

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 ATAS
TUNJANGAN HARI RAYA (THR) KARYAWAN TETAP PADA
CV. CIPTA CITRA PRATISARA PALEMBANG**

SKRIPSI



**Nama : Inda Sari
NIM : 222016263.M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

SKRIPSI

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 ATAS
TUNJANGAN HARI RAYA (THR) KARYAWAN TETAP PADA
CV. CIPTA CITRA PRATISARA PALEMBANG**

**Untuk memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama : Inda Sari
NIM : 222016263.M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Inda Sari
NIM : 222016263.M
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis perhitungan dan pelaporan PPH 21 atas
Tunjangan hari raya (THR) karyawan Tetap pada
CV. Cipta Citra Pratisara Palembang

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang,



Inda Sari


Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis perhitungan dan pelaporan PPH 21 atas
Tunjangan hari raya (THR) karyawan Tetap pada
CV. Cipta Citra Pratisara Palembang
Nama : Inda Sari
Nim : 222016263 M
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan disahkan
Pada tanggal. 2020

Pembimbing I,


Drs. Sunardi, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 020604630/784021

Pembimbing II,


Darmayanti, S.E., Ak, M.M.CA
NIDN/NBM: 0219057901/1187172

Mengetahui
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi


Betri Strajuddin, S.E., M.Si., AK.CA
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Ketika telah melakukan yang terbaik yang kita bisa, maka kegagalan bukan sesuatu yang harus disesalkan, tapi jadikanlah pelajaran atau motivasi diri dan segera laksanakan rencana keberhasilan di hari ini, jangan tunda lagi, jangan buang waktu, karena waktu tidak bisa menunggu.

(Inda Sari)

Kupersembahkan Kepada :

- Ayah dan Ibu Tercinta serta doanya untukku
- Saudara-saudaraku Tersayang
- Para sahabat-sahabatku
- Almamater tercinta



PRAKATA

Assalamu'alaikum wr.wb.

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT Yang Maha Esa berkat rahmat, hidayah, karunia serta perkenaan-Nya jualah, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Serta tak lupa penulis panjatkan shalawat teriring salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya. Skripsi dengan judul “analisis perhitungan dan pelaporan PPh 21 atas tunjangan hari raya (THR) pada CV. Cipta Citra Pratisara” di susun untuk memenuhi salah satu syarat bagi setiap mahasiswa pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang

Dengan selesainya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs.Sunardi,S.E.,M.Si dan ibu Darmayanti,S.E.,Ak,M.M.CA selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan bimbingannya, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan.

Dengan penuh rasa hormat penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak DR. Abid Djazuli, SE.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

3. Para dosen pengasuh dan karyawan serta seluruh civitas akademika yang telah mendidik kami selama di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Betri Sirajuddin, SE., M.Si., Ak., CA selaku ketua program studi akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, SE.,M.Si., selaku sekretaris program studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Drs.Sunardi,S.E.,M.Si selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dengan penuh perhatian.
6. Ibu Darmayanti,S.E.,Ak,M.M.CA selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan meluangkan waktu dengan penuh perhatian dan sabar kepada penulis.
7. Kedua orang tua kutercinta yang tulus dan ikhlas yang selalu memberi ku semangat dan motivasi serta doa dan tetesan keringat sebagai wujud kasih sayang yang tidak akan pernah putus dan akan selalu menjadi penuntun hidup ananda” terima kasih untuk semuanya”.
8. Saudara-saudaraku (Heni Pramasari Amd, Fera Pertiwi S.E, dan M.Ilham) terima kasih telah memberikan dorongann dan semangat.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini.
10. Alma materku, kelas bahagia.

Semoga Allah SWT, berkenan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini sangat penulis harapkan.

Akhirnya semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya, dan pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Palembang, 2020

Penulis,

Inda Sari

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Sampul Luar	i
Halaman Judul	ii
Halaman Pernyataan Bebas Plagiat	iii
Halaman Pengesahan Skripsi	iv
Halaman Motto dan Persembahan	v
Prakata	vi
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Abstrak	xiii
Abstract	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II.KAJIAN KEPUSTAKAAN	
A. Landasan Teori	8
1. Pajak penghasilan.....	8
2. Pajak penghasilan PPh pasal 21	8
3. Pelaporan PPh pasal 21	32
B. Penelitian Sebelumnya	33

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	39
B. Lokasi Penelitian	40
C. Operasional Variabel	40
D. Data yang Diperlukan	42
E. Metode Pengumpulan Data	42
F. Analisis Data dan Teknik Analisis	44
1. Analisis Data	44
2. Teknik Analisis	45

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	46
1. Gambaran Umum Bursa CV. Cipta Citra Pratisara	46
2. Visi dan Misi Perusahaan	47
3. Struktur Organisasi CV. Cipta Citra Pratisara	47
4. Tugas dan Tanggung Jawab	48
B. Pembahasan Hasil Penelitian	53

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	71
B. Saran	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1	Daftar Penghasilan Karyawan 4
Tabel I.2	Data Pembayaran Tunjangan Hari Raya..... 5
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya 37
Tabel III.1	Operasional Variabel 41
Tabel IV.1	Daftar gaji dan Tunjangan Karyawan 54
Tabel IV.2	Daftar Gaji Karyawan Tetap dan Pemotongan PPh 21 56
Tabel IV.3	Daftar Pembayaran Tunjangan Hari Raya 58
Tabel IV.4	Daftar PPh 21 terutang atas THR..... 68
Tabel IV.5	Pelaporan PPH 21 Terutang atas THR..... 70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar IV.1 Struktur Organisasi.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran : Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran : Lembar Persetujuan Skripsi
- Lampiran : Surat Keterangan Riset
- Lampiran : Sertifikat – Sertifikat
- Lampiran : Bebas Plagiat
- Lampiran : Biodata Penulis

ABSTRAK

Inda Sari/222016263/analisis perhitungan dan pelaporan pph 21 atas tunjangan hari raya (THR) karyawan tetap pada CV. Cipta Citra Pratisara/Perpajakan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan dan pelaporan pph 21 atas karyawan tetap yang berdampak dengan sanksi administrasi pada CV. Cipta Citra Pratisara. Jenis penelitian ini adalah deskriptif. Lokasi penelitian dilakukan pada CV. Cipta Citra Pratisara yang beralamat di Jl. Bina warga No. 11 Rt.05 Rw.03 kelurahan Duku Kecamatan Ilir Timur II Kota Palembang. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara dan dokumentasi, analisis data yang digunakan adalah analisis kualitatif dan kuantitatif. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan adanya kesalahan yang dilakukan oleh karyawan dalam perhitungan pph 21 atas THR sehingga menyebabkan adanya kurang bayar PPh dan sanksi administrasi.

Kata Kunci : perhitungan, pelaporan, PPh 21, tunjangan hari raya.

Abstract

Inda Sari / 222016263 / 2020 / An Analysis of Calculation and Reporting of PPH 21 on Religious Holiday Allowances (THR) of Permanent Employees at CV. Cipta Citra Pratisara Palembang / Taxation.

This study aimed to determine the calculation and reporting of pph 21 on permanent employees who had an impact on administrative sanctions on CV. Cipta Citra Pratisara. This type of research was descriptive. The location of the research was carried out at CV. Cipta Citra Pratisara which was located at Jl. Community Development No. 11 Rt. 05 Rw.03 Duku Subdistrict, Ilir Timur II regency, Palembang City. The data in this study were primary data and secondary data. The data was collected by means of interviews and documentation, the data analysis used qualitative and quantitative analysis. Based on the results of the study, it showed that there were mistakes made by employees in calculating pph 21 on THR, causing underpayments of income tax and administrative sanctions.

Keywords: calculation, reporting, PPH 21, religious holiday allowances.

PENGESAHAN

NO.478 /Abstract/LB/UMP/ Jul /20 20

Telah di Koreksi oleh

Lembaga Bahasa

Universitas Muhammadiyah Palembang ml

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan aspek yang penting dalam proses pembangunan suatu bangsa khususnya di Indonesia, karena pembangunan bertujuan untuk mewujudkan serta meningkatkan kesejahteraan suatu bangsa. pendapatan dari penerimaan pajak yang berasal dari rakyat merupakan kontribusi nyata dalam menunjang pembiayaan penyelenggaraan pemerintahan. Dalam membayar pajak, untuk menjadikan pajak sebagai sumber penerimaan negara yang paling utama bukanlah hal yang mudah. Masyarakat Indonesia harus mengerti pajak dan cara perhitungannya agar tidak terjadi kesalahan dan penyimpangan dalam pembayaran pajak. Oleh karena itu pemerintah mengeluarkan peraturan berupa Undang-Undang perpajakan. Undang-undang tersebut mengatur mengenai hal-hal yang berhubungan dengan pajak, wajib pajak, subjek pajak, objek pajak, maupun tata cara perhitungan pajak.

Menurut Mardiasmo (2018: 4) Pajak memiliki dua fungsi, yaitu fungsi anggaran (*budgeter*) dan fungsi mengatur (*regulered*). Fungsi anggaran (*budgeter*) dari pajak adalah memasukkan uang ke kas negara sebanyak-banyaknya untuk keperluan belanja negara. Dalam hal ini pajak lebih difungsikan sebagai alat untuk menarik dana dari masyarakat untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat. Oleh karena itu, fungsi mengatur ini

menggunakan pajak untuk mendorong dan mengendalikan kegiatan masyarakat agar sejalan dengan rencana dan keinginan pemerintah, walaupun kadang dari sisi penerimaan (fungsi anggaran) justru tidak menguntungkan.

Salah satu objek yang memberi kontribusi yang cukup besar terhadap penerimaan pajak secara keseluruhan adalah pajak penghasilan. Didalam penerimaan pajak penghasilan terdapat beberapa jenis pajak penghasilan, salah satunya adalah Pajak Penghasilan pasal 21. PPh Pasal 21 adalah pajak yang dikenakan terhadap penghasilan orang pribadi atau perorangan sehubungan dengan pekerjaan jasa dan kegiatan yang dilakukan oleh wajib pajak yang diterima atau diperbolehnya selama satu tahun. Pajak penghasilan yang dimaksud dalam pasal 21 adalah gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan, jasa/kegiatan yang dilakukan wajib pajak orang pribadi dalam negeri untuk menciptakan rasa keadilan. Sehubungan dengan perkembangan ekonomi, sosial, politik dan budaya yang terjadi dimasyarakat.

Tunjangan Hari Raya merupakan jenis pendapatan non-upah yang diterima karyawan menjelang hari raya keagamaan untuk semua karyawan yang sudah memenuhi masa kerja 1 bulan secara terus menerus. Tunjangan hari raya merupakan objek Pajak Penghasilan (PPh 21) yang menjadi tanggungan wajib pajak perorangan. Tentu saja potongan PPh 21 atas THR tidak sama untuk setiap karyawan .selain tergantung pada besaran objek pajak, potongan PPh 21 juga dipengaruhi oleh kepemilikan Nomor Pokok

Wajib Pajak (NPWP). Karyawan yang tidak memiliki nomor ID pajak tersebut dikenai potongan 20% lebih tinggi dari mereka yang memiliki.

Pelaporan SPT Masa PPh 21 dilakukan setelah adanya penyetoran pajak yang dilakukan wajib pajak. Sejak berlakunya Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No.9/PMK.03/2018, Pelaporan SPT Masa PPh 21 ini diwajibkan dilakukan dengan cara *eFiling* PPh 21.

Pemerintah terus mengadakan revisi terhadap Undang-undang yang mengatur tentang pajak penghasilan khususnya PPh 21 yaitu Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang pajak penghasilan, sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang Nomor 10 Tahun 1994 tentang pajak penghasilan. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000, Undang-undang nomor 36 Tahun 2008 tentang pajak penghasilan yang disahkan tanggal 23 September 2008 dan mulai diberlakukan sejak tanggal 1 Januari 2009. Dengan adanya perubahan terhadap kondisi ekonomi, sosial, politik, dan budaya tersebut pemerintah selalu mengeluarkan ketentuan baru tentang pelaksanaan pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh pasal 21, ketentuan baru tersebut yaitu keputusan Direktorat Jendral Pajak nomor PER-16/PJ/2016. Peraturan ini berisi tentang pedoman teknis tata cara pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan PPh 21 dan/atau pajak penghasilan pasal 26 sehubungan dengan pekerjaan, jasa dan kegiatan orang pribadi.

CV. Cipta Citra Pratisara Palembang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang jasa pengorganisasian dan kreatif di Palembang atau disebut *event organizer*. CV. Cipta Citra Pratisara ini bertindak sebagai

pemberi kerja sehingga wajib melakukan pemotongan atas pajak penghasilan pasal 21 yang diterima oleh karyawan. Berikut pengumpulan data-data awal yang menunjukkan besarnya penghasilan bruto yang diterima oleh karyawan pada CV. Cipta Citra Pratisara:

Tabel 1.1
Daftar Penghasilan Karyawan
Bulan Juli 2019

No	Nama	Jabatan	Status	NPWP	Gaji Pokok (Rp)	Tunj. Jabatan (Rp)	Penghasilan Bruto (Rp)
1	Baikuni Eris. P	Direktur	K/2	Ada	10.000.000	3.500.000	13.500.000
2	Bambang	Wakil direktur	K/2	Ada	9.000.000	3.000.000	12.000.000
3	Faisyal Azzis	Manager 1	TK/0	Ada	6.500.000	2.650.000	9.150.000
4	Embot	Manager 2	TK/0	Ada	6.500.000	2.500.000	9.000.000
5	Ojik	Hrd	K/1	Ada	6.300.000	2.350.000	8.650.000
6	Harta Ulina. S	Sekretaris	K/2	Ada	6.250.000	2.150.000	8.400.000
7	Maya Iskandar	Adm Keuangan	K/2	Tidak ada	6.150.000	2.000.000	8.150.000
8	Rafik Amirulloh	Kepala tim survei	K/1	Tidak ada	5.350.000	1.500.000	6.850.000
9	Bella	Kepala tim pelaksana	TK/0	Tidak ada	5.000.000	1.000.000	6.000.000

Sumber : CV.Cipta Citra Pratisara Palembang,2020

Berdasarkan tabel di atas menunjukkan besarnya penghasilan yang diterima oleh setiap karyawan yang menjadi dasar perhitungan PPh pasal 21 oleh perusahaan adalah gaji pokok dan tunjangan jabatan saja. Padahal selain penghasilan tetap yang diberikan sesuai daftar tersebut ada bagian penghasilan yang tidak teratur atau tidak tetap berupa tunjangan hari raya yang tidak dicatat/dimasukkan sebagai objek PPh 21 karena perusahaan

menganggap tunjangan hari raya bukan merupakan objek pajak penghasilan, tunjangan ini diberikan satu tahun sekali dan nilai pemberiannya tidak sama kepada masing-masing karyawan sesuai dengan jabatan dan perusahaan mengalokasikan pengeluaran ini ke beban lain-lain. Besarnya tunjangan hari raya yang diterima setiap karyawan dapat dilihat dari tabel dibawah ini:

Tabel 1.2
Daftar Pembayaran Tunjangan Hari Raya
Bulan Juni 2019

No	Nama	THR (Rp)
1	Baikuni eris prianda	10.000.000
2	Bambang	9.000.000
3	Faisyal azzis rahmawan	6.500.000
4	Embot	6.500.000
5	Ojik	6.300.000
6	Harta ulina sembiring	6.250.000
7	Maya iskandar	6.150.000
8	Rafik amirulloh	5.350.000
9	Bella	5.000.000

Sumber : CV.Cipta Citra Pratisara Palembang,2020

Kondisi yang terdapat pada CV.Cipta Citra Pratisara, maka penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa penerapan perhitungan PPh pasal 21 atas THR belum sesuai dengan ketentuan dalam perpajakan yaitu Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 dan keputusan Direktorat pajak No. 16/PJ/2016 tanggal 1 Januari 2016, karena perusahaan tidak memperhitungkan penghasilan tidak teratur yang didapat karyawan sebagai komponen penghasilan dalam perhitungan PPh 21 atas THR .

Dampak yang timbul dari tidak dilaporkan tunjangan tersebut secara umum ialah kerugian penerimaan negara karena terdapat suatu kemungkinan adanya kesalahan penyetoran PPh pasal 21 yang disebabkan oleh penerapan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 yang dilakukan perusahaan tidak sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang telah ditetapkan, secara khusus dampak kesalahan tersebut bagi perusahaan adalah kemungkinan adanya sanksi administrasi baik berupa denda, bunga ataupun sanksi denda berupa kenaikan. Setiap bulan pajak akan dihitung, disetor, dan dilaporkan ke kantor pajak dengan melalui surat pemberitahuan Tahunan Tunjangan (SPT) pasal 21 dimana perusahaan wajib melakukan pemotongan penghasilan yang diterima oleh karyawan dan melaporkan perhitungan PPh pasal 21 sesuai dengan peraturan yang berlaku. Jika perusahaan tidak melakukan pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak sesuai dengan peraturan dan ketentuan yang berlaku maka perusahaan akan mendapatkan sanksi administrasi.

Berdasarkan uraian diatas penulis tertarik untuk memilih judul “**Analisis Perhitungan Dan Pelaporan PPh Pasal 21 Atas Tunjangan Hari Raya Karyawan Tetap Pada Cv. Cipta Citra Pratisara Palembang**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang dapat disimpulkan bagaimanakah perhitungan dan pelaporan PPh pasal 21 atas THR pada CV. Cipta Citra Pratisara Palembang ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah diatas maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan dan pelaporan PPh pasal 21 atas THR karyawan pada CV. Cipta Citra Pratisara Palembang.

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi penulis

Untuk menambah wawasan serta ilmu mengenai bidang perpajakan khususnya dalam masalah perhitungan dan pemotongan PPh pasal 21 atas THR

2. Bagi CV. Cipta Citra Pratisara

Sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk menentukan kebijakan yang akan diambil CV. Cipta Citra Pratisara Palembang pada waktu yang akan datang.

3. Bagi Alamater

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan referensi dalam kelengkapan perpustakaan maupun penulis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Dian Anggraini, Devi Farah Azizah dan Timotius Jositrianto.2013.*Analisis Perhitungan, Pemotongan, Pelaporan, Dan Penyetoran Pajak Penghasilan (Pph) Pasal 21 Atas Karyawan Tetap (Studi Kasus Pada PT. Sarah Ratu Samudera)*.Jurnal Administrasi Bisnis, Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya. <https://www.online-pajak.com>.
- Hidayat, Nurdin, dan Dedi Purwana .2018.*Perpajakan Teori dan Praktek*. Depok: Rajawali pers.
- Mardiasmo.(2018).*Perpajakan Edisi Terbaru (2018)*.Yogyakarta:Andi.
- Mardiasmo.(2019).*Perpajakan Edisi (2019)*.Yogyakarta:Andi.
- Markus Muda,SE (2014-2015).*Tinjauan perhitungan peomotongan PPh pasal 21 pada CV.Saga Retailindo Sorong*.<http://sinta.ristekbin.go.id/journals>.
- Meyliza Dalughu (2015). *Analisis Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 21 pada karyawan PT.BPR Primaesa Sejahtera Manado*.
<http://sinta.ristekbrin.go.id/journals>.
- Resmi,Siti.2019.*Perpajakan Teori dan Kasus*(Edisi 11 Buku1).Jakarta:Salemba Empat.
- Rehandha Aulia.2018. *Analisis Perhitungan PPh 21 atas Tunjangan Hari Raya pada PT. Proteksindo Utama Mulia*.Disertasi tidak dipublikasikan, universitas Muhammadiyah, Palembang.
- Santi Endriani (2015, Oktober).*Analisis Perhitungan Penghasilan (PPh) pasal 21 terhadap pegawai tetap di lingkungan Universitas Muhammadiyah Palangkaraya*.<http://sinta.ristekbrin.go.id/journals>.
- Sugiyono.2019.*Metode Penelitian (Kuantitatif, Kualitatif,dan R&D)*.Bandung: Alfabeta.
- Tri Jata Ayu Pramesti,S.H.2016.Dasar Perhitungan Besaran Tunjangan Hari Raya (THR) Ketentuan (Online).Diakses Rabu, 08 juni 2016.
<https://m.hukumonline.com>

Winesthy Anasthazia Handaputri Alfons, Treesje Runtu, dan Dhullo Afandi.2018.
*Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada CV. Unggul Abadi
Di Manado.*(Jurnal Riset Akuntansi. Vol.12, No.2.2018.Hlm:668-682).