

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karuniaNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Medan Area. Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa di dalam penulisan Skripsi ini masih banyak kekurangan atau masih jauh dari kesempurnaan. Hal ini di sebabkan keterbatasan kemampuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu untuk kesempurnaan Skripsi ini penulis mengharapkan saran, kritik dan perbaikan dari pembaca yang sifatnya konstruktif.

Dalam penyelesaian Skripsi ini, penulis telah banyak menerima bantuan dan bimbingan serta dorongan semangat dari beberapa pihak, maka dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan rasa penghargaan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Bapak Hery Syahrial, SE, Msi selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Ibu Linda Lores, SE, MSi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan.

4. Bapak Drs. Zainal Abidin, MH selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktunya, guna membimbing penulis guna menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Mohd. Idris Dalimunthe, SE, MSI selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktunya guna membimbing penulis dalam menyelesaikan tulisan ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta staff fakultas ekonomi yang telah mengajar dan membantu penulis hingga dapat menyelesaikan perkuliahan.
7. Bapak Pimpinan PT. Sarana Agro Nusantara (SAN) Belawan – Medan yang telah membantu penulis dalam memberikan data dan informasi demi terwujudnya skripsi ini.
8. Teristimewa kepada ayahanda dan ibunda yang dengan penuh kasih sayang telah mengasuh, mendidik, membimbing serta dengan do'a restunya penulis berhasil menyelesaikan pendidikan hingga ke perguruan tinggi.
9. Ucapakan terima kasih buat teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2009 dan seluruh teman – teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik dalam perkuliahan maupun dalam penulisan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembaca dan bagi penulis khususnya. Amin.....

Medan, 2014  
Penulis

**(Jan Suranto Ginting)**

## DAFTAR ISI

|  | Halaman |
|--|---------|
| ABSTRAK.....   | i       |
| KATA PENGANTAR.....  | ii      |
| DAFTAR ISI.....  | iv      |
| DAFTAR TABEL.....  | vi      |
| DAFTAR GAMBAR.....   | vii     |
| <b>BAB I : PENDAHULUAN</b>   |         |
| A. Latar Belakang Masalah .....  | 1       |
| B. Rumusan Masalah.....  | 3       |
| C. Tujuan Penelitian .....   | 3       |
| D. Manfaat Penelitian .....  | 4       |
| <b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b>                                      |         |
| A. Pengertian Mekanisme Administrasi.....                              | 5       |
| B. Pengertian, Fungsi dan Teori Pemungutan Pajak.....                  | 7       |
| C. Pengelompokkan, Asas Pemungutan dan Teori<br>Pemungutan Pajak ..... | 9       |
| D. Pajak Penghasilan.....  | 11      |
| E. Wajib Pajak .....   | 13      |
| F. Objek dan Subjek Pajak.....   | 14      |
| G. Objek Pajak PPh Pasal 21.....                                       | 17      |

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

|  |    |
|--|----|
| A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian..... | 21 |
| B. Populasi dan Sampel .....               | 22 |
| C. Definisi Operasional.....               | 22 |
| D. Jenis dan Sumber Data .....             | 23 |
| E. Teknik Pengumpulan Data.....            | 24 |
| F. Teknik Analisis Data .....              | 24 |

### **BAB IV : DESKRIPSI DATA PEMBAHASAN**

|   |    |
|---|----|
| A. Hasil Penelitian.....  | 25 |
| 1. Deskripsi Data Perusahaan.....                                   | 25 |
| 2. Struktur Organisasi Perusahaan.....                              | 26 |
| 3. Pembagian Tugas.....   | 29 |
| 4. Mekanisme Administrasi Pajak Penghasilan (PPh)<br>Pasal 21 ..... | 41 |
| 5. Akuntansi Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 .....                   | 49 |
| B. Pembahasan .....   | 50 |
| 1. Mekanisme Administrasi Pajak Penghasilan (PPh)<br>Pasal 21 ..... | 50 |
| 2. Akuntansi Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 .....                   | 54 |

### **BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

|                     |    |
|---------------------|----|
| A. Kesimpulan ..... | 60 |
| B. Saran .....      | 61 |

### **DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR GAMBAR

|   | Halaman |
|---|---------|
| Gambar IV.1. Struktur Organisasi PT. Sarana Agro Nusantara (SAN)<br>Belawan - Medan ..... | 28      |
| Gambar IV.2. Laporan Program dan Anggaran PT Sarana Agro Nusantara                        | 31      |
| Gambar IV.3. Rincian Anggaran Belanja Tahunan 2012  | 32      |
| Gambar IV.4. Saldo PT Sarana Agro Nusantara Tahun 2012                                    | 34      |



## DAFTAR TABEL

|             |   | Halaman |
|-------------|---|---------|
| Tabel III.1 | Rencana Waktu Penelitian.....                   | 21      |
| Tabel IV.1  | Tabel Penyetoran & Pelaporan PPh Pasal 21 ..... | 51      |
| Tabel IV.2  | Pajak Penghasilan Setahun Tahun 2012 .....      | 57      |
| Tabel IV.3  | Hasil PPh Pasal 21 Setahun Tahun 2012 .....     | 58      |

