

**ANALISIS TARGET  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ORANG PRIBADI  
DALAM PENERIMAAN NEGARA  
PERIODE 2012-2021**

**TUGAS AKHIR**

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



**FAJAR RAMADHAN  
1171002076**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2023**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas akhir ini adalah hasil karya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
saya menyatakan benar.**

**Nama : Fajar Ramadhan**

**NIM : 1171002076**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 10 Maret 2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Fajar Ramadhan

NIM : 1171002076

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Target Pajak Penghasilan Pasal 21 Orang Pribadi Dalam  
Penerimaan Negara Periode 2012-2021

**Telah 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.**

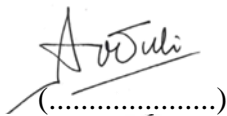
## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M.,  
M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.),  
CSCA, ACPA, CSRA



(.....)

Penguji I : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak.,  
CA.



(.....)

Penguji II : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si.



(.....)

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas akhir ini dapat terselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir. Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Rene Johannes, SE, MSi., MM, MSi., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.), CSCA, ACPA, CSRA. selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
- 2) Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji 1 Tugas Akhir yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
- 3) Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen penguji 2 Tugas Akhir yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
- 4) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
- 5) Mami dan kedua kakak yang selalu memberi motivasi, dukungan, dan doa selama masa perkuliahan;
- 6) Syf Amanah Al Kadrie, Alif Ray Hartono, Muhammad Haikal, dan Melinda Pratiwi yang memberikan saran serta dukungan kepada penulis dalam penyempurnaan penulisan tugas akhir ini;
- 7) Semua pihak yang tidak mungkin penulis sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya selama penulisan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tugas akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 10 Maret 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping strokes that form a unique, cursive-like representation of the author's name.

Fajar Ramadhan

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Fajar Ramadhan

NIM : 1171002076

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 TARGET PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ORANG  
PRIBADI DALAM PENERIMAAN NEGARA PERIODE 2012-2021**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mempublikasikan, dan merawat 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: 10 Maret 2023

Yang menyatakan



(Fajar Ramadhan)

## ANALISIS TARGET PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ORANG PRIBADI DALAM PENERIMAAN NEGARA

Fajar Ramadhan

---

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa target PPh Pasal 21 di setiap tahunnya dan seberapa besar realisasi PPh Pasal 21 terhadap target PPh Pasal 21 dalam Penerimaan Negara. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yakni Laporan Realisasi APBN yang bersumber dari Laporan Keuangan Pemerintah Pusat yang telah diaudit. Pengujian dilakukan dengan analisis target PPh Pasal 21 terhadap Penerimaan Negara serta analisis realisasi PPh Pasal 21 dari tahun 2012-2021. Hasil dari penelitian ini bahwa target PPh Pasal 21 dari tahun 2012-2021 mengalami kenaikan dan penurunan di setiap tahunnya, terutama tahun 2019 yang terkena dampak dari pandemi *Covid-19*. Meskipun masih mengalami ketidakstabilan dalam naik turunnya target yang terjadi di setiap tahunnya, akan tetapi target dari tahun 2012-2021 terus mengalami peningkatan. Realisasi dari PPh Pasal 21 juga memiliki tren yang baik, dapat dilihat bahwa realisasi dari target memiliki persentase >50% yang dapat dikategorikan sangat baik di tahun 2012-2021.

**Kata kunci:** Penerimaan Negara, Target PPh Pasal 21, Realisasi PPh Pasal 21

**THE ANALYSIS OF PERSONAL INCOME TAX ARTICLE 21 TARGET IN  
STATE REVENUE**

Fajar Ramadhan

---

**ABSTRACT**

*This research aims to find out the target amount of Income Tax Article 21 in each year and the amount of realization of Income Tax Article 21 against the target of Income Tax Article 21 in State Revenue. This research employed the descriptive qualitative method. This research is based on secondary data, particularly the State Budget Realization Report from audited Central Government Financial Statements. The test was carried out by analyzing the Income Tax Article 21 target on State Revenue as well as the Income Tax Article 21 realization from 2012 to 2021. According to the results presented in this research, the Article 21 Income Tax target from 2012 to 2021 increased and decreased in each year, especially in 2019, which was affected by the Covid-19 pandemic. Despite the fact that there is still instability in the ups and downs of annual targets, the targets for 2012-2021 are still increasing. The realization of Income Tax Article 21 is also showing a positive trend; it can be seen that the target is being achieved at a rate of more than 50%, which can be categorized as excellent from 2012 to 2021.*

**Key Word:** *State Revenue, Income Tax Article 21 Target, Income Tax Article 21 Realization*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 .....	Fokus
Penelitian.....	10
1.3 Rumusan Masalah .....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	11
1.5 Manfaat Penelitian .....	11
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	11
1.5.2 Manfaat Praktis.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>12</b>
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori .....	12
2.1.1. Pengertian Pajak.....	12
2.1.2. Fungsi Pajak .....	12
2.1.3. Jenis Pajak .....	13
2.1.4. Pajak Penghasilan .....	14
2.1.5. Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	15
2.1.6. Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	16
2.1.7. Non Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	17
2.1.8. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	18
2.1.9. Kontribusi Pajak.....	22
2.2. Kerangka Pemikiran .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1. Metode Penelitian .....	24

3.2. Objek Penelitian .....	24
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.4. Instrumen Penelitian .....	25
3.5. Teknik Analisis Data .....	25
3.6. Pengujian Keabsahan Data .....	27
<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	27
4.2. Temuan Penelitian .....	24
4.3. Pembahasan .....	24
4.3.1. Analisis Target PPh Pasal 21 dalam Penerimaan Negara Tahun .....	30
4.3.2. Analisis Target PPh Pasal 21 dalam Penerimaan Pajak.....	34
4.3.3. Analisis Target PPh Pasal 21 dalam Penerimaan PPh .....	35
4.3.4. Analisis Realisasi PPh Pasal 21 .....	37
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	41
5.2. Saran .....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	43

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4. 1 Tren Target PPh Pasal 21 dan Target Penerimaan Negara Tahun 2012-2021 .....	33
Gambar 4. 2 Tren Target PPh Pasal 21 dan Target Penerimaan Pajak Tahun 2012-2021 .....	35
Gambar 4. 3 Tren Target PPh Pasal 21 dan Target Penerimaan PPh Tahun 2012-2021 .....	37
Gambar 4. 4 Tren Realisasi PPh Pasal 21 Tahun 2012-2021 .....	39

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pendapatan Negara Tahun 2021 .....	2
Tabel 1. 2 Perkembangan Pendapatan Negara Tahun 2012-2016 .....	6
Tabel 1. 3 Perkembangan Pendapatan Negara Tahun 2017-2021 .....	7
Tabel 1. 4 Perkembangan Wajib Pajak Terdaftar di Indonesia Tahun 2012-2021 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 1. 5 Perkembangan <i>Tax Ratio</i> di Indonesia Tahun 2012-2021 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 2. 1 Tarif Pajak Penghasilan 21 Untuk Wajib Pajak Orang Pribadi- Dalam Negeri .....	21
Tabel 2. 2 Gambaran Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	22
Tabel 3. 1 Kriteria Nilai Realisasi Penerimaan PPh 21 .....	27
Tabel 4. 1 Opini Audit atas LKPP .....	27
Tabel 4. 2 Penerimaan Negara Tahun 2012-2021 .....	27
Tabel 4. 3 Penerimaan Pajak Tahun 2012-2021 .....	30
Tabel 4. 4 Penerimaan PPh Tahun 2012-2021 .....	30
Tabel 4. 5 Penerimaan PPh Pasal 21 Tahun 2012-2021 .....	31
Tabel 4. 6 Analisis Target PPh Pasal 21 dalam Penerimaan Negara Tahun 2012-2021 .....	31
Tabel 4. 7 Analisis Target PPh Pasal 21 dalam Penerimaan Pajak Tahun 2012-2021 .....	34
Tabel 4. 8 Analisis Target PPh Pasal 21 dalam Penerimaan PPh Tahun 2012-2021 .....	36
Tabel 4. 9 Analisis Realisasi PPh Pasal 21 Tahun 2012-2021 .....	38
Tabel 4.10 Predikat Realisasi PPh Pasal 21 Tahun 2012-2021 .....	39