

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DINAS PARIWISATA KOTA BATU**



Disusun oleh:
Anna Maria Gallo Maharani
NIM 202012031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2024

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DINAS PARIWISATA KOTA BATU**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Karya Malang



Disusun oleh:

Anna Maria Gallo Maharani

NIM 202012031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2024**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Anna Maria Gallo Maharani
NIM : 202012031
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul : Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak
Penghasilan Pasal 21 Dinas Pariwisata
Kota Batu

Malang, 3 Juli 2024

Pembimbing I Diterima dan Disetujui : Pembimbing II



Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M.Si.
NIDN. 0709126102



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN. 0726018502

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN. 0726018502



Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M.Si.
NIDN. 0709126102

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skrripsi yang Berjudul :

Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dinas Pariwisata Kota Batu.

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Nama : Anna Maria Gallo Maharani

NIM : 202012031

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 03 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata 1 (S-1).

Disahkan Oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Karya Malang



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M

NIDN. 0726018502

Dewan Penguji

Tanda tangan

1. Dr. Silvia Indrarini, M. M., Ak

NIDN. 072407660

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Silvia', positioned above a horizontal dotted line.

2. Galuh Budi Astuti, S. E., M. M

NIDN. 072601850

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Galuh', positioned above a horizontal dotted line.

3. Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M. Si

NIDN. 0709126102

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lestari', positioned above a horizontal dotted line.

LEMBAR SURAT KETERANGAN PENELITIAN



PEMERINTAH KOTA BATU DINAS PARIWISATA

Balai Kota Among Tani, Gedung A Lantai 2
Jl. Panglima Sudirman Nomor 507, Kota Batu, Kode Pos 65313
Email : pariwisata@batukota.go.id

SURAT KETERANGAN

Nomor : 074 / 1167 / 422.103/2024

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Drs. ARIEF AS SIDDIQ, MH
NIP : 197111091991011001
Pangkat/Golongan : Pembina Utama Muda / IV c
Jabatan : Kepala Dinas Pariwisata Kota Batu

Menerangkan bahwa nama yang tercantum di bawah ini :

NO	NAMA	NIM	PRODI/FAKULTAS	UNIVERSITAS
1	Anna Maria Gallo Maharani	202012031	Ekonomi dan Bisnis/ Akuntansi	Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah melaksanakan penelitian pada Dinas Pariwisata mulai tanggal 1 Maret 2024 s/d 31 Maret 2024.

Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

31 Mei 2024
PEMERINTAH KOTA BATU
DINAS PARIWISATA
Drs. ARIEF AS SIDDIQ, MH
Pembina Utama Muda
NIP. 19711109 199101 1 001

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul "Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dinas Pariwisata Kota Batu" merupakan karya asli dari:

Nama : Anna Maria Gallo Maharani
NIM : 202012031
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan Saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku

Malang. 3 Juli 2024



Anna Maria Gallo Maharani

Diterima dan Disetujui :
Pembimbing I

Pembimbing I


Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M.Si.
NIDN. 0709126102


Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN. 0726018502

Mengetahui :


Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN. 0726018502


Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M.Si.
NIDN. 0709126102

KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan lindungan-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Skripsi yang berjudul **"Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dinas Pariwisata Kota Batu"** ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang turut mendukung dalam proses penulisan skripsi ini, mulai dari membimbing, mengarahkan, dan mendoakan Penulis. Ucapan terima kasih ini Penulis sampaikan kepada:

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I dan Ketua Prodi Akuntansi yang telah membimbing dan mengarahkan Penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Galuh Budi Astuti, S.E, M.M. selaku Dosen Pembimbing II dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membimbing dan mengarahkan Penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Kepala Dinas Pariwisata dan Kepala Sub. Bagian Umum dan Kepegawaian yang telah memberikan izin kepada Penulis untuk mencari dan mengumpulkan data selama proses penyusunan skripsi ini, dan
4. Pimpinan, Dosen, dan Tenaga Kependidikan Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah mengajar dan mendidik Penulis selama berproses di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan dalam penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, Penulis memohon maaf yang sebesar – besarnya atas kekurangan yang terdapat pada skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak – pihak yang memerlukan.

Malang, 3 Juli 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Anna Maria Gallo Maharani', with a long horizontal stroke extending from the bottom of the signature.

Anna Maria Gallo Maharani

DAFTAR ISI

Hal.

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
LEMBAR SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vii
ABSTRAK	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian.....	3
D. Manfaat Penelitian	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	4
A. Penelitian Terdahulu.....	4
B. Landasan Teori	8
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	31
C. Lokasi Penelitian.....	31
D. Populasi	31
E. Sampel.....	31
F. Jenis Data	32
G. Sumber Data.....	32
H. Metode Pengumpulan Data	33
I. Teknik Pengumpulan Data	33
J. Teknik Analisis Data	34
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	35
A. Gambaran Umum Organisasi	35
B. Penyajian Data Penelitian	41
C. Permasalahan.....	45
D. Analisis dan Interpretasi Data Penelitian	46
F. Hasil – hasil yang diharapkan	87
BAB V PENUTUP	89
A. Kesimpulan	89
B. Saran.....	89

DAFTAR PUSTAKA.....	90
----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel II. 1 Tabel Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	13
Tabel II. 2 Tabel Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	16
Tabel II. 3 Tabel Lapisan Penghasilan Kena Pajak	18
Tabel II. 4 Tabel Perbedaan Perhitungan PPh 21	19
Tabel II. 5 Keterangan Penghasilan Tidak Kena Pajak	20
Tabel II. 6 Keterangan Penghasilan Tidak Kena Pajak	20
Tabel II. 7 Tarif Efektif Rata-Rata (TER) Bulanan Kategori A	21
Tabel II. 8 Tarif Efektif Rata-Rata (TER) Bulanan Kategori B	22
Tabel II. 9 Tarif Efektif Rata-Rata (TER) Bulanan Kategori C	24
Tabel II. 10 Tarif Efektif Rata-Rata (TER) Harian	26
Tabel II. 11 Tabel Penghasilan Dalam Satu Tahun Pajak.....	27
Tabel II. 12 Tabel Perhitungan PPh 21 Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir	28
Tabel II. 13 Tabel Perhitungan PPh 21 Pada Masa Pajak Terakhir (Desember) ...	29
Tabel III. 1 Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel III. 2 Tabel Daftar Nama Karyawan Yang Menjadi Sampel	32
Tabel IV. 1 Dinas Pariwisata Kota Batu Daftar Gaji Pokok Karyawan Tahun 2024	41
Tabel IV. 2 Dinas Pariwisata Kota Batu Daftar Gaji Bruto Karyawan Tahun 2024	42
Tabel IV. 3 Dinas Pariwisata Kota Batu Daftar Tunjangan Karyawan Tahun 2024	43
Tabel IV. 4 Dinas Pariwisata Kota Batu Daftar Biaya Jabatan Tahun 2024	45
Tabel IV. 5 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan PPh 21 Menurut UU HPP Per 2024.....	47
Tabel IV. 6 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan PPh 21 Menurut UU HPP (Desember)	49
Tabel IV. 7 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan PPh 21 Menurut UU HPP Per 2024.....	51
Tabel IV. 8 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan PPh 21 Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	53
Tabel IV. 9 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	
Tabel IV. 10 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	56
Tabel IV. 11 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	58
Tabel IV. 12 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	60

Tabel IV. 13 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	61
Tabel IV. 14 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	63
Tabel IV. 15 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	64
Tabel IV. 16 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	66
Tabel IV. 17 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	67
Tabel IV. 18 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	69
Tabel IV. 19 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	70
Tabel IV. 20 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	72
Tabel IV. 21 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	73
Tabel IV. 22 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	75
Tabel IV. 23 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	76
Tabel IV. 24 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	78
Tabel IV. 25 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	79
Tabel IV. 26 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	81
Tabel IV. 27 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024	82
Tabel IV. 28 Dinas Pariwisata Kota Batu Perhitungan Menurut UU HPP Per 2024 (Desember).....	84
Tabel IV. 29 Perbandingan Perhitungan PPh 21 Menurut Dinas Pariwisata dan UU HPP Per 2024 (Januari s.d November)	86
Tabel IV. 30 Perbandingan Perhitungan PPh 21 Menurut Dinas Pariwisata dan UU HPP Per 2024 (Desember)	87

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 1 Kerangka Pikir.....	30
Gambar 2 Struktur Organisasi Dinas Pariwisata Kota Batu	37

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DINAS PARIWISATA KOTA BATU
ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan mengevaluasi penerapan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 pada Dinas Pariwisata Kota Batu. Metode pengumpulan data studi lapangan dan studi kepustakaan, teknik pengumpulan data observasi, wawancara, dan dokumentasi. Populasi sebanyak 59 karyawan tetap dengan menggunakan kriteria yang memiliki PKP dan teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh 12 karyawan tetap.

Permasalahan pada Dinas Pariwisata Kota Batu dalam menghitung PPh 21 belum menggunakan peraturan terbaru per 1 Januari 2024 dengan penggunaan kategori Tarif Efektif Rata – Rata (TER) yang disesuaikan dengan penghasilan bruto perorangan karyawan tetap belum efisien, sebagai bukti perhitungan PPh 21 Dinas Pariwisata terdapat selisih lebih besar sebabnya bagian keuangan belum memahami peraturan terbaru UU HPP Per 2024 mengenai TER. Hal ini berakibat potongan PPh 21 lebih besar.

Hasil analisis dengan menerapkan peraturan terbaru UU HPP Per 2024 TER, maka potongan PPh 21 lebih kecil dan lebih efisien dibandingkan skema perhitungan pemotongan pajak menurut UU HPP tahun 2023 maka tidak merugikan *Take Home Pay* karyawan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, UU Harmonisasi Peraturan Perpajakan, TER 2024