

**ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
DENGAN PENERAPAN *TAX DIAGNOSTIC REVIEW* ATAS  
PPH (PAJAK PENGHASILAN) PASAL 21 PADA PT. EMPAT  
SAUDARA MANADO**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**SEBASTIANA APRIYANTI MANGAGO**

**12041026**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE**

**MANADO**

**2016**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN  
PENERAPAN *TAX DIAGNOSTIC REVIEW* ATAS PPH (PAJAK  
PENGHASILAN) PASAL 21 PADA PT. EMPAT SAUDARA MANADO**

Oleh:

**Sebastiana Apriyanti Mangago**

**12041026**

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing

Ketua,



**Frankie J. H. Taroreh, SE., MM.**

Anggota



**Steify M.E.W. Sepang, MSi., Ak., CA.**

Manado, 18 Juli 2016

Dekan Fakultas Ekonomi



**Apolinaris A. Montolalu, SS., MS.**

Ketua Program Studi Akuntansi



**Steify M.E.W. Sepang, MSi., Ak., CA.**

## LEMBAR PENGESAHAN

### ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PENERAPAN *TAX DIAGNOSTIC REVIEW* ATAS PPH (PAJAK PENGHASILAN) PASAL 21 PADA PT. EMPAT SAUDARA MANADO

Telah diuji pada tanggal : 19 Juli 2016

Susunan Penguji :

1. Frankie J. H. Taroreh, SE., MM.

Penguji I



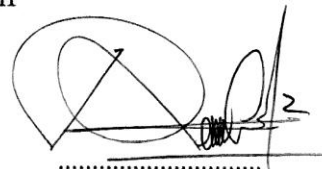
2. Octavianus M. T. Muaja, SE., MM.

Penguji II



3. Ignatius R. C. Rorah, SS., MPd.

Penguji III



Manado, 19 Juli 2016

Dekan Fakultas Ekonomi



Apolinaris A. Montolalu, SS., MS.

Ketua Program Studi Akuntansi



Steify M.E.W. Sepang, MSi., Ak., CA.



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN  
PENERAPAN *TAX DIAGNOSTIC REVIEW* ATAS PPH (PAJAK  
PENGHASILAN) PASAL 21 PADA PT. EMPAT SAUDARA MANADO**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 19 Juli 2016, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 19 Juli 2016

Yang memberi pernyataan,



Sebastiana Apriyanti Mangago

## ABSTRAK

**Analisis Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Penerapan *Tax Diagnostic Review* Atas PPh pasal 21 pada PT. Empat Saudara Manado. Dibimbing oleh: Frankie J. H. Taroreh dan Steify M. E. W. Sepang**

Wajib pajak dalam melakukan kewajibannya masih banyak yang melakukan kesalahan dalam menghitung, menyetor dan melapor. Hal ini bisa disebabkan karena kurangnya pemahaman mengenai peraturan pajak karena peraturan pajak yang semakin kompleks sehingga menyebabkan tindakan yang menyimpang. Dengan penerapan *tax review*/ telaah perpajakan yaitu suatu tindakan meninjau kembali cara perusahaan menghitung, menyetor dan melapor kewajibannya perpajakannya khususnya PPh pasal 21.

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui tingkat kepatuhan wajib pajak yang dapat dilihat dalam melakukan kewajiban perpajakan dalam hal hitung, setor dan lapor yang dilakukan oleh PT. Empat Saudara Manado.

Objek dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terletak di Manado yaitu PT. Empat Saudara. Metode pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini yaitu dokumentasi. Dokumentasi yaitu teknik pengumpulan data yang digunakan untuk mengumpulkan data-data yang mendukung penelitian ini berupa laporan keuangan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu deskriptif komparatif yaitu dengan cara menguraikan, menjelaskan dan mendeskripsikan dengan melakukan perbandingan

Hasil penerapan *tax review* pada PT. Empat Saudara menunjukkan bahwa masih terdapat kesalahan dalam melakukan perhitungan PPh pasal 21 dan masih terdapat selisih perbandingan biaya berkaitan dengan PPh pasal 21 yang terdapat dalam laporan laba rugi dengan SPT PPh pasal 21 yang dilaporkan. Tetapi waktu penyetoran dan pelaporan SPT PPh pasal 21 yang dilakukan perusahaan sudah tepat waktu.

***Kata Kunci: Kepatuhan Wajib Pajak, PPh Pasal 21 dan Tax Review***

## ABSTRACT

**Analysis Level of The Tax Payer Compliance with Implementation of Tax Diagnostic Review to income tax article 21 in PT.Empat Saudara Manado. Advisor by : Frankie J. H. Taroreh and Steify M. E. W. Sepang**

Taxpayer in do the obligation are still make mistakes in counting , deposits and report. This is caused of lack of understanding about regulations increasingly complex so as to cause the act of that deviates. By the application of tax review is a step of revisiting how the company count, deposits and report their obligations taxation especially income tax article 21.

The purpose of this research is to know the taxpayer compliance rate with how PT. Empat Saudara Manado do their obligation in count, payment letters and report.

The object in this research is manufacturing companies that located in Manado. The company is PT. Empat Saudara Manado. In this research the method of data collection used documentation. Documentation is method of data collection used for collecting data that support this research like financial report. Analysis techniques data used descriptive comparative. Descriptive comparative are techniques that explain and describe data then make compare.

The results of tax review on PT. Empat Saudara Manado shows that there is still a mistake in performing calculations income tax article 21. The mistake appeared from the difference of comparison cost which related to the income tax article 21 in the report of profit loss. But the company was already to payment and reporting the SPT income tax article 21 on time.

***Keywords: Compliance Taxpayers, Income Tax Article 21 and Tax Review***

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena rahmat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan studi S1 pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik De La Salle. Judul skripsi yang dibahas penulis yaitu “Analisis Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Penerapan *Tax Diagnostic Review* Atas PPh (Pajak Penghasilan) Pasal 21 Pada PT. Empat Saudara Manado”

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat hambatan-hambatan yang dihadapi. Namun, berkat pertolongan dari Tuhan serta motivasi dari berbagai pihak yang telah membantu penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Papa, Mama, Hani, Rizal, Ranti, Ikha yang selalu memberikan motivasi, kasih sayang, doa, dukungan selama proses penyusunan skripsi mulai dari awal mencari objek penelitian hingga selesainya penyusunan skripsi ini. Serta saudara-saudara yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang selalu memberikan motivasi kepada penulis.
2. Bapak Pastor Revi Rafael H.M. Tanod, Pr, SS, SE, MA selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
3. Bapak Apolinaris Abdon Montolalu, S.S., M.S selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

4. Ibu Steify M.E.W. Sepang, MSi.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas De La Salle Manado sekaligus Pembimbing Anggota dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak Frankie Taroreh, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing Akademik, Dosen Pembimbing Utama dan sekaligus Penguji I pada waktu ujian skripsi yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan, bimbingan, serta saran-saran yang berguna untuk penulis.
6. Bapak Octavianus M. T. Muaja, SE.,MM selaku Penguji II.
7. Bapak Ignatius R. C. Rorah, SS., MPd selaku Penguji III.
8. Terima kasih kepada seluruh dosen dan staf-staf Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
9. Terima kasih kepada sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
10. Terima kasih kepada teman-teman akuntansi 2012.
11. Terima kasih kepada teman-teman kost gracia yang selalu memberikan dukungan dalam segala hal.
12. Terima kasih kepada Pimpinan pada PT. Empat Saudara Manado yang memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan beliau dan Yuliana Papendang sebagai staf administrasi yang membantu penulis selama proses pengumpulan data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
13. Terima kasih untuk semua pihak yang terlibat dan membantu penulis selama penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.



Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Manado, 18 Juli 2016

Sebastiana Apriyanti Mangago

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	7
1.3. Batasan Masalah.....	8
1.4. Rumusan Masalah .....	8
1.5. Tujuan Penelitian .....	8
1.6. Manfaat Penelitian .....	9
1.7. Sistematika Penulisan .....	9

## BAB II KERANGKA TEORITIS

2.1.	Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	11
2.2.	Landasan Teori	
2.2.1.	Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	13
2.2.2.	Pemotong PPh Pasal 21.....	13
2.2.3.	Wajib Pajak PPh Pasal 21 .....	15
2.2.4.	Tidak Termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21 .....	16
2.2.5.	Objek PPh Pasal 21 .....	17
2.2.6.	Bukan Objek PPh Pasal 21.....	18
2.2.7.	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak .....	19
2.2.8.	Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak .....	20
2.2.9.	Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	22
2.2.10.	Perhitungan PPh Pasal 21 .....	23
2.2.11.	<i>Tax Review</i> .....	24
2.2.12.	Prosedur <i>Tax Review</i> PPh Pasal 21 .....	27
2.2.13.	Kepatuhan Wajib Pajak.....	28
2.2.14.	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak .....	30
2.3.	Kerangka Pemikiran.....	31

## BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Waktu dan Tempat Penelitian .....	33
3.2.	Jenis Data .....	33
3.3.	Sumber Data.....	33
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	34
3.5.	Variabel yang Diteliti .....	34

3.6.	Teknik Analisis Data.....	35
------	---------------------------	----

## BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1.	Profil PT. Empat Saudara Manado	
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	37
4.1.2	Visi dan Misi PT. Empat Saudara Manado .....	37
4.2.	Hasil	
4.2.1	Karyawan Tetap .....	38
4.2.2	Karyawan Tidak Tetap.....	41
4.3.	Pembahasan	
4.3.1	Perhitungan PPh Pasal 21 .....	44
4.3.2	Mereview Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 .....	58
4.3.3	Ekualisasi .....	59

## BAB V PENUTUP

5.1.	Kesimpulan .....	61
5.2.	Saran.....	62
	DAFTAR PUSTAKA .....	63

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 APBN .....	1
Tabel 1.2 Penerimaan Pajak Dalam Negeri .....	3
Tabel 1.3 Quickcount Penyampaian SPT Tahunan PPh di Sulut.....	4
Tabel 1.4 Ekualisasi Laporan Keuangan dan SPT Masa PPh Pasal 21` .....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 2.2 Lapisan PKP.....	20
Tabel 2.3 Ringkasan Tarif dan Dasar Pengenaan PPh Pasal 21 .....	21
Tabel 2.4 Tarif PTKP.....	22
Tabel 4.1 Perhitungan PPh Pasal 21 Penghasilan Teratur Karyawan Tetap.....	39
Tabel 4.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Penghasilan Tidak Teratur Karyawan	
Tabel 4.3 Buruh Pabrik Garam .....	41
Tabel 4.4 Petugas Keamanan .....	43
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 Penghasilan Teratur Berdasarkan Peraturan Pajak .....	47
Tabel 4.6 Perhitungan PPh Pasal 21 Penghasilan Tidak Teratur Berdasarkan	

Tabel 4.7 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Penghasilan Teratur .....	50
Tabel 4.8 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Penghasilan Tidak Teratur ...	51
Tabel 4.9 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap.....	53
Tabel 4.10 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Tetap .....	56
Tabel 4.11 Rekap SPT Masa PPh Pasal 21 Tahun 2015 PT. Empat Saudara.....	58
Tabel 4.12 Ekualisasi Laporan Laba/Rugi dan SPT Masa PPh Pasal 21.....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Penelitian .....	65
Lampiran 2 : Surat Konfirmasi Penelitian .....	66
Lampiran 3 : Struktur Organisasi PT. Empat Saudara Manado.....	67
Lampiran 4 : Upah Karyawan Tetap Januari 2015 .....	70
Lampiran 5 : Upah Karyawan Tetap Desember 2015.....	71
Lampiran 6 : Upah Karyawan Tidak Tetap.....	72
Lampiran 7 : Rekap SPT Masa PPh Pasal 21 .....	74
Lampiran 8 : Laporan Laba Rugi tahun 2015 .....	75