

**ANALISIS KEPATUHAN PPh 21 WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
STUDI KASUS PADA PT XYZ**

**CINDY AGUSTINA**

**1704520034**



**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar  
Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2025**

***ANALYSIS OF COMPLIANCE WITH PPH 21 OF INDIVIDUAL  
TAXPAYERS CASE STUDY AT PT XYZ***

**CINDY AGUSTINA**

**1704520034**



*Intelligentia - Dignitas*

***This thesis is written to fulfill one of the requirements for obtaining a Bachelor  
of Applied Accounting degree at the Faculty of Economics and Business, State  
University of Jakarta***

**PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STUDY PROGRAM**

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS**

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

**2025**

## ABSTRAK

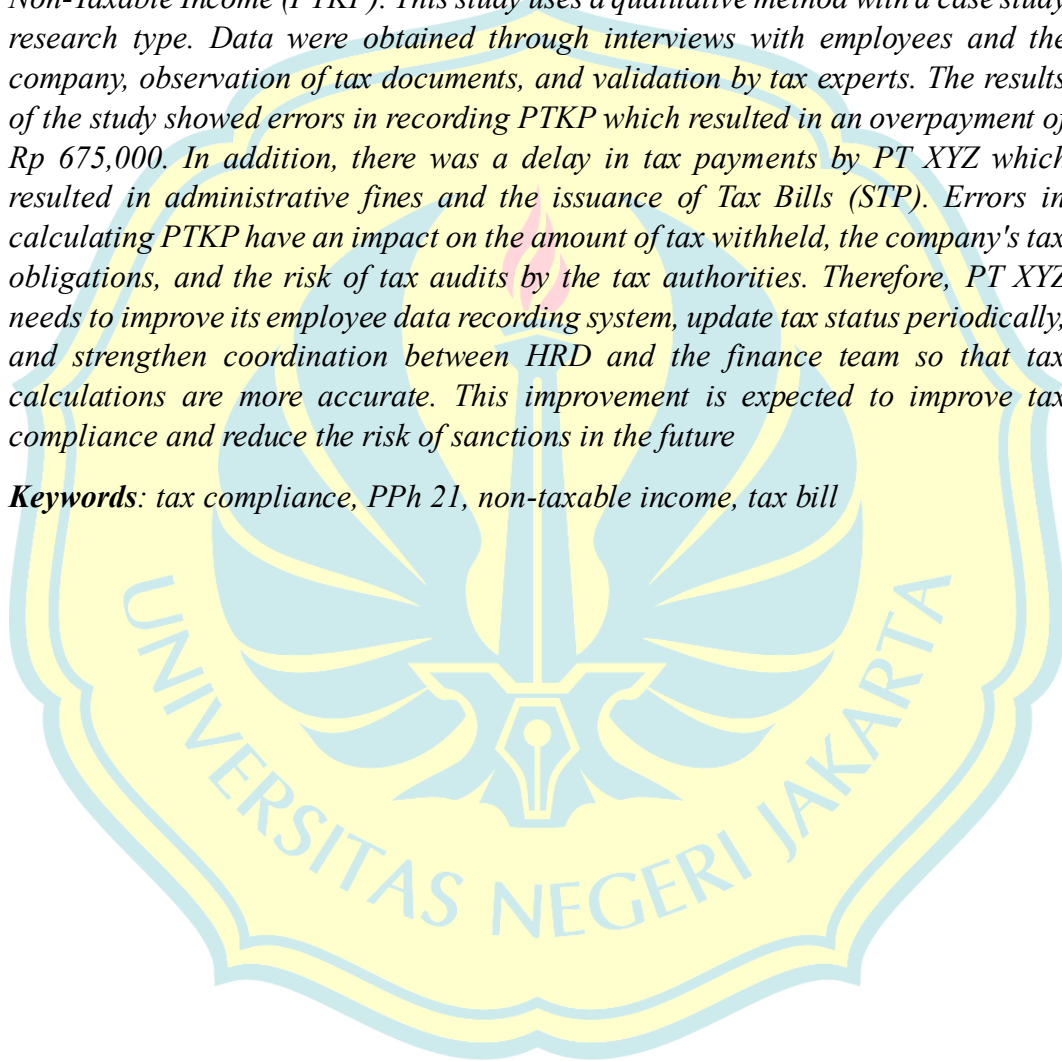
Sistem perpajakan memiliki peran penting dalam pembangunan negara, termasuk kepatuhan terhadap Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21). Pajak ini dikenakan atas penghasilan yang diterima oleh wajib pajak orang pribadi dari pekerjaan, jabatan, atau jasa yang dilakukan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kepatuhan perpajakan karyawan PT XYZ dalam perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh 21, serta dampak dari kesalahan dalam perhitungan Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP). Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan jenis penelitian studi kasus. Data diperoleh melalui wawancara dengan karyawan dan pihak perusahaan, observasi dokumen perpajakan, serta validasi oleh ahli perpajakan. Hasil penelitian menunjukkan adanya kesalahan dalam pencatatan PTKP yang menyebabkan lebih bayar sebesar Rp 675.000. Selain itu, ditemukan keterlambatan dalam penyetoran pajak oleh PT XYZ yang mengakibatkan denda administratif dan penerbitan Surat Tagihan Pajak (STP). Kesalahan dalam perhitungan PTKP berdampak pada jumlah pajak yang dipotong, kewajiban perpajakan perusahaan, serta risiko pemeriksaan pajak oleh otoritas perpajakan. Oleh karena itu, PT XYZ perlu meningkatkan sistem pencatatan data karyawan, memperbarui status perpajakan secara berkala, serta memperkuat koordinasi antara HRD dan tim keuangan agar perhitungan pajak lebih akurat. Perbaikan ini diharapkan dapat meningkatkan kepatuhan perpajakan dan mengurangi risiko sanksi di masa mendatang.

**Kata kunci:** kepatuhan pajak, PPh 21, penghasilan tidak kena pajak, surat tagihan pajak

## **ABSTRACT**

*The tax system plays an important role in national development, including compliance with Income Tax Article 21 (PPh 21). This tax is imposed on income received by individual taxpayers from work, positions, or services performed. This study aims to analyze the tax compliance of PT XYZ employees in calculating, depositing, and reporting PPh 21, as well as the impact of errors in calculating Non-Taxable Income (PTKP). This study uses a qualitative method with a case study research type. Data were obtained through interviews with employees and the company, observation of tax documents, and validation by tax experts. The results of the study showed errors in recording PTKP which resulted in an overpayment of Rp 675,000. In addition, there was a delay in tax payments by PT XYZ which resulted in administrative fines and the issuance of Tax Bills (STP). Errors in calculating PTKP have an impact on the amount of tax withheld, the company's tax obligations, and the risk of tax audits by the tax authorities. Therefore, PT XYZ needs to improve its employee data recording system, update tax status periodically, and strengthen coordination between HRD and the finance team so that tax calculations are more accurate. This improvement is expected to improve tax compliance and reduce the risk of sanctions in the future*

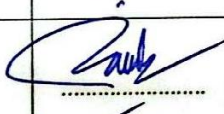
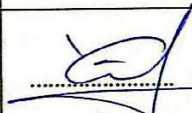

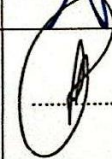
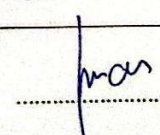
**Keywords:** *tax compliance, PPh 21, non-taxable income, tax bill*



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.  
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Diah Armeliza, SE, M.Ak NIP. 197904292005012001 (Ketua Penguji)		12-02-2025
2	Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM NIP. 198906202020121006 (Penguji 1)		12-02-2025
3	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP. 197504212008011011 (Penguji 2)		12-02-2025
4	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak NIP. 199102282020121010 (Pembimbing 1)		12-02-2025
5	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		14-02-2025

Nama : Cindy Agustina  
No. Registrasi : 1704520034  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik  
Tanggal Lulus : 13 Februari 2025

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Cindy Agustina

NIM : 1704520034

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 13 Februari 2025



Cindy Agustina

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: lib.unj.ac.id

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Cindy Agustina  
NIM : 1704520034  
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/ Akuntansi Sektor Publik  
Alamat email : sindiagustinacindy@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

“Analisis Kepatuhan PPh 21 Wajib Pajak Orang Pribadi Studi Kasus pada PT XYZ”

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 05 Maret 2025

Penulis

( Cindy Agustina )

## LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, nikmat dan karunia-Nya dengan memberikan kesehatan dan kelancaran sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Kepatuhan PPh 21 Wajib Pajak Pribadi Studi Kasus Pada PT XYZ” dengan baik. Adapun tujuan skripsi ini dibuat adalah sebagai persyaratan guna mendapatkan gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program D-IV Akuntansi Sektor Publik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penulisan dan penyusunan skripsi ini, tidak sedikit hambatan yang penulis hadapi, Penulis mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala hormat dan rasa terima kasih, penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua serta kakak yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga dapat menyelesaikan skripsi
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta
3. Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta
4. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak., M.Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi I yang telah banyak membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi



5. Hera Khairunnisa, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi II yang telah banyak membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi
6. dr. Tiur Sihombing selaku dokter yang merawat penulis hingga penulis dapat mengerjakan skripsi dan mendukung berjalannya skripsi ini
7. Silvia Nur Fauziah selaku teman yang telah membantu menginfokan segala persiapan dari awal hingga akhir penulisan skripsi dan menyemangati penulis
8. Teman-teman AK 1 yang telah memotivasi penulis dalam pengerjaan skripsi agar selesai tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis memohon maaf dan meminta pengertian yang sebesar-besarnya apabila terjadi kekeliruan, kesalahan ataupun segala kekurangan, baik yang disadari maupun yang tidak disadari dalam penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lainnya.

Jakarta, 21 Januari 2025

Penulis

Cindy Agustina

## DAFTAR ISI

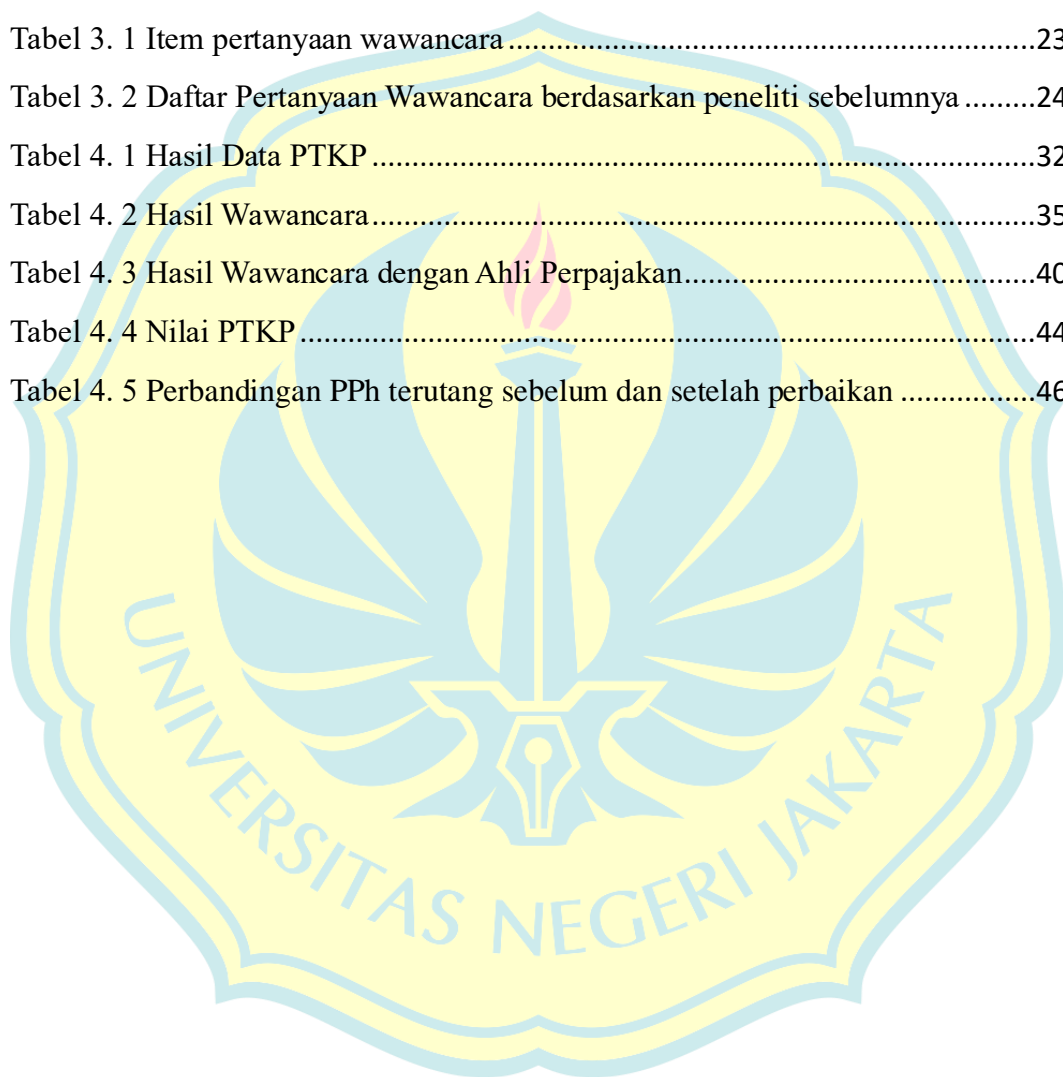
ABSTRAK .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	vi
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian .....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	7
A. Konsep yang Diteliti .....	7
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	15
C. Kerangka Berpikir.....	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
A. Tempat dan Waktu penelitian.....	22
B. Desain Penelitian.....	22
C. Sumber data dan Sampel Penelitian.....	24
D. Teknik Pengumpulan Data .....	25

E. Teknik Keabsahan Data.....	26
F. Teknik Analisis Data .....	27
BAB IV PEMBAHASAN.....	30
A. Deskripsi Data.....	30
B. Hasil Data.....	32
C. Pembahasan Data .....	42
BAB V PENUTUP.....	51
A. Kesimpulan .....	51
B. Implikasi.....	52
C. Keterbatasan Penelitian.....	53
D. Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	54
DAFTAR PUSTAKA .....	55



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	11
Tabel 2. 2 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	11
Tabel 2. 3 Daftar Tarif Pajak Penghasilan .....	12
Tabel 2. 4 Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Item pertanyaan wawancara .....	23
Tabel 3. 2 Daftar Pertanyaan Wawancara berdasarkan peneliti sebelumnya .....	24
Tabel 4. 1 Hasil Data PTKP .....	32
Tabel 4. 2 Hasil Wawancara.....	35
Tabel 4. 3 Hasil Wawancara dengan Ahli Perpajakan.....	40
Tabel 4. 4 Nilai PTKP .....	44
Tabel 4. 5 Perbandingan PPh terutang sebelum dan setelah perbaikan .....	46



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	21
Gambar 3. 1 Analisis Model Miles dan Huberman .....	28
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi.....	31
Gambar 4. 2 Bukti Potong PPh 21 Narasumber A.....	33
Gambar 4. 3 Bukti Potong PPh 21 Narasumber D .....	34



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Tagihan Pajak .....	58
Lampiran 2 Slip Gaji Karyawan D .....	59
Lampiran 3 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	60
Lampiran 4 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	62
Lampiran 5 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	63
Lampiran 6 Hasil Uji Turnitin.....	64

