

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(STUDI PADA PT JKL)**



**Disusun Oleh:  
Alexandro Septian Siga  
NIM: 201912002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG  
2023**

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(STUDI PADA PT JKL)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Karya Malang



**Disusun Oleh:**  
**Alexandro Septian Siga**  
**NIM: 201912002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG  
2023**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

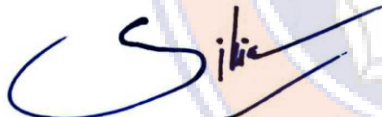
Nama : Alexandro Septian Siga  
NIM : 201912002  
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak  
Penghasilan Pasal 21(Studi Pada PT JKL)

Malang, 14 Februari 2023

Diterima dan disetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.  
NIDN. 0724076602



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

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Anni Yudiastuti, M.P.  
NIDN. 0701056401



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

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi yang berjudul:

**Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21  
(Studi Pada PT JKL)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Alexandro Septian Siga

NIM : 201912039

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 14 Februari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1)

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya KArja Malang



*Dr. Anna Yudiastuti, M.P.*  
NIDN. 0701056401

Dewan Penguji

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.  
NIDN. 0724076602
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.  
NIDN. 0726018502
3. Dr. Lis Lestari S., M.Si.  
NIDN. 0709126102

Tanda Tangan

*Siga*  
.....  
*Galuh*  
.....  
*Lestari*  
.....

## SURAT KETERANGAN



### PT TASPEN (PERSERO)

Kantor Cabang Malang  
Jl. Raden Intan Arjosari  
Telp. (0341) 495633, 495639 Faksimile (0341) 495820

### SURAT KETERANGAN

Nomor : SRT-02/C.5.1/022023

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ani Setiati  
Jabatan : Plt. Branch Manager  
PT TASPEN (Persero) KC Malang  
Alamat : Jl. Raden Intan, Polowijen, Kec. Blimbing, Kota Malang, Jawa Timur

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, yang disebut di bawah ini:

Nama : **Alexandro Septian Siga**  
NIM : 201912002

Telah melaksanakan penelitian di Perusahaan PT Taspem (Persero) Cabang Malang guna untuk menyelesaikan Tugas Akhir/ Skripsi dengan Judul Penelitian "EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (Studi Pada PT Taspem (Persero) Cabang Malang)".

Malang, 07 Februari 2023  
Plt. Branch Manager

taspem  
KANTOR CABANG  
MALANG

ANI SETIATI  
NIK. 1128

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus Pada PT JKL)” merupakan karya asli dari:

Nama : Alexandro Septian Siga  
NIM : 201912002  
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
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, 14 Februari 2023



(Alexandro Septian Siga)

Diterima dan disetujui:

Pembimbing I



Pembimbing II

  
Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.  
NIDN. 0724076602

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

Mengetahui:

  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
  
Dr. Anni Yudiastuti, M.P.  
NIDN. 0701056401

  
Ketua Program Studi Akuntansi  
  
Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.  
NIDN. 0726018502



YAYASAN PERGURUAN TINGGI KATOLIK "ADISUCIPTO" MALANG  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
STATUS TER-AKREDITASI  
PROGRAM STUDI :

- |                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| 1. AKUNTANSI                      | SK. No. : 1948/SK/BAN-PT/Akred/S/VI/2018       |
| 2. MANAJEMEN                      | SK. No. : 1257/SK/BAN-PT/Akred/S/XII/2015      |
| 3. D III ADMINISTRASI PERKANTORAN | SK. No. : 3284/SK/BAN-PT/Ak-PPJ/Dpt-III/V/2020 |

Kantor : Jl. Bondowoso No. 2 Malang 65115 Telp. (0341) 553171, 560956, Fax. (0341) 554418 P.O. Box 121 Situs Web : widyakarya.ac.id, penmaru.ukwk.ac.id • E-mail : widyakarya@widyakarya.ac.id

SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIASI

09/ FEB-AK / PLAGIASI / I / 2023

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang, menyatakan bahwa naskah karya ilmiah,

Nama : Alexandro Septian Siga  
NIM : 201912002  
Prodi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul : Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Pada PT JKL)

Telah dideteksi tingkat plagiasinya secara online menggunakan Turnitin dengan hasil plagiasi sebesar 30%, dan memenuhi kriteria toleransi sebesar  $\leq 30\%$ , dan dinyatakan bebas dari plagiasi.

Demikian surat ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 3 Januari 2023

Kaprodi Akuntansi

Galuh Budi Astuti, SE., MM

NIK. 201209210061

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama Lengkap : Alexandro Septian Siga  
NIM : 201912002  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat, Tanggal Lahir : Ambarawa, 20 September 2001  
Alamat : Jl. P Sudirman VI – 39 Kota Batu  
Nama Orang Tua : FX Hardiyanto (Ayah)  
Cicilia Asih Yuliati (Ibu)  
Riwayat Pendidikan : 1. 2012 SD Santo Yoseph 2, Denpasar  
2. 2016 SMP Santo Yoseph, Denpasar  
3. 2019 SMAK Yos Sudarso, Batu  
4. 2019 Terdaftar sebagai Mahasiswa Prodi  
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Karya Malang.





## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, anugerah, kasih dan karunia-Nya yang amat sangat berlimpah, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Pada PT JKL)” dengan tepat waktu dan lancar sampai akhir. Adanya penulisan skripsi ini memiliki tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu dalam Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Selama Penyusunan skripsi yang ada ini, penulis tentu mendapatkan banyak bantuan-bantuan yang ada dari berbagai pihak-pihak dalam mendukung, membantu, dan membimbing dengan rasa yang tulus. Pada kesempatan ini. Penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang tentu terlibat dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan mengarahkan Penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan Penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Pimpinan Perusahaan PT JKL 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 menyadari bahwa skripsi ini tentu jauh dari kata sempurna dan tentu juga masih memiliki banyak kekurangan, maka dari itu penulis sangat mengharapkan adanya sebuah saran ataupun kritik yang bersifat mendukung dan membangun dari para pembaca

Penulis juga berharap bahwa nantinya skripsi ini dapat memiliki manfaat bagi pihak-pihak yang ada dan terkait dalam membutuhkan untuk dikaji dan dikembangkan

Malang, 14 Februari 2023



Alexandro Septian Siga

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL  
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI  
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI  
LEMBAR SURAT KETERANGAN PENELITIAN  
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT  
DAFTAR RIWAYAT HIDUP  
KATA PENGANTAR..... i  
DAFTAR ISI..... iii  
DAFTAR TABEL ..... iv  
DAFTAR GAMBAR ..... v  
BAB I PENDAHULUAN ..... 1  
A. Latar Belakang ..... 1  
B. Rumusan Masalah ..... 4  
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian ..... 4  
BAB II KAJIAN PUSTAKA ..... 6  
A. Kajian Penelitian Terdahulu ..... 6  
B. Landasan Teori ..... 11  
C. Kerangka Pikir ..... 32  
BAB III METODE PENELITIAN ..... 33  
A. Jenis Penelitian ..... 33  
B. Ruang Lingkup Penelitian ..... 33  
C. Lokasi Penelitian ..... 33  
D. Populasi dan Sampel ..... 33  
E. Jenis Data ..... 34  
F. Sumber Data ..... 34  
G. Metode Pengumpulan Data ..... 35  
H. Teknik Pengumpulan Data ..... 35  
I. Teknik Analisis Data ..... 36  
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA ..... 37  
A. Gambaran Umum Perusahaan ..... 37  
B. Penyajian Data Penelitian ..... 44  
C. Permasalahan ..... 50  
D. Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian ..... 50  
E. Hasil – Hasil Yang Diharapkan ..... 75  
BAB V PENUTUP ..... 76  
A. Kesimpulan ..... 76  
B. Saran ..... 77  
DAFTAR PUSTAKA

**DAFTAR TABEL**

Tabel II. 1 Lapisan Penghasilan Kena Pajak.....	27
Tabel II. 2 Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	28
Tabel II. 3 Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	28
Tabel II. 4 Rumus Perhitungan PPh Pasal 21 <i>Net Method</i> .....	29
Tabel II. 5 Rumus Perhitungan PPh Pasal 21 <i>Gross Method</i> .....	30
Tabel II. 6 Rumus Perhitungan PPh Pasal 21 <i>Gross Up Method</i> .....	31
Tabel III. 1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....	34
Tabel IV. 1 Daftar dan Gaji Pokok Karyawan PT JKL .....	44
Tabel IV. 2 Daftar THR PT JKL.....	45
Tabel IV. 3 Daftar Tunjangan Posisi, Profesi, Jabatan, Cuti PT JKL.....	46
Tabel IV. 4 Daftar Iuran Pensiun, BPJS TK, THT, PSTI, BPJS K PT JKL .....	48
Tabel IV. 5 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 oleh PT JKL .....	51
Tabel IV. 6 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	54
Tabel IV. 7 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	55
Tabel IV. 8 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	56
Tabel IV. 9 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	57
Tabel IV. 10 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	58
Tabel IV. 11 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	59
Tabel IV. 12 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	60
Tabel IV. 13 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	61
Tabel IV. 14 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	62
Tabel IV. 15 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	63
Tabel IV. 16 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	64
Tabel IV. 17 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	65
Tabel IV. 18 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	66
Tabel IV. 19 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	67
Tabel IV. 20 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	68
Tabel IV. 21 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	69
Tabel IV. 22 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	70
Tabel IV. 23 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	71
Tabel IV. 24 Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Menurut Perhitungan PT JKL dan UU HPP .....	72
Tabel IV. 25 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	73
Tabel IV. 26 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	74
Tabel IV. 27 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menurut UU HPP .....	74

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1 Kerangka Pikir Penelitian..... 32  
Gambar 2 Struktur Organisasi PT JKL ..... 40



## EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (STUDI PADA PT JKL)

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 pada PT JKL dan jenis penelitian ini studi kasus pada PT JKL. Metode pengumpulan data menggunakan studi lapangan. Teknik pengumpulan data dengan observasi, wawancara, dan dokumentasi. Populasi dengan jumlah karyawan 35 orang dan Sampel menggunakan metode *purposive sampling* menjadi 18 Orang. Analisis data menggunakan deskriptif kuantitatif.

Permasalahan yang dihadapi PT JKL adalah dalam perhitungan, pembayaran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 PT JKL masih belum efisien, dengan bukti pembayaran dan pelaporan PPh 21 yang dilakukan PT JKL lebih besar daripada perhitungan pajak menurut Undang – Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, hal ini dikarenakan kurangnya pemahaman perusahaan dalam perhitungan PPh Pasal 21 menurut Undang – Undang HPP, sehingga pajak yang dibayarkan perusahaan terlampau besar dan berakibat merugikan karyawan perusahaan.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 dengan perhitungan menurut Undang – Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan lebih efisien jika dibandingkan dengan perhitungan menggunakan perhitungan menurut Perusahaan.

**Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, UU HPP Nomor 7, Perusahaan Jasa**