

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 KARYAWAN PADA PT UTAMA JAYA
MEKAR YOGYAKARTA**

(Studi Kasus Kantor Jasa Akuntan Eko Dermawan)

TUGAS AKHIR

Diajukan guna memenuhi persyaratan untuk mencapai
Derajat Diploma D3 Program studi Manajemen Perpajakan
Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten



Disusun Oleh:

INDAH NUR LATIFAH

1923100003

PROGRAM STUDI D3 MANAJEMEN PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS WIDYA DHARMA KLATEN

2022

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN (Pph) PASAL 21 KARYAWAN PADA PT UTAMA JAYA
MEKAR YOGYAKARTA**

**Diajukan Oleh :
INDAH NUR LATIFAH
NIM : 1923100003**

Telah disetujui pembimbing
Pada Tanggal 18 Juli 2022

Pembimbing Utama



Sigit Adhi Pratomo, S.E., M.M.
NIK. 690 317 376

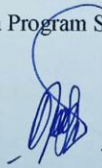
Pembimbing Pendamping



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK. 690 994 142

Mengetahui,

Ketua Program Studi



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK. 690994142

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 KARYAWAN PADA PT UTAMA JAYA
MEKAR YOGYAKARTA**

**Diajukan Oleh :
INDAH NUR LATIFAH
NIM : 1923100003**

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Tugas Akhir Program Studi
Manajemen Perpajakan Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Dharma Klaten
Pada Tanggal 08. Agustus . 2022

ketua



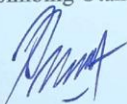
Arif Julianto Sri N., SE., M.Si.
NIK. 690 301 250

Sekretaris



Syska Lady Sulistyowatie, S.E., M.M
NIK. 690 516 373

Pembimbing Utama



Sigit Adhi Pratomo, S.E., M.M.
NIK. 690 317 376

Pembimbing Pendamping



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK. 690 994 142



Disahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi

Arif Julianto Sri N., SE., M.Si.
NIK. 690 301 250

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indah Nur Latifah
NIM : 1923100003
Tempat,Tanggal Lahir : 20 Juni 2000
Program Studi : Manajemen Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir dengan
Judul : **ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN,
DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
(PPh) PASAL 21 KARYAWAN PADA PT
UTAMA JAYA MEKAR YOGYAKARTA**

Demikian pernyataan ini saya buat dengan keadaan sadar dan tidak dipaksakan dari pihak manapun. Apabila dikemudian hari hal tersebut terbukti, baik disengaja ataupun tidak, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan ijazah dan pencabutan gelar Ahli Madya yang telah saya peroleh

Klaten, 08 Agustus 2022



(Indah Nur Latifah)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penelitian dan penyusunan Tugas Akhir ini dapat terlaksana dan terselesaikan dengan baik.

Selama proses pembuatan Tugas Akhir ini, penulis mendapat dukungan serta bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas rahmat dan hidayah, sehingga penulis diberikan kesehatan dan kelancaran dalam menyusun Tugas Akhir ;
2. Kedua orang tua saya, Alm Ayah Sutoro dan Ibu Eli Muhibah yang telah mendoakan atas kesuksesan anaknya serta selalu memberikan semangat kepada saya.
3. Bapak Sigit Adhi Pratomo, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing Utama yang telah banyak memberikan petunjuk dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir ;
4. Ibu Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., M.Si., Ak., CA selaku Kaprodi Manajemen Perpajakan dan pembimbing pendamping yang telah banyak memberikan petunjuk dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir
5. Bapak Arif Julianto Sri Nugroho., SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Widya Dharma Klaten;
6. Seluruh dosen program studi Manajemen Perpajakan Universitas Widya Dharma Klaten yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis berada dibangku perkuliah.

7. Kepada Kang ngilanku yang selalu memberi doa dan dukunganya selama ini.
8. Kepada teman-teman Kos Yesika (Mba Tiara, Livi, Mifta) yang selalu menemani mengerjakan,memberi dukungan agar tetap semangat dalam mengerjakan TA.
9. Kepada teman-teman MP'19 (Lutfi, Aryana, Yunita, Nada) yang selalu memberi dukungan dan motivasi.
10. Kepada seluruh teman-teman yang tidak bisa disebutin satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Tugas Akhir ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan penulis guna perbaikan Tugas Akhir ini . Akhirnya penulis berharap semoga karya sederhana ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Klaten, April 2022

Penulis

HALAMAN MOTO

- ❖ Setiap anak menginginkan keluarga yang sempurna, tetapi tidak semua anak memilikinya

- *Ali bin Abi Thalib*

- ❖ Yakinlah, ada sesuatu yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran(yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa sedihnya rasa sakit.

- *Ali bin Abi Thalib*

- ❖ Berhasilnya cita-cita hamba Allah, tergantung usaha perjuangannya serta kepercayaan kepada yang menciptakan.

-*HR. Buchori Muslimin*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 KARYAWAN PADA PT UTAMA JAYA MEKAR YOGYAKARTA .

Selama proses pembuatan Tugas Akhir ini, penulis mendapat dukungan serta bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada berikut ini.

1. Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd. selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Bapak Arif Julianto Sri Nugroho., SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Ibu Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., M.Si., Ak., CA selaku Kaprodi Manajemen Perpajakan dan sekaligus pembimbing pendamping yang telah banyak memberikan petunjuk dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir
4. Bapak Sigit Adhi Pratomo, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing Utama yang telah banyak memberikan petunjuk dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir ;
5. Seluruh dosen program studi Manajemen Perpajakan Universitas Widya Dharma Klaten yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis berada dibangku perkuliahan
6. Kantor Jasa Akuntan Eko Darmawan yang telah mengizinkan saya penelitian dan mengambil data.
7. Kepada keluarga saya yang senantiasa meberikan doa dan dukungan kepada saya
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak sangat

diharapkan penulis guna perbaikan di masa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Klaten, 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN MOTO.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
Daftar Tabel	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penulisan	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Pengertian Pajak Penghasilan	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Pajak Penghasilan pasal 21	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Tarif pajak penghasilan pasal 21	Error! Bookmark not defined.

2.1.6 Pemotong Pajak Penghasilan	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.8 Objek Pajak Penghasilan	Error! Bookmark not defined.
2.1.9 Saat Terutang PPh Pasal 21.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.10 Surat Pemberitahuan (SPT)	Error! Bookmark not defined.
2.1.11 Perhitungan Pajak Penghasilan.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.12 Penyetoran Pajak Penghasilan	Error! Bookmark not defined.
2.1.13 Pelaporan Pajak Penghasilan	Error! Bookmark not defined.
2.1.15 Surat Setoran Pajak (SSP).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.16 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.1.17 Kerangka penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III.....	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Metode Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Definisi Oprasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3 Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Prosedur penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.5 Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.6 Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.7 Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 HASIL ANALISI	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Perhitungan PPh Pasal 21 pada karyawan PT UTAMA JAYA MEKAR	Error! Bookmark not defined.

4.1.2 Penyetoran PPh Pasal 21.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Pelaporan PPh Pasal 21.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V.....	Error! Bookmark not defined.
KESIMPULAN & SARAN	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2 Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Tarif penghasilan pasal 17 ayat 1	8
Tabel 2.2 Tarif Khusus PPh Pasal 21 atas penghasilan yang bersumber dari APBN	9
Tabel 2.3 Tarif Khusus PPH Pasal 21 atas penghasilan berupa uang Pensiunan	9
Tabel 2.4 Tarif Khusus PPh Pasal 21 atas penghasilan berupa uang Manfaat pensiunan maupun JHT	10
Tabel 4.1 Perhitungan PPH Pasal 21	28
Tabel 4.2 Perhitungan PPH Pasal 21	29
Tabel 4.3 Perhitungan PPH Pasal 21	30
Tabel 4.4 Selisih perhitungan PPH Pasal 21 menurut perusahaan dan menurut UU yang berlaku	31
Tabel 4.5 Penyetoran SPT Masa PT Utama Jaya Mekar	32
Tabel 4.6 Pelaporan SPT Masa PT Utama Jaya Mekar1	34

LAMPIRAN

1.1 Data perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan

1.2 Data Gaji Karyawan

1.3 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa pajak

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesesuaian “ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA KARYAWAN PT UTAMA JAYA MEKAR” dengan peraturan perpajakan yang berlaku secara umum. Data dikumpulkan dengan teknik dokumentasi dan studi pustaka. Jenis data yang terkumpul di analisis dengan metode deskriptif. Hasil analisis menunjukkan bahwa Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT Utama Jaya Mekar masih terjadi kesalahan dan tidak sesuai dengan Undang-Undang PER-16/PJ/2016

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 21, perhitungan, penyetoran, pelaporan

ABSTRAK

This study aims to determine the adjustment of "ANALYSIS OF INCOME TAX CALCULATION, DEPOSITS AND REPORTING ON THE EMPLOYEES OF PT UTAMA JAYA MEKAR" with tax regulations that apply in general. In this study, data were collected using documentation techniques and literature study. The types of data collected were analyzed using descriptive methods. The results of the analysis show that the calculation of Income Tax (PPh) Article 21 for Permanent Employees at PT Utama Jaya Mekar still has errors and is not in accordance with Law PER-16/PJ/2016

Keywords: Income Tax Article 21, calculation, deposit, reporting

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut Mardiasmo (2016), Pajak adalah kontribusi wajib pajak kepada negara yang terutang oleh pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak berfungsi untuk membiayai pengeluaran yang bersifat umum seperti belanja rumah tangga negara, yakni pengeluaran yang bermanfaat bagi masyarakat luas. Negara memiliki hak untuk memungut pajak. Memungut pajak berarti menarik daya beli dari rumah tangga masyarakat untuk rumah tangga negara. Negara akan menyalurkannya kembali ke masyarakat dalam bentuk kesejahteraan masyarakat.

Pajak memiliki tiga sistem pemungutan salah satunya adalah *self assessment system*, dimana wajib pajak diberikan kepercayaan untuk menghitung dan melaporkan pajak yang harus dibayar Wajib Pajak sendiri. Perwujudan dari *self assessment system* adalah perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan untuk setiap masa pajak mutlak dilakukan oleh Wajib Pajak. Analisis perhitungan, penyetoran, pelaporan perlu diadakan agar wajib pajak menyadari pentingnya kepatuhan terhadap ketentuan yang berlaku.

Pajak Penghasilan (PPh) merupakan salah satu pajak yang menjadi sumber pendapatan pemerintah atas dikenakannya penghasilan yang diterima

atau diperoleh subjek pajak dalam tahun pajak. PPh terdiri dari berbagai unsur salah satunya yaitu pajak penghasilan pasal 21. Pajak penghasilan pasal 21 adalah pajak yang dikenakan terhadap Wajib Pajak orang pribadi maupun badan dalam negeri atas penghasilan yang terkait dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan. Penghasilan yang dimaksud meliputi upah, gaji, honorarium, tunjangan dan pembayaran lainnya dengan nama dan dalam bentuk apapun (Lidya dan Williem,2017).

Penghasilan atau pendapatan merupakan hal yang sangat penting dalam perusahaan. Tinggi rendahnya beban PPh yang di bayarkan perusahaan tergantung dari penghasilan yang diperoleh. Begitupun dengan biaya, pembebanan yang tepat terhadap biaya menjadi hak pokok yang harus diketahui oleh perusahaan. Banyak biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan namun tidak dapat dijadikan sebagai pengurangan PPh. Inilah alasan mengapa perencanaan pajak sangat penting bagi perusahaan.

Berdasarkan uraian diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang dituangkan dalam bentuk penulisan Tugas Akhir (TA) yang berjudul “ **Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 terhadap Pegawai pada PT Utama Jaya Mekar Yogyakarta** “. Peneliti mengambil studi kasus di Kantor Jasa Akuntan Eko Darmawan Yogyakarta sebagai bahan untuk membahas perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh dari karyawan PT Utama Jaya Mekar yang bergerak dibidang Developer perumahan.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, penulis dapat mengidentifikasi permasalahan sebagai berikut:

1. Apakah dalam melaksanakan kewajiban perhitungan PPh Pasal 21 PT Utama Jaya Mekar telah sesuai dengan peraturan UU Perpajakan yang berlaku saat ini?
2. Apakah dalam melaksanakan kewajiban Penyetoran PPh Pasal 21 PT Utama Jaya Mekar telah sesuai dengan peraturan UU Perpajakan yang berlaku saat ini?
3. Apakah dalam melaksanakan kewajiban Pelaporan PPh Pasal 21 PT Utama Jaya Mekar telah sesuai dengan peraturan UU Perpajakan yang berlaku saat ini?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah maka tujuan yang ini dicapai adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui apakah didalam melaksanakan perhitungan pajak pada PT Utama Jaya Mekar sudah sesuai dengan peraturan UU perpajakan yang berlaku saat ini.
2. Mengetahui apakah PT Utama Jaya Mekar sudah melaksanakan kewajiban dalam penyetoran PPh Pasal 21 yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
3. Mengetahui apakah PT Utama Jaya Mekar sudah melaksanakan kewajiban dalam pelaporan PPh Pasal 21 yang sesuai dengan ketentuan Perpajakan.

1.4 Manfaat Penulisan

1. Bagi penulis

Penelitian ini sebagai sarana untuk menambah pengetahuan dan wawasan dalam penerapan teori-teori yang diperoleh di perkuliahan dengan keadaan sebenarnya yang terjadi dilapangan dan sebagai syarat menyelesaikan tugas akhir

2. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan acuan referensi/ informasi dalam melaksanakan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajaknya

3. Bagi Peneliti lain

Diharapkan dapat menambah wawasan peneliti aspek-aspek perpajakan khususnya dalam hal perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal

BAB V

KESIMPULAN & SARAN

5.1 Kesimpulan

Berasarkan hasil pembahasan dan analisis mengenai penerapan perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 atas karyawan di PT Utama Jaya mekar maka penulis mendapatkan kesimpulan sebagai berikut ini.

1. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Utama Jaya Mekar, belum sepenuhnya sesuai dengan peraturan perpajakan karena adanya salah satu karyawan yang tidak mendapatkan biaya jabatan 5% dari penghasilan bruto karena imam kusnadi bukan pegawai tetap dan masih kontrak.
2. Penyetoran PPh pasal 21 PT. Utama Jaya Mekar pada bulan Januari-Desember 2021 belum tepat atau belum sesuai karena tanggal penyetoran telah melebihi dari tanggal 10 (sepuluh) bulan berikutnya. Keterlambatan ini dikarenakan jarak waktu konsultasi PT Utama Jaya Mekar ke KJA terlalu dekat dengan batas waktu penyetoran.
3. Pelaporan pajak PPh pasal 21 PT Utama Jaya Mekar pada bulan September 2021 ditemukan adanya keterlambatan karena jarak waktu konsultasi PT Utama Jaya Mekar ke KJA terlalu dekat dengan batas waktu pelaporan .

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian diatas ,adapun beberapa saran yang dapat penulis sampaikan sebagai berikut ini.

1. Bagi Penulis

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan, diantaranya karena data yang digunakan hanya satu tahun dan sampel hanya tiga Wajib Pajak. Penulis mengharapkan peneliti selanjutnya menggunakan lebih banyak data dan sampel sehingga bisa mendapatkan hasil yang akurat di setiap tahunnya.

2. Bagi Perusahaan

Perusahaan PT Utama Jaya Mekar diharapkan sering memperbarui informasi tentang pajak melalui sosialisasi dan seminar pajak yang diselenggarakan oleh KPP, agar perhitungan, penyetoran, serta pelaporan PPh Pasal 21 sesuai dengan peraturan Perundang-undangan Perpajakan yang berlaku sehingga tidak mendapatkan denda.

3. Bagi peneliti lain

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan pengetahuan terkait dengan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 21.

DAFTAR PUSTAKA

- Pohan, C. A. (2011). *“Optimizing corporate tax managemen: Kajian perpajakanya dan Tax Planning-Nya Terkini”*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Puspita, D. A. (2012). Analisis Penghitungan, Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan PPh 21 di PT. Surabaya Inn Berkarya. Universitas Negeri Surabaya, Surabaya.
- Gunadi. (2013). Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan. Cetakan Kedua. Jakarta: Bee Media Indonesia.
- Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). (2010). Diambil dari Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI): <https://kbbi.web.id/pajak>.
- Lidya, C., & Williem, C. (2017). Analisis perhitungan, Penyetoran, Pelaporan dan pencatataan Pajak Penghasilan pasal 21 Alas Pegawai Tetap Pada PT X Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol.19 No.1a November
- Mardiasmo. (2016). Perpajakan Edisi terbaru . Yogyakarta: Andi.
- Muaya, A. (2016). Amalisis Perhitungan, Penerapan dan pelaporan Pajak penghasilan pasal 21 pada yayasan perguruan tinggi katholik keuskupsn Manado. Jurnal EMBA Vol.4 Juni
- Muda, M. (2018). Analisa Perhitungan dan Pelaporan pajak penghasilan pasal 21 pada koperasi Telekomunikasi Seluler (KISEL) Sorong: Jurnal Pitis Vol.3 No.1 Juli
- Peraturan Direktur Jendral pajak (2016). Tentang pedoman teknis tata cara pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 dan/atau pajak penghasilan pasal 26 sehubungan dengan pekerjaan, jasa dan kegiatan orang pribadi Nomer: PER-16/PJ/2016.
- Pratiwi, (2016). Analisis Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan PPh Pasal 21 Atas PNS TNI AD POMDAM V/BRAWIJAYA Surabaya. Jurnal Perpajakan (JEJAK) Vol.10 No.
- Resmi, S. (2017). Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat
- Soemitro, R. (2007). Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan Bandung: PT. Eresco

Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta, CV.

Subadriyah. (2016). Pajak Penghasilan. Jepara: Pustaka Pelajar (IKAPI)

Watung. (2013). Analisis Perhitungan dan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21 serta Pelaporannya. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi. Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi, Manado. Vol.1 No.3