

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN  
PENYETORAN PPH PASAL 21 PADA BADAN PUSAT  
STATISTIK KABUPATEN KEPULAUAN SANGIHE**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**Jessica Marshella Areros**

**18041029**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN

### ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PPH PASAL 21 PADA BADAN PUSAT STATISTIK KABUPATEN KEPULAUAN SANGIHE

Telah diuji pada tanggal : 27 Desember 2022

Susunan Penguji :

1. Franki M. Paath, S.E., A.K., M.M., C.A.

Penguji I



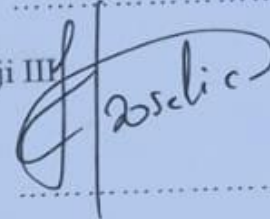
2. Frankie J.H Taroreh, S.E., M.M.

Penguji II



3. Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

Penguji III



Manado, 27 Desember 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PPH  
PASAL 21 PADA BADAN PUSAT STATISTIK KABUPATEN  
KEPULAUAN SANGIHE**


Oleh:

**Jessica Marshella Areros**

**18041029**

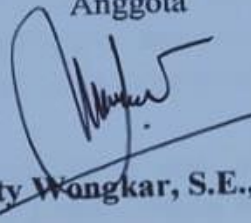
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua



**Franki M. Baat, S.E., A.K., M.M., C.A.**

Anggota



**Meitty Wongkar, S.E., M.Si.**

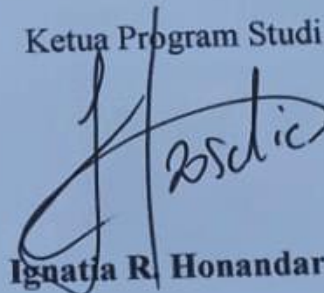
Manado, 22 Desember 2022

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis,



**Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M**

Ketua Program Studi Akuntansi,



**Ignatja R. Honandar, S.E., M.Sc**



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PPH  
21 PADA BADAN PUSAT STATISTIK KABUPATEN KEPULAUAN  
SANGIHE**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 27 Desember 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan caramenyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 27 Desember 2022

Yang memberi pernyataan,



**Areros**

## ABSTRAK

**Analisis Perhitungan, Pemotongan Dan Penyetoran PPh Pasal 21 Pada Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe. Dibimbing oleh: Franki M. Paat, S.E., A.K., M.M., C.A. dan Meitty Wongkar, S.E., M.Si.**

Pajak penghasilan merupakan jenis pajak pusat yang dikelola oleh pemerintah dalam hal ini Direktorat Jendral Pajak (DJP) dan pajak penghasilan dibagi menjadi dua kategori yaitu pajak penghasilan yang dikenakan kepada orang pribadi dan wajib pajak badan atau perusahaan. Dalam instansi pemerintahan, pegawai yang ada dalam hal ini Pegawai Negeri Sipil (PNS) setiap pegawai yang ada akan dikenakan potongan PPh 21. Pegawai yang mendapatkan penghasilan tetap dan teratur setiap bulan yang berupa gaji, upah, honor, tunjangan dan pembayaran lain yang sehubungan dengan imbalan yang diterima oleh pegawai dalam negeri dan nantinya akan di potong dan akan disetorkan oleh bendahara ke kas negara dengan menggunakan surat setoran pajak (SSP) yang akan dikirim ke kantor pelayan perbendaharaan negara (KPPN).

Tujuan penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana perhitungan, pemotongan dan penyetoran yang ada di Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif yang dilakukan di Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe dengan waktu penelitian yang dilakukan dari bulan Oktober sampai dengan bulan Desember 2022. Sementara itu untuk teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melakukan wawancara dan dokumentasi dan untuk teknik analisis data yang digunakan adalah pengumpulan data (*data collection*), reduksi data (*Data Reduction*), penyajian data (*data display*) dan kesimpulan atau verifikasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perhitungan dan pemotongan PPh Pasal 21 yang dilakukan oleh bendahara Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe sudah berjalan dengan baik sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku akan tetapi dalam perhitungannya BPS masih menggunakan Peraturan Undang-Undang yang lama yaitu Peraturan Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 sedangkan sudah ada Peraturan yang baru yang dalam perhitungan yaitu Peraturan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan dan dalam melakukan penyetoran yang ada pada Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe sudah sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

***Kata Kunci: PPh Pasal 21, Perhitungan, Pemotongan, dan Penyetoran.***

## *ABSTRACT*

**An Analysis of the Calculation, Deduction and Deposit of Income Tax Article 21 at the Central Bureau of Statistics of Sangihe Islands Regency. Supervised by: Franki M. Paat, S.E., A.K., M.M., C.A. and Meitty Wongkar, S.E., M.Si.**

Income tax is managed by the government, in this case the Directorate General of Taxes (DGT) and income tax is divided into two categories, the income tax imposed on individuals and corporate or corporate taxpayers. In government agencies, the Civil Servants (PNS) will be subject to PPh 21 deductions. Employees who receive a fixed and regular monthly income in the form of salaries, wages, honorariums, allowances, and other payments related to compensation received by domestic employees and will later be deducted and will be deposited by the treasurer to the state treasury using a tax payment letter (SSP) which will be sent to the state treasury service office (KPPN).

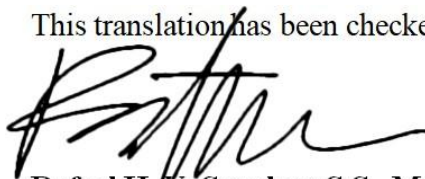
The purpose of this study was to find out how calculation, deduction and deposit are made at the Central Bureau of Statistics for Sangihe Islands Regency.

This research was a descriptive qualitative research conducted at the Central Bureau of Statistics for the Sangihe Islands Regency from October to December 2022. The data was collected using interviews and documentation. And the data was analyzed using data collection, data reduction, data display, and conclusions or verification.

The results indicated that the calculation and deduction of PPh Article 21 carried out by the treasurer of the Central Bureau of Statistics of Sangihe Islands Regency has gone well in accordance with the applicable laws and regulations, but in the calculations used the old Laws, the Regulations of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008, while there is already a new regulation which is the Republic of Indonesia Law Number 7 of 2021 concerning Harmonization of Tax Regulations. In making deposits at the Central Statistics Agency for the Sangihe Islands Regency, it was already in accordance with the applicable laws.

**Keywords: Income Tax Article 21, Calculation, Deduction, Deposit**

This translation has been checked and proven accurate.



**Rafael H. X. Sengkey, S.S., M.Pd.**  
*Head of Language Development Office*  
*Universitas Katolik De La Salle Manado*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat tuntunan serta cinta-Nya yang begitu besar sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Evaluasi Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan Pph Pasal 21 Pemotongan Dan Pemungutan Pada Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe”. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Dalam hal ini juga, penulis tak lupa untuk mengucapkan banyak terima kasih kepada mereka yang selalu memberikan motivasi, nasihat serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan penulis kesehatan, kemampuan, membimbing serta menyertai penulis dalam situasi dan kondisi apapun dalam penyusunan Skripsi, sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Papa dan Mama tercinta, yang penulis sayangi dan banggakan, karena berkat doa, dukungan, semangat dari papa dan mama sehingga penulis bisa sampai akhir penyelesaian Skripsi.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitmur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas

Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado

5. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado
6. Bapak Mc. Donald Porajow, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang sudah memberikan banyak motivasi dan nasihat kepada penulis dari awal masuk kuliah sampai saat ini.
7. Bapak Franki M. Paath, SE., MM, AK, CA selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan nasihat serta motivasi dalam penyusunan Skripsi.
8. Ibu Meitty Wongkar, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan nasihat serta motivasi dalam penyusunan Skripsi.
9. Seluruh Dosen dan Staf di Universitas Katolik De La Manado atas semua ilmu dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
10. Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe yang telah menerima penulis dalam proses wawancara untuk memperoleh data dalam penelitian Skripsi. Dalam hal ini penulis banyak berterima kasih kepada Ibu Anisa dan Ibu Aprilia Tifany Sumenda S.ST yang ada yang ada di Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe yang menjadi narasumber peneliti.
11. Mama Ija, Papa Epi, Pade Bare, Une Randi, Tita, Eko, Cut, yang turut memberikan dukungan dan doa bagi penulis dalam penyusunan Skripsi.
12. Kepada sahabat terbaik Agreistin Makienggung, Wulan Sandala



yang selalu memberikan semangat kepada penulis dalam penyusunan Skripsi.

13. Kepada sahabat terbaik lorong Aks dan Turqi Meilany Thomas, Maria S. Oratmangun, Adisty B. Rumondor, ka Sinsin, Satrio A. Ratungalo dan Yonatan V. Melontige serta I Made Aryaputra yang selalu mengingatkan, membantu, memberikan semangat, dukungan kepada penulis dalam penyusunan Skripsi ini. *Thankyou gaesss*
14. Kepada teman dekat George Lahope yang selalu memberikan dukungan semangat dan doa kepada penulis dalam penyusunan Skripsi.
15. Kepada teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2018 yang sama-sama memberikan dukungan, semangat dalam penyusunan Skripsi ini.
16. Seluruh teman-teman lainnya yang sudah membantu penulis, namun tidak dapat dituliskan satu persatu.

Penulis berharap Skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan. Penulis juga menyadari bahwa dalam pembuatan Skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan, untuk itu penulis memohon maaf untuk setiap kekurangan dari Skripsi ini.

Manado, 22 Desember 2022

**Jessica Marshella Areros**

## MOTTO DAN DEDIKASI

*“Kamu seharusnya tidak menyerah terhadap apapun yang terjadi padamu.  
Maksudku, kamu seharusnya menggunakan apapun yang terjadi padamu.  
Maksudku, kamu seharusnya menggunakan apapun yang terjadi padamu sebagai  
alat untuk naik, bukan turun.” – Bob Marley*

*“Sukses adalah saat persiapan dan kesempatan bertemu.” - Bobby User*

*“Tidak ada Kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada Keberhasilan tanpa  
Kebersamaan. Tidak ada Kemudahan tanpa Doa”. – Ridwan Kamil*

*“Pendidikan itu mengobarkan api, bukan mengisi bejana.” -Socrates*

Kupersembahkan Skripsi untuk :

Kedua orangtua tercinta papa dan mama, kakak dan adik tersayang dan seluruh  
keluarga terkasih;

Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang selalu kuhormati dan banggakan;  
Sahabat lorong Ak dan teman-teman angkatan 2018 yang telah berjuang bersama  
selama 4 tahun ini.

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
MOTTO DAN DEDIKASI .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
1.5 Sistematika Penulisan .....	12
BAB II .....	13
LANDASAN TEORETIS .....	13
2.1 Tinjauan Pustaka .....	13
2.1.1 Pengertian Pajak .....	13
2.1.2 Fungsi Pajak .....	13

2.1.3	Jenis Pajak .....	14
2.1.4	Syarat Pemungutan Pajak .....	16
2.1.5	Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	17
2.1.6	Penerima Penghasilan Pajak PPh 21 .....	17
2.1.7	Tata Cara Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 21 .....	18
2.1.8	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	24
2.1.9	Laporan Perpajakan .....	26
2.1.10	Pemotongan perpajakan.....	26
2.1.11	Pemungutan Perpajakan .....	34
2.1.12	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) .....	35
2.1.13	Pengertian PTKP .....	35
2.1.14	Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	35
2.2	Penelitian Terdahulu .....	40
2.3	Model Penelitian .....	41
<b>BAB III .....</b>		<b>43</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>43</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	43
3.2	Waktu Dan Tempat Penelitian .....	43
3.3	Jenis Data Dan Sumber Data .....	43
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.4.1	Metode Pengumpulan Data .....	44
3.5	Teknik Analisis Data .....	45
<b>BAB IV .....</b>		<b>48</b>
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>48</b>

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
4.1.1.	Visi .....	49
4.1.2.	Misi .....	49
4.1.3.	Nilai-Nilai Inti .....	50
4.1.4.	Struktur Organisasi .....	52
4.1.5.	Logo Badan Pusat Statistik .....	53
4.1.6.	Arti Logo Badan Pusat Statistik .....	54
4.2.	Hasil Penelitian .....	54
4.3.	Pembahasan .....	56
4.3.1.	Analisis perhitungan PPh Pasal 21 menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 dan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 pada Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	57
4.3.2.	Perbandingan PPh Pasal 21 menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 dan Undang Nomor 7 Tahun 2021 Pada Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	61
4.3.3.	Analisis Penyetoran PPh 21 Pada Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	83
BAB V	.....	84
PENUTUP	.....	84
5.1.	Kesimpulan .....	84
5.2.	Saran .....	85
DAFTAR PUSTAKA	.....	86
LAMPIRAN	.....	88

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 2021 .....	1
Tabel 1.2	Penerimaan Pajak Penghasilan Tahun 2017-2021 .....	3
Tabel 1.3	Penerimaan Pajak Penghasilan Tahun 2020-2021 .....	4
Tabel 2.1	Hitungan 8 yang diterapkan pejabat PNS, anggota TNI/POLRI, dan Pensiunnya .....	23
Tabel 2.2	Hitungan 9 diterapkan kepada penerimaan uang pensiun, uang manfaat pensiun, tunjangan hari tua atau jaminan hari tua .....	23
Tabel 2.3	Tarif Pajak Penghasilan .....	24
Tabel 2.4	Rincian Besaran PTKP .....	39
Tabel 2.5	Penelitian Terdahulu .....	40
Tabel 4.1	Perhitungan PPh Pasal 21 menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 dan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 pada Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	57
Tabel 4.2	Hasil Perbandingan Menurut Undang-Undang Yang Berlaku .....	61
Tabel 4.3	Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pada Badan Pusat Statistik .....	64
Tabel 4.4	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	65
Tabel 4.5	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe. ....	67

Tabel 4.6	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	68
Tabel 4.7	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	70
Tabel 4.8	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	72
Tabel 4.9	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	73
Tabel 4.10	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	75
Tabel 4.11	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	76
Tabel 4.12	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	78
Tabel 4.13	Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	79

Tabel 4.14 Contoh Perhitungan Pajak PPh Pasal 21 Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 2021 Pada 2008 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	81
Tabel 4.15 Penyetoran Pajak PPh Pasal 21 Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe.....	82



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	42
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Badan Pusat Statistik .....	52
Gambar 4.2	Logo Badan Pusat Statistik .....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Pedoman Wawancara .....	89
Lampiran 2	Transkrip Wawancara .....	90
Lampiran 3	Surat Permohonan Penelitian .....	91
Lampiran 4	Surat Balasan Penelitian Dari Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	92
Lampiran 5	Daftar Gaji Pegawai Badan Pusat Statistik Kabupaten Kepulauan Sangihe .....	93
Lampiran 6	Surat Perintah Membayar (SPM) .....	96
Lampiran 7	Rekapitulasi Pembayaran .....	98
Lampiran 8	Surat Tanggung Jawab Mutlak .....	99
Lampiran 9	Surat Setoran Pajak (SSP) .....	100
Lampiran 10	Daftar Bimbingan Skripsi.....	105

