

**ANALISIS KONTRIBUSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
ORANG PRIBADI DALAM PENERIMAAN NEGARA
PERIODE 2015-2019**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



BAYU AZIZ SAPUTRA

1191902006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2020**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : BAYU AZIZ SAPUTRA

NIM : 1191902006

Tanda Tangan :

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bayu Aziz Saputra', written over a light gray grid background.

Tanggal : 19 Februari 2021

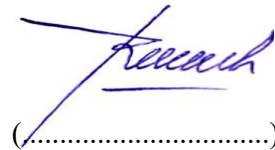
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh :
Nama : Bayu Aziz Saputra
NIM : 1191902006
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Kontribusi Pajak Penghasilan
Pasal 21 Orang Pribadi Dalam Penerimaan
Negara Periode 2015-2019

Terlah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

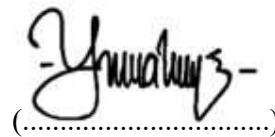
DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M.,
M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA



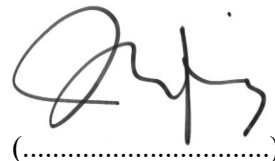
(.....)

Penguji I : Jurica Lucyanda, S.E., M.Si.



(.....)

Penguji II : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., MM.



(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 19 Februari 2021

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya, penyusunan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi ini, diantaranya:

1. Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA selaku dosen pembimbing yang bersedia memberikan waktu, pikiran dan tenaga kepada peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen pembahas dan penguji yang telah memberikan saran dan masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Rizka Indri Arfianti, SE., Ak., MM. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan sehingga skripsi ini dapat menjadi lebih baik.
4. Kedua orang tua dan keluarga yang selama ini telah membantu peneliti dalam bentuk perhatian dan doa yang tak pernah berhenti, sehingga memotivasi peneliti didalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Drs. H. Mohammad Rosyad selaku Ketua Pengurus Yayasan KORPRI yang telah memberikan bantuan beasiswa kepada peneliti, sehingga peneliti dapat melanjutkan jenjang pendidikan yang lebih tinggi lagi.
6. Bapak Dr. H. Wahyu Hartomo, M.Sc. selaku Sekretaris Pengurus Yayasan KORPRI yang telah memberikan bantuan beasiswa kepada peneliti, sehingga peneliti dapat melanjutkan jenjang pendidikan yang lebih tinggi lagi.
7. Ibu Supartiyati selaku Bendahara Pengurus Yayasan KORPRI yang telah memberikan bantuan beasiswa kepada peneliti, sehingga peneliti dapat melanjutkan jenjang pendidikan yang lebih tinggi lagi.

8. Damayanti Puspitasari dan Putri Reno Nilam yang telah menemani peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.

9. Serta pihak-pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari masih banyak kekurangan yang ada, karenanya kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penelitian ini saya harapkan. Akhir kata, peneliti berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat dalam perkembangan ilmu.

Jakarta, 19 Februari 2021

Peneliti,



Bayu Aziz Saputra

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Bayu Aziz Saputra
NIM : 1191902006
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

ANALISIS KONTRIBUSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ORANG PRIBADI DALAM PENERIMAAN NEGARA PERIODE 2015-2019

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal : 19 Februari 2021

Yang menyatakan



(Bayu Aziz Saputra)

**ANALISIS KONTRIBUSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
ORANG PRIBADI DALAM PENERIMAAN NEGARA PERIODE
2015 – 2019**

Bayu Aziz Saputra¹

ABSTRAK

Pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) tahun 2020, pajak menjadi penyumbang pendapatan negara terbesar dengan persentase 83,5%. Ini menunjukkan bahwa pajak sangatlah penting bagi negara kita. Besarnya penerimaan pajak tidak terlepas dari jenis-jenis pajak yang ada, salah satunya adalah Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Orang Pribadi. PPh Pasal 21 dapat berpotensi menjadi salah satu penerimaan pajak terbesar, karena wajib pajak yang terdaftar saat ini didominasi oleh Wajib Pajak Orang Pribadi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar kontribusi PPh Pasal 21 dalam Penerimaan Negara. Penelitian ini adalah penelitian kualitatif, dengan analisis deskriptif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yakni Laporan Realisasi APBN dan Laporan Operasional yang bersumber dari Laporan Keuangan Pemerintah Pusat yang telah diaudit. Pengujian dilakukan dengan melakukan analisis kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Negara, Penerimaan Pajak dan Penerimaan Pajak Penghasilan serta melakukan analisis realisasi PPh Pasal 21 dari tahun 2015-2019. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Negara masihlah kecil, dengan tren tinggi di tahun 2015 lalu turun pada tahun 2016 namun kembali meningkat hingga tahun 2019. Meskipun begitu, realisasi PPh Pasal 21 sudahlah sangat baik, bahkan pada tahun 2019 realisasi PPh Pasal 21 menembus yang sudah ditargetkan di APBN.

Kata Kunci: Penerimaan Negara, Kontribusi Pajak, PPh Pasal 21

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF CONTRIBUTION INCOME TAX ARTICLE 21 IN
STATE REVENUE 2015-2019**

Bayu Aziz Saputra²

ABSTRACT

In the State Budget 2020, taxes are the largest contributor to state revenue with 83,5%. Its mean that taxes are important for our country. The amount of tax revenue cannot be separated from the types of taxes that exist, one of which is Income Tax Article 21. Tax Article 21 could potentially become the largest tax revenues, because currently registered taxpayers are dominated by individual taxpayers. This study aims to determine how much the contribution of Income Tax Article 21 in State Revenue. This research is a qualitative research, with descriptive analysis. This study uses secondary data, State Budget Realization Reports and Operational Reports from Central Government Financial Statements. The test is carried out by analyzing the contribution of Tax Article 21 to State Revenue, Tax Revenue, Income Tax Revenue and analyzing the realization of Income Tax Article 21 from 2015-2019. The results are the contribution rate of Article 21 Income Tax to State Revenue is still small, with a high trend in 2015 and then decline in 2016 but increasing until 2019. The realization of Tax Article 21 has been very good, even in 2019 the realization of Tax Article 21 exceeds what has been targeted.

Keyword: State Revenue, Tax Contribution, Income Tax Article 21

² Student of Bakrie University, Major Accounting

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Fokus Penelitian	9
1.3. Rumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	10
1.5. Manfaat Penelitian.....	10
1.5.1. Manfaat Teoritis	10
1.5.2. Manfaat Praktis.....	10
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	11
2.1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	11
2.1.1. Ability to Pay Theory of Taxation.....	11
2.1.2. Konsep Dasar Pajak.....	11
2.1.3. Pajak Penghasilan	15
2.1.4. Pajak Penghasilan Pasal 21.....	17
2.2. Kontribusi Pajak	18
2.3. Kerangka Pemikiran	19
3. METODE PENELITIAN	20
3.1. Metode Penelitian.....	20
3.2. Objek Penelitian	20
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	21
3.4. Instrumen Penelitian.....	21
3.5. Teknis Analisis Data	21
3.6. Pengujian Keabsahan Data	24
4. TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	26
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	26
4.2. Temuan Penelitian	26
4.3. Pembahasan	29
4.3.1. Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Negara.	29
4.3.2. Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Pajak....	32

4.3.3. Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Pajak Penghasilan ...	33
4.3.4. Analisis Realisasi PPh Pasal 21	36
5. SIMPULAN DAN SARAN	39
5.1. Simpulan.....	39
5.2. Saran.....	39
DAFTAR PUSTAKA	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Perkembangan Wajib Pajak Terdaftar.....	5
Gambar 1.2	Perkembangan Rasio Kepatuhan Wajib Pajak.....	6
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	19
Gambar 4.1	Tren Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Negara.....	31
Gambar 4.2	Tren Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Pajak.....	33
Gambar 4.3	Tren Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Pajak Penghasilan.....	35
Gambar 4.4	Realisasi PPh Pasal 21 dari Tahun 2015-2019.....	37

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Anggaran Pendapatan APBN Tahun 2020.....	1
Tabel 1.2	Perkembangan Pendapatan Negara Tahun 2015-2020.....	2
Tabel 1.3	Perkembangan Penerimaan Pajak Penghasilan 2015- 2020.....	4
Tabel 1.4	<i>Tax to GDP Ratio per 2017</i>	5
Tabel 1.5	Perkembangan <i>Tax Ratio</i>	6
Tabel 1.6	Wajib Pajak yang Melaporkan SPT melalui e-Filling.....	8
Tabel 3.1	Kriteria Nilai Realisasi.....	23
Tabel 4.1	Opini Audit atas LKPP.....	27
Tabel 4.2	Penerimaan Negara Tahun 2015-2019.....	28
Tabel 4.3	Penerimaan Pajak Tahun 2015-2019.....	28
Tabel 4.4	Penerimaan Pajak Penghasilan Tahun 2015-2019.....	29
Tabel 4.5	Penerimaan PPh Pasal 21 Tahun 2015-2019.....	29
Tabel 4.6	Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Negara dalam LRA Tahun 2015-2019.....	30
Tabel 4.7	Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Negara dalam LO Tahun 2015-2019.....	30
Tabel 4.8	Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Pajak dalam LRA Tahun 2015-2019.....	32
Tabel 4.9	Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Pajak dalam LO Tahun 2015-2019.....	32
Tabel 4.10	Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Pajak Penghasilan dalam LRA Tahun 2015-2019.....	34
Tabel 4.11	Analisis Kontribusi PPh Pasal 21 terhadap Pajak Penghasilan dalam LO Tahun 2015-2019.....	34
Tabel 4.12	Analisis Realisasi PPh Pasal 21 Tahun 2015-2019.....	36
Tabel 4.13	Predikat Realisasi PPh Pasal 21 Tahun 2015-2019.....	37