

**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(STUDI PADA YAYASAN KARYA SANG TIMUR)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi  
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**Disusun Oleh:**

**Veronica Dwi Lestari**

**NIM: 201614013**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG  
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Veronica Dwi Lestari  
NIM : 201614013  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan  
Pasal 21 (Studi Kasus Pada Yayasan Karya Sang Timur)  
Malang, 08 Juli 2020

DITERIMA DAN DISETUJUI:

Pembimbing I

Pembimbing II

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

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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi  
  
Dra. Angi Yudiastuti, M.P  
NIDN: 0701056401

Ketua Jurusan Akuntansi  
  
Galuh Budi Astuti, S.E., M.M  
NIDN: 0726018502

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Skrripsi yang berjudul:

Evaluasi Penerapan Perhitungan

Pajak Penghasilan Pasal 21

(Studi Kasus Pada Yayasan Karya Sang Timur)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Veronica Dwi Lestari

NIM : 201614013

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 08 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh:  
Dekan Fakultas Ekonomi  
  
Dra. Aini Yudiastuti, M.P.  
NIDN: 0701056401



**DEWAN PENGUJI**

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si

NIDN: 0709126102

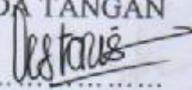
2. Dr. Silvia Indrarini, M.M.Ak

NIDN: 0724076602

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

NIDN: 0726018502

**TANDA TANGAN**







LEMBAR 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 Karya Sang Timur)** merupakan karya asli dari:

Nama : Veronica Dwi Lestari

NIM : 201614013

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Universitas : 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, 08 Juli 2020



Veronica Dwi Lestari

DITERIMA DAN DISETUJUI:

Pembimbing I

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

Pembimbing II

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

Mengetahui,



## LEMBARAN PERSEMBAHAN

Pujian dan syukur saya haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus Sumber Segala Berkat, yang telah menyertai dan mendampingi sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Dengan penuh syukur saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Sr Antoni PIJ beserta Para Dewan Provinsi Indonesia periode (2015 – 2019) yang telah memberikan kepercayaan dan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan tugas studi ini.
2. Sr Yosefina Maria PIJ beserta Para Dewan Provinsi Indonesia periode sekarang (2019 – 2022) yang telah memberikan dukungan kepada saya untuk menyelesaikan studi ini.
3. Sr Annunciata PIJ bersama Staf Yayasan Karya Sang Timur Pusat Malang yang telah mendukung, membantu, dan memfasilitasi saya dalam PKL dan Skripsi.
4. Sr Hedwig PIJ bersama Staf Yayasan Perwakilan DKI – Banten yang telah mendukung dan membantu saya dalam PKL dan Skripsi.
5. Para Suster PIJ Provinsi Indonesia, khususnya Komunitas Suster PIJ Bandulan Barat 40, yang telah berkontribusi memberikan dukungan, perhatian, cinta, dan doa sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman – teman seperjuangan angkatan 2016 Universitas Katolik Widya Karya Malang atas kebersamaan dan dukungannya.
7. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan spirit, dukungan dan motivasi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus Sumber Segala Sesuatu atas segala berkat dan cintaNya yang begitu besar dalam penelitian ini. Rencana Tuhan sungguh indah dan kasih setiaNya kekal abadi yang senantiasa membimbing, menuntun dan menyertai sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widyakarya Malang.

Dalam menyusun skripsi yang berjudul “Evaluasi Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 (studi kasus pada Yayasan Karya Sang Timur)”, penulis mengalami dan menemukan banyak kesulitan, dengan iman yang teguh dan penuh kepercayaan semua ini merupakan sebuah proses yang harus dilalui dengan penuh syukur. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini, ada banyak dukungan serta bantuan dari berbagai pihak dan mereka semua merupakan perpanjangan tangan Tuhan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada:

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si selaku Pembimbing I, yang telah memberikan saran dan pendampingan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Silvia Indrarini, M.M.,Ak selaku Pembimbing II, yang telah memberikan saran dan pendampingan dalam penyusunan serta pembuatan skripsi ini.

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

3. Sr Annunciata PIJ selaku Ketua Yayasan Karya Sang Timur Pusat beserta Staf, yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam proses pembuatan skripsi ini.
4. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M., selaku Kajor Akuntansi yang telah memberikan saran dan masukan untuk perbaikan skripsi ini.
5. Segenap Dosen dan Staf Karyawan Universitas Katolik Widya Karya Malang, yang turut berkontribusi memberikan dukungan moral dan spiritual baik secara langsung maupun tidak langsung.

Akhir kata dengan penuh iman dan kesadaran, penulis mengakui bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu dengan penuh kerendahan hati penulis senantiasa berharap adanya saran dan masukan positif yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi banyak pihak yang membutuhkannya.

Malang, 08 Juli 2020

Penulis

**DAFTAR ISI**

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI</b>	
<b>HALAMAN PERNYATAAN PENGESAHAN SKRIPSI</b>	
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b>	
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Penelitian Terdahulu .....	7
B. Landasan Teori .....	9
C. Kerangka Pikir .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	32
B. Ruang Lingkup Penelitian .....	32
C. Lokasi Penelitian .....	32
D. Jenis dan Sumber Data .....	32
E. Metode dan Teknik Pengumpulan .....	34
F. Analisis Data .....	35
<b>BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA</b>	
A. Gambaran Umum Yayasan .....	36
B. Penyajian dan Penelitian .....	48
C. Permasalahan .....	67
D. Langkah – langkah Pemecahan Masalah .....	67
E. Hasil - Hasil Yang Diharapkan .....	83
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	85
B. Saran .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	

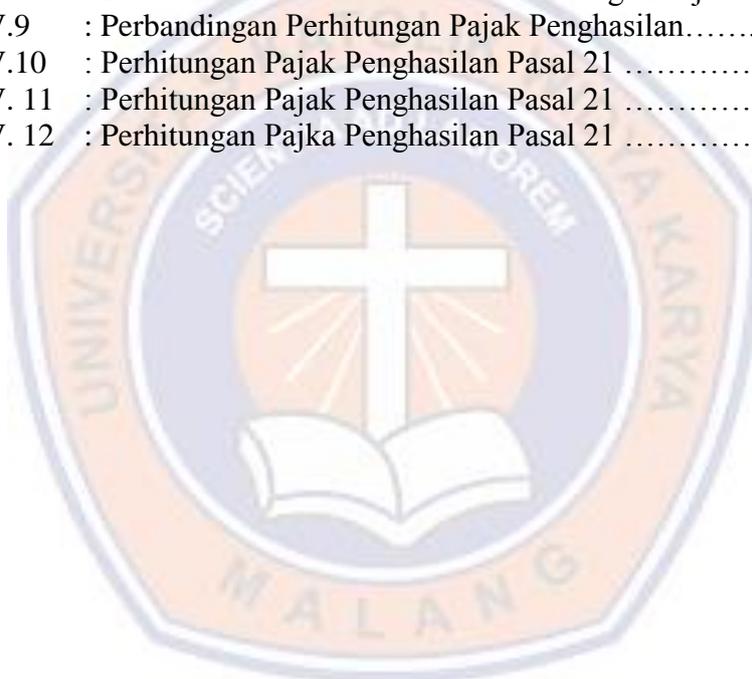
**DAFTAR GAMBAR**

	HALAMAN
Gambar 1. Kerangka Berpikir.....	31
Gambar 2. Struktur Yayasan Karya Sang Timur .....	41



**DAFTAR TABEL**

	HALAMAN
Tabel II. 1 : Tarif Penghasilan Kena Pajak .....	25
Tabel II. 2 : Perhitungan metode <i>Net</i> .....	28
Tabel II. 3 : Perhitungan metode <i>Gross</i> .....	29
Tabel II. 4 : Perhitungan metode <i>Gross up</i> .....	30
Tabel IV. 1 : Daftar Unit-Unit Karya Pendidikan .....	38
Tabel IV. 2 : Jumlah Mitra Kerja Yayasan Karya Sang Timur.....	48
Tabel IV. 3 : Jumlah Mitra Kerja Perunit YKST.....	49
Tabel IV. 4 : Daftar Penghasilan Karyawan yang Terpotong PPh 21	50
Tabel IV. 5 : Daftar Karyawan yang Terpotong PPh 21 .....	51
Tabel IV. 6 : Daftar THR, Bruto dan Biaya Jabatan .....	52
Tabel IV.7 : Daftar Tunjangan Fungsi, Beras, dan MKY.....	53
Tabel IV.8 : Daftar BPJS Kesehatan dan BPJS Tenaga Kerja.....	54
Tabel IV.9 : Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan.....	81
Tabel IV.10 : Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	82
Tabel IV. 11 : Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	82
Tabel IV. 12 : Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	83



**EVALUASI PENERAPAN PERHITUNGAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
(STUDI PADA YAYASAN KARYA SANG TIMUR)**

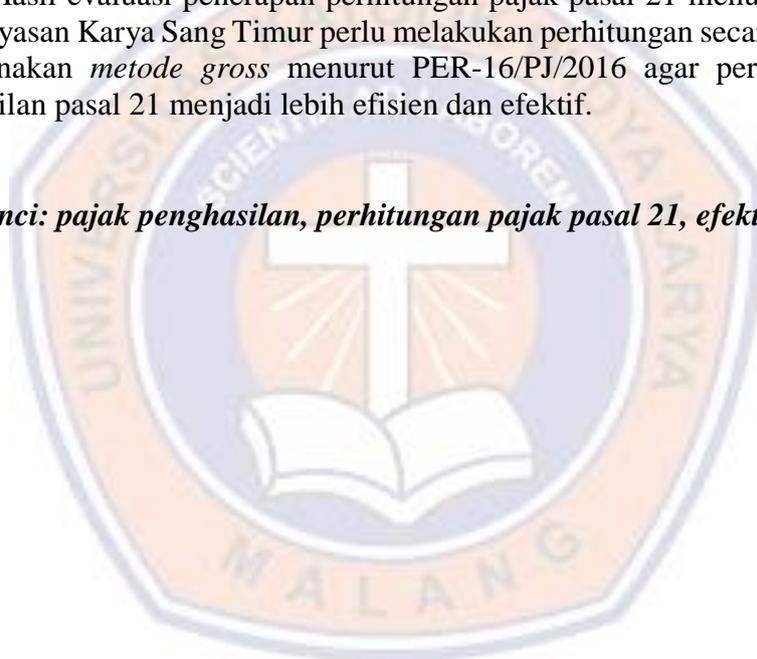
**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan perhitungan pajak penghasilan pasal 21 pada Yayasan Karya Sang Timur dan jenis penelitian ini adalah studi kasus pada Yayasan Karya Sang Timur.

Metode pengumpulan datanya dengan cara observasi, wawancara, dan dokumentasi. Permasalahan yang dihadapi Yayasan Karya Sang Timur adalah dalam perhitungan pajak penghasilan pasal 21 masih belum efektif dan efisien, meskipun sudah menggunakan aturan yang berlaku.

Hasil evaluasi penerapan perhitungan pajak pasal 21 menunjukkan bahwa pada Yayasan Karya Sang Timur perlu melakukan perhitungan secara benar dengan menggunakan *metode gross* menurut PER-16/PJ/2016 agar perhitungan pajak penghasilan pasal 21 menjadi lebih efisien dan efektif.

***Kata kunci: pajak penghasilan, perhitungan pajak pasal 21, efektif dan efisien***



**EVALUATION OF CALCULATION OF INCOME  
TAX CALCULATION OF ARTICLE 21  
(STUDY OF YAYASAN KARYA SANG TIMUR)**

**ABSTRAK**

This research aims to evaluate the application of article 21 income tax calculation at Karya Sang Timur Foundation. The method of collecting data is by means of observation, interviews, and documentation. The problem faced by Karya Sang Timur Foundation is that in the calculation of income tax article 21 is still not effective and efficient, even though it has used the applicable rules.

The results of the evaluation of the application of the tax article 21 show that the Karya Sang Timur Foundation needs to do the calculation correctly using the gross method according to PER-16/PJ/2016 so that the calculation of income tax article 21 becomes mre efficient and effective.

Keywords: income tax, article 21 tax calculation, effective and efficient.

