghasilan Karyawan	38
Tabel 4.1 Daftar Penghasilan Karyawan Tetap	42
Tabel 4.2 Perhitungan Pajak Penghasilan PPh 21 dan THR Menggunakan Tarif PPh Pasal 17 Tahun 2008	63
Tabel 4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan PPh 21 dan THR Menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata (TER)	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	35