

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21**

(STUDI KASUS PADA YAYASAN MARDI WIYATA)



Disusun Oleh:

Michael Andrean

NIM: 201912030

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

2023

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21**

(STUDI KASUS PADA YAYASAN MARDI WIYATA)

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:

Michael Andrean

NIM: 201912030

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

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Michael Andrian
NIM : 201912030
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul : Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal
21 (Studi Kasus pada Yayasan Mardi Wiyata)

Malang, 19 Juli 2023

Diterima dan disetujui:

Pembimbing I



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

Pembimbing II



Galuh Budi Astuti, SE., MM.
NIDN. 0726018502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Galuh Budi Astuti, SE., MM
NIDN. 0726018502

Ketua Program Studi Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul:

Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus pada Yayasan Mardi Wiyata)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Michael Andrian

NIM : 201912030

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 19 Juli 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



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

NIDN. 0726018502

Dewan Penguji

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

Tanda Tangan


.....

.....


SURAT KETERANGAN PENELITIAN



YAYASAN MARDI WIYATA

No. SK Menteri Hukum & HAM : C-409.HT.01.02.TH. 2006
Jl. Jaksa Agung Suprpto No. 21 Malang 65112 - Jawa Timur
Telp. (0341) 567462 / 5085451, Email : Mardi_wiyata@yahoo.co.id

SURAT KETERANGAN

Nomor : 817-Y/EX/S.KET/VII/2023

Yang bertandatangan di bawah ini, Pengurus Yayasan Mardi Wiyata :

Nama : Frater M. Polikarpus, BHK., S.E., M.Pd.
Jabatan : Ketua Yayasan Mardi Wiyata
Alamat Kantor : Jalan Jaksa Agung Suprpto No. 21 – Malang
Alamat Rumah : Jalan Jaksa Agung Suprpto No. 21 – Malang

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Michael Andrean
Alamat : Dusun Benel RT 3 - RW 1, Baturetno, Singosari
Jabatan : Mahasiswa
Jurusan : Akuntansi
N I M : 201912030
Nama Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

benar-benar telah mengadakan penelitian pada Yayasan Mardi Wiyata guna melengkapi data Skripsi dengan judul : **Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus pada Yayasan Mardi Wiyata).**

Demikian surat ini dikeluarkan dengan sebenarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatian serta kerjasama pihak terkait kami ucapkan terima kasih.

Malang, 15 Juli 2023

Pengurus Yayasan Mardi Wiyata

Frater M. Polikarpus



Frater M. Polikarpus, BHK., S.E., M.Pd.

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus pada Yayasan Mardi Wiyata)” merupakan karya asli dari:

Nama : Michael Andrean
NIM : 201912030
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang

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, 19 Juli 2023



Michael Andrean

Diterima dan disetujui:

Pembimbing I

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

Pembimbing II

Galuh Budi Astuti, SE., MM
NIDN. 0726018502

Mengetahui

Galuh Budi Astuti, SE., MM
NIDN. 0726018502

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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Michael Andrian

NIM : 201912030

Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tempat, tanggal lahir : Madiun, 30 November 2000

Alamat : Dusun Benel Baturetno, Singosari

Nama orang tua (ayah) : Handy Sugiarto
(ibu) : Tri Pancawati

Riwayat Pendidikan : 1. Tahun 2013: Lulus SD Taman Harapan, Malang
2. Tahun 2016: Lulus SMPK Santa Maria 1, Malang
3. Tahun 2019: Lulus SMAK Yos Sudarso, Batu
4. Tahun 2019: Terdaftar sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Karya Malang

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi dengan judul “**Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus pada Yayasan Mardi Wiyata)**” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Adanya penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Selama penyusunan skripsi ini, Penulis mendapatkan banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, Penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Pembimbing I yang telah membimbing Penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Dosen Pembimbing II yang telah membimbing Penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Frater M. Polikarpus, BHK selaku Ketua Yayasan Mardi Wiyata Malang yang telah mengizinkan Penulis untuk melakukan penelitian selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Y. Danang Pranowo selaku Staf Asuransi dan Pajak Yayasan Mardi Wiyata Malang yang telah mengizinkan Penulis untuk mencari dan mengumpulkan data penelitian selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Pimpinan beserta seluruh dosen Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah mengajar dan mendidik Penulis selama menempuh pendidikan di

Universitas Katolik Widya Karya Malang hingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak keterbatasan dan kekurangan, oleh karena itu Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan hasil penelitian ini di kemudian hari.

Akhir kata, Penulis memohon maaf atas kekurangan pada penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Malang, 19 Juli 2023

Michael Andean

DAFTAR ISI

Halaman

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	vi
ABSTRAK	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Penelitian Terdahulu.....	7
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 dan Sumber Data	34
F. Metode dan Teknik Pengumpulan Data	35
G. Teknik Analisis Data	36
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	38
A. Gambaran Umum Yayasan	38
B. Penyajian Data Penelitian.....	46
C. Analisis dan Interpretasi Data	49
D. Pemecahan Masalah	50
E. Hasil-Hasil yang Diharapkan.....	93
BAB V PENUTUP	94
A. Kesimpulan.....	94
B. Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II. 1 Tarif Pajak untuk Wajib Pajak Orang Pribadi	26
Tabel II. 2 Rumus Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 <i>Gross Method</i>	28
Tabel II. 3 Rumus Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 <i>Nett Method</i>	29
Tabel II. 4 Rumus Perhitungan Komponen Pengurang dalam Perhitungan PPh Pasal 21	30
Tabel II. 5 Rumus Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 <i>Gross Up Method</i>	31
Tabel III. 6 Proses Pemilihan Sampel Penelitian.....	34
Tabel IV. 7 Daftar Unit Kerja Yayasan Mardi Wiyata	40
Tabel IV. 8 Daftar Pegawai dan Gaji Pokok Yayasan Mardi Wiyata Malang, Kediri, NTT, dan Nunukan Tahun 2022.....	46
Tabel IV. 9 Daftar Tunjangan Struktural/Fungsional, Natura Yayasan Mardi Wiyata Malang, Kediri, NTT, dan Nunukan Tahun 2022	47
Tabel IV. 10 Daftar Biaya Jabatan Yayasan Mardi Wiyata Malang, Kediri, NTT, dan Nunukan Tahun 2022.....	48
Tabel IV. 11 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	50
Tabel IV. 12 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	51
Tabel IV. 13 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	52
Tabel IV. 14 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	53
Tabel IV. 15 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	54
Tabel IV. 16 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	55
Tabel IV. 17 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	56
Tabel IV. 18 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	57
Tabel IV. 19 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	58
Tabel IV. 20 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	59
Tabel IV. 21 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	60
Tabel IV. 22 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	61
Tabel IV. 23 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	62
Tabel IV. 24 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	63
Tabel IV. 25 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	64
Tabel IV. 26 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	65

Tabel IV. 27 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	66
Tabel IV. 28 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	67
Tabel IV. 29 Perhitungan PPh Pasal 21 oleh Yayasan Mardi Wiyata Malang	68
Tabel IV. 30 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	69
Tabel IV. 31 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	70
Tabel IV. 32 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	71
Tabel IV. 33 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	72
Tabel IV. 34 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	73
Tabel IV. 35 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	74
Tabel IV. 36 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	75
Tabel IV. 37 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	76
Tabel IV. 38 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	77
Tabel IV. 39 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	78
Tabel IV. 40 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	79
Tabel IV. 41 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	80
Tabel IV. 42 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	81
Tabel IV. 43 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	82
Tabel IV. 44 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	83
Tabel IV. 45 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	84
Tabel IV. 46 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	85
Tabel IV. 47 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	86
Tabel IV. 48 Perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP	87
Tabel IV. 49 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Perhitungan Yayasan Mardi Wiyata Malang dan UU HPP	88

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pikir Penelitian	32
Gambar 2 Diagram Struktur Organisasi Yayasan Mardi Wiyata.....	41

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21
(STUDI KASUS PADA YAYASAN MARDI WIYATA)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengevaluasi penerapan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 pada Yayasan Mardi Wiyata Malang. Jenis penelitian studi kasus, populasi penelitian ini 429 pegawai tetap Yayasan Mardi Wiyata Malang. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* terpilih 19 pegawai sebagai sampel penelitian. Teknik analisis data deskriptif kuantitatif.

Permasalahan dalam penelitian ini bahwa perhitungan, pembayaran, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 Yayasan Mardi Wiyata Malang belum efisien karena melakukan pemotongan PPh Pasal 21 yang terlampau besar. Buktinya tunjangan natura yang diberikan oleh Yayasan dimasukkan dalam tunjangan kena pajak dan adanya potongan biaya jabatan sebesar Rp10.798.573,00- yang melebihi batas maksimal potongan biaya jabatan sebesar Rp6.000.000 sesuai dengan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Penyebab permasalahan ini yakni pihak bendahara Yayasan Mardi Wiyata khususnya bidang perpajakan kurang memahami perhitungan PPh Pasal 21 berdasarkan UU HPP. Akibatnya pegawai Yayasan mengalami kerugian atas pemotongan pajak yang terlampau besar.

Hasil analisis deskriptif kuantitatif dengan menggunakan perhitungan PPh Pasal 21 menurut UU HPP lebih efisien.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, UU HPP Nomor 7, Yayasan Mardi Wiyata Malang