



**IMPLEMENTASI SISTEM PPH 21 MELALUI PENYUSUNAN
KERTAS KERJA PADA PT BIRU**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**KHATRINE KRISTIANTI
2310102063**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA TIGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



LAPORAN KAJIAN ILMIAH

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

**KHATRINE KRISTIANTI
2310102063**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA TIGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

LAPORAN TUGAS AKHIR

IMPLEMENTASI SISTEM PPH 21 MELALUI PENYUSUNAN KERTAS KERJA PADA PT BIRU

Dipersiapkan dan disusun oleh:



Khatrine Kristianti
2310102063

Mengetahui



Munasiron Miftah, SE.MM.CRP
Dosen Pembimbing



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Koordinator Program Studi

LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Khatrine Kristianti

NIM : 2310102063

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 Juni 2026

Yang menyatakan,



Khatrine Kristianti

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Khatrine Kristianti
NIM : 2310102063
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

Implementasi Sistem PPh 21 Melalui Penyusunan Kertas Kerja Pada Pt Biru

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 17 Juni 2026

Yang menyatakan,



Khatrine Kristianti

**IMPLEMENTASI SISTEM PPH 21 MELALUI PENYUSUNAN
KERTAS KERJA PADA PT BIRU**

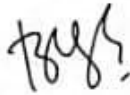
Dipersiapkan dan disusun oleh:

**KHATRINE KRISTIANI
2310102063**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 Juni 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Suparna Wijaya, S.E., Ak, M.M., CPA, CTA, CLI, CSF, BKP
Ketua Penguji



Bunga Anisah Harared, SE, M.Ak
Penguji I



Munasiron Miftah, SE.MM.,CRP
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM,
M.AK, ME, MA, MH, CSRS, CSRA**
Ketua Jurusan Akuntansi



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 17 Juni 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Rabu, tanggal 17 Juni 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Khatrine Kristianti

NIM : 2010102063

Program Studi : Akuntansi D-III

Judul Tugas Akhir :

IMPLEMENTASI SISTEM PPH 21 MELALUI PENYUSUNAN KERTAS KERJA
PADA PT BIRU

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang*, dengan Nilai Rata-Rata 87.57 dan Nilai Huruf ...A...

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Suparna Wijaya, S.E., Ak, M.M., CPA, CTA, CLI, CSF, BKP	Ketua	
2	Bunga Anisah Harared, SE., M.Ak.	Anggota I	
3	Munasiron Miftah, SE, MM., CRP	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 17 Juni 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi D-III

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

IMPLEMENTASI SISTEM PPH 21 MELALUI PENYUSUNAN KERTAS KERJA PADA PT BIRU

Oleh:

Khatrine Kristianti

ABSTRAK

Administrasi Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPH Pasal 21) memerlukan sistem terstruktur untuk memastikan akurasi penghitungan, ketepatan penyetoran, dan kebenaran pelaporan kepada otoritas perpajakan. Penelitian ini mengkaji implementasi sistem administrasi PPh Pasal 21 pada PT Biru, sebuah perusahaan jasa pengangkutan laut, dengan fokus pada peran strategis kertas kerja perpajakan dalam mendukung kepatuhan perpajakan. Pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus digunakan untuk memperoleh pemahaman mendalam tentang praktik administrasi perpajakan di lapangan. PT Biru menerapkan skema Tarif Efektif Rata-Rata (TER) berdasarkan PP No. 58 Tahun 2023, metode *gross up*, dan penyusunan kertas kerja sistematis berbasis Microsoft Excel. Hasil kajian menunjukkan bahwa kertas kerja PPh Pasal 21 menjalankan fungsi strategis sebagai instrumen dokumentasi, rekonsiliasi data, dan basis pelaporan yang mendukung pengendalian internal. Implementasi pada PT Biru menunjukkan kesesuaian tinggi dengan regulasi terbaru tanpa deviasi substantif yang berisiko menimbulkan sanksi administratif. Kendala yang diidentifikasi meliputi ketergantungan pada spreadsheet manual, kompleksitas rekonsiliasi akhir tahun, dan ketiadaan catatan perubahan data yang sistematis. Penelitian merekomendasikan penyusunan *Standar Operasional Prosedur*, migrasi ke sistem payroll terintegrasi, penerapan sistem verifikasi berlapis, dan pelatihan berkelanjutan untuk meningkatkan efisiensi dan akurasi administrasi perpajakan perusahaan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, Tarif Efektif Rata-Rata, Kertas Kerja Perpajakan, Kepatuhan Perpajakan.

IMPLEMENTATION OF PPH ARTICLE 21 SYSTEM THROUGH TAX WORKING PAPERS PREPARATION AT PT BIRU

By:

Khatrine Kristianti

ABSTRACT

Personal Income Tax Article 21 (PPH Article 21) administration requires a structured system to ensure accurate tax computation, timely remittance, and accurate reporting to tax authorities. This research examines the implementation of PPh Article 21 administration at PT Biru, a maritime transportation services company, focusing on the strategic role of tax working papers in supporting tax compliance. A qualitative approach using case study method was employed to gain in-depth understanding of tax administration practices in the field. PT Biru applies the Effective Average Rate (TER) scheme under Government Regulation No. 58 of 2023, gross-up method, and systematic working papers preparation using Microsoft Excel. The findings demonstrate that PPh Article 21 working papers serve strategic functions as documentation instruments, data reconciliation tools, and reporting references that support internal control systems. Implementation at PT Biru shows high compliance with current regulations without substantive deviations that could result in administrative sanctions. Identified challenges include dependence on manual spreadsheet systems, year-end reconciliation complexity, and absence of systematic change logs. The research recommends developing Standard Operating Procedures, migrating to integrated payroll systems, implementing layered verification systems, and providing continuous training to enhance efficiency and accuracy of company tax administration.

Keywords: Personal Income Tax Article 21, Effective Average Rate, Tax Working Papers, Tax Compliance.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga Tugas Akhir yang berjudul "Implementasi Sistem PPh Pasal 21 Melalui Penyusunan Kertas Kerja pada PT Biru" dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dan kesempatan sehingga proses penyusunan Tugas Akhir ini dapat berjalan dengan lancar. Ucapan terima kasih ini secara khusus penulis tujukan kepada:

1. Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, bimbingan, ilmu, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir ini dari awal hingga selesai.
2. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK, selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang senantiasa memberikan dukungan serta fasilitas bagi mahasiswa dalam penyelesaian studi.
3. Seluruh Dosen dan Tenaga Pendidik Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah memberikan ilmu dan bekal pengetahuan yang sangat berharga selama masa perkuliahan.
4. Kedua orang tua, keluarga, serta teman-teman, yang senantiasa memberikan doa, dukungan moral, dan semangat tanpa henti sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
5. Pimpinan dan seluruh jajaran DSK Global Konsultama, yang telah memberikan kepercayaan, pengalaman, data, serta pengetahuan baru kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat tersusun dengan baik.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan

demi perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat dan menjadi tambahan wawasan bagi para pembaca, khususnya dalam bidang administrasi perpajakan.

Jakarta, 10 Juni 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Khatrine', with a stylized flourish extending to the right.

Khatrine Kristianti

.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI...Error! Bookmark not defined.	
PENGESAHAN.....Error! Bookmark not defined.	
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIRError! Bookmark not defined.	
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	5
I.3 Manfaat	6
I.3.1 Manfaat Akademis.....	6
I.3.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	1
II.1 Pajak	1
II.1.1 Pengertian Pajak.....	1
II.1.2 Fungsi Pajak.....	1
II.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	10
II.2 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21)	11
II.2.1 Pengertian PPh Pasal 21	11
II.2.2 Subjek PPh Pasal 21	12
II.2.3 Objek PPh Pasal 21	12
II.2.4 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	12
II.2.5 Tarif PPh Pasal 21	13
II.2.6 Dasar Hukum dan Latar Belakang Penerapan TER.....	14

II.2.7 Mekanisme Penghitungan TER.....	16
II.3 Administrasi PPh Pasal 21	16
II.3.1 Kewajiban Pemotong PPh Pasal 21	16
II.3.2 Sanksi Administratif Perpajakan.....	17
II.4 Kertas Kerja PPh Pasal 21	18
II.4.1 Pengertian Kertas Kerja Perpajakan.....	18
II.4.2 Fungsi Strategis Kertas Kerja PPh Pasal 21	19
II.4.3 Komponen Utama Kertas Kerja PPh Pasal 21	20
BAB III METODOLOGI PENULISAN	1
III.1 Pendekatan Penulisan	1
III.2 Objek Penulisan.....	1
III.3 Sumber Data	22
III.3.1 Data Primer	22
III.3.2 Data Sekunder.....	23
III.4 Teknik Pengumpulan Data	23
III.4.1 Observasi	23
III.4.2 Studi Dokumen	24
III.4.3 Studi Pustaka.....	24
III.5 Teknik Analisis Data	25
BAB IV PEMBAHASAN.....	1
IV.1 Gambaran Umum PT Biru	1
IV.2 Implementasi Sistem Administrasi PPh Pasal 21 pada PT Biru	27
IV.2.1 Pengumpulan dan Verifikasi Data Penghasilan Pegawai	27
IV.2.2 Penghitungan Pajak Terutang.....	28
IV.2.3 Pemotongan PPh Pasal 21	29
IV.2.4 Penyetoran PPh Pasal 21	29
IV.2.5 Pelaporan PPh Pasal 21	29
IV.3 Kertas Kerja PPh Pasal 21 PT Biru Masa Pajak Januari 2026.....	30
IV.3.1 Peran Strategis Kertas Kerja.....	30
IV.3.2 Kertas Kerja Kelompok Karyawan.....	30
IV.3.3 Kertas Kerja Kelompok Crew	31
IV.4 Evaluasi Kesesuaian dengan Regulasi Perpajakan Terbaru	32

IV.5 Kendala dan Rekomendasi Perbaikan	37
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	1
V.1 Simpulan.....	1
V.2 Saran	40
DAFTAR PUSTAKA	1
RIWAYAT HIDUP	42
LAMPIRAN.....	43

DAFTAR TABEL

Table 1. Besaran PTKP Per Tahun	13
Table 2. Tarif Progresif PPh Pasal 21	14
Table 3. Komponen Penghasilan PPh Pasal 21 PT Biru	27
Table 4. Evaluasi Kesesuaian Implementasi PPh Pasal 21 PT Biru	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tarif Efektif Rata-Rata.....	15
Gambar 2. Kertas Kerja PPh Pasal 21 Kelompok Karyawan	31
Gambar 3. Kertas Kerja PPh Pasal 21 Kelompok Crew	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Form Judul.....	43
Lampiran 2. Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	44