

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

A. Penelitian Terdahulu

Penelitian ini dilakukan dengan melakukan tinjauan pustaka dari 2 (dua) penelitian terdahulu. Pertama adalah penelitian yang dilakukan Ahmad Najiyullah (2010) yang berjudul *Analisis Penerapan Penghitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. Hikerta Pratama*. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penghitungan, pemotongan dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 terhadap penghasilan pegawai tetap dan pegawai *outsourcing* dengan mengacu pada PER-31/PJ/2009. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan teknik pengumpulan data kepustakaan, lapangan dan dokumentasi. Hasil penelitian yang didapat adalah ditemukannya ketaksesuaian penerapan prosedur penghitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 terhadap karyawan tetap yang berakibat pada timbulnya perbedaan jumlah pajak yang dihitung oleh PT. Hikerta Pratama dengan perhitungan menurut Undang-Undang PPh No. 36 Tahun 2008 dan Kep. DJP No. KEP-31/PJ/2009.

Kedua, penelitian yang dilakukan oleh Dwi Panji Madra Suandana (2013) yang berjudul *Analisis Perhitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) 21 atas Pegawai Negeri Sipil pada Sekretariat Pemkot Tebing Tinggi*. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis perhitungan, pemotongan, dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 sekaligus menganalisis peran