

**ANALISIS PERUBAHAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PEGAWAI TETAP PASCA TERBITNYA
PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 58 TAHUN 2023**

(Studi Kasus PT ABC Tahun 2024)

TUGAS AKHIR

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



FARHAN AUDEY

1201002012

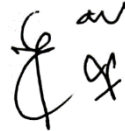
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2024**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Farhan Audey

NIM : 1201002012

Tanda Tangan : 

Tanggal : 04 Februari 2025

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir ini diajukan oleh:

Nama : Farhan Audey

NIM : 1201002012

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Perubahan Perhitungan Pajak Penghasilan Pegawai Tetap
Pasca Terbitnya Peraturan Pemerintah No. 58 Tahun 2023

(Studi Kasus Pegawai Tetap PT ABC).

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 PENGUJII

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

()

Penguji 1 : Amelia Sandra, SE., AK., M.Si.

()

Penguji 2 : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 04 Februari 2025

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., AK., CA, CPMA, CPA (Aust), CSCA, ACPA, CSRA. Selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
3. Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;
4. Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya kepada saya selama penulisan skripsi ini.

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

Jakarta, 04 Februari 2025

Penulis



Farhan Audey

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Farhan Audey
NIM : 1201002012
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 Noneklusif (*Non-eksklusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**ANALISIS PERUBAHAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PEGAWAI TETAP PASCA TERBITNYA PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 58 TAHUN 2023
(STUDI KASUS PT ABC TAHUN 2024)**

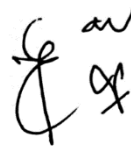
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 04 Februari 2025

Yang menyatakan



Farhan Audey

**ANALISIS PERUBAHAN PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PEGAWAI TETAP PASCA TERBITNYA PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 58 TAHUN 2023**

(STUDI KASUS PT ABC TAHUN 2024)

Farhan Audey¹

ABSTRAK

Penelitian ini **bertujuan** untuk menganalisis perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 berdasarkan PP No 58 tahun 2023 dengan PDP No PER-16/PJ/2016 di PT ABC sesuai dengan ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Penghasilan Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa, Atau Kegiatan Wajib Pajak Orang Pribadi. **Metode penelitian** yang digunakan adalah kualitatif teknik pengumpulan data melalui wawancara terhadap dua responden yang merupakan manajer keuangan dan staf bagian keuangan PT ABC. **Hasil penelitian** PT ABC menerapkan perhitungan PPh pasal 21 yang menggunakan kebijakan PP No. 58 Tahun 2023, dengan menggunakan tarif efektif rata-rata (TER) yang lebih spesifik berdasarkan status PTKP wajib pajak dan menggantikan metode progresif pada PER-16/PJ/2016. Sistem baru ini memungkinkan perhitungan pajak dilakukan setiap bulan menggunakan TER bulanan, sehingga lebih sederhana dibandingkan sistem lama yang mengandalkan akumulasi pendapatan setahun. Simpulan dari penelitian ini adalah Perubahan terutama dalam bentuk potongan pajak bulanan yang mudah untuk dihitung, tetapi menimbulkan potensi kelebihan pembayaran di masa pajak terakhir karena perbedaan metode akumulasi.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 21, PP No. 58 Tahun 2023, PER/16PJ/2016, Tarif Efektif Rata-rata (TER).

¹ Mahasiswa S1 Akuntansi, Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF CHANGES IN INCOME TAX CALCULATIONS FOR
PERMANENT EMPLOYEES POST THE ISSUANCE OF GOVERNMENT
REGULATION NUMBER 58 OF 2023**

(CASE STUDY AT ABC LIMITED LIABILITY COMPANY)

Farhan Audey²

ABSTRACT

This study aims to analyze the comparison of the calculation of PPh Article 21 based on PP No. 58 of 2023 with PDP No. PER/16/PJ/2016 at PT ABC in accordance with the provisions of Government Regulation Number 58 of 2023 concerning Income Tax Withholding Rates Article 21 on Income in Connection with Employment, Services, or Activities of Individual Taxpayers. The research method used was qualitative data collection techniques through interviews with two respondents who were financial managers and financial staff at PT ABC. The research results of PT ABC apply the calculation of PPh article 21 which uses PP policy No. 58 of 2023, using a more specific average effective rate (TER) based on the taxpayer's PTKP status and replacing the progressive method in PER/16/PJ/2016. This new system allows tax calculations to be carried out every month using monthly TER, making it simpler than the old system which relied on accumulated annual income. The conclusion of this research is that changes are mainly in the form of monthly tax deductions which are easy to calculate, but give rise to potential overpayments in the last tax period due to differences in accumulation methods.

Keyword : Income Tax Article 21, PP No 58 of 2023, PER/16/PJ/2016, Average Effective Rate (TER).

² Mahasiswa S1 Akuntansi, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian... ..	5
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.5.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	7
2.1.1 Teori Kebijakan... ..	7
2.1.2 Teori Slippery Slope.....	7
2.1.3 Pajak.....	8
2.1.4 Fungsi Pajak	9
2.1.5 Jenis-jenis Pajak.....	10
2.1.6 Pajak Penghasilan Pasal 21	11
2.1.7 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	12
2.1.8 Cara Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Tarif TER.....	18
2.1.9 Skema Perubahan PPh Pasal 21	19
2.2 Kerangka Pemikiran	21
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Metode Penelitian	22
3.2 Objek Penelitian	22
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	22
3.4 Instrumen Penelitian	23
3.5 Teknik Analisis Data	23
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	24
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	25
4.2 Temuan dan Pembahasan Penelitian.....	27
4.2.1 Reliabilitas dan Validitas Data	27
4.2.2 Deskriptif Informan Penelitian	27
4.2.3 Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC.....	28

4.2.4 Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC.....	30
4.2.4.1 Perhitungan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Berdasarkan PER – 16/PJ/2016.....	30
4.2.4.2 Perhitungan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	35
4.2.5 Hasil Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC.....	41
4.2.6 Kendala Saat Penerapan PP No 58 Tahun 2023 Pada PT ABC Dan Solusinya	42
BAB V PENUTUP	44
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA.....	47
LAMPIRAN.....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Kerangka Pemikiran Penelitian	21
Gambar 4. 1	Struktur Organisasi PTABC	26
Gambar 4.2.4 1	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Januari Berdasarkan PER -16/PJ/2016	31
Gambar 4.2.4 2	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Februari Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	31
Gambar 4.2.4 3	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Maret Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	31
Gambar 4.2.4 4	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa April Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	31
Gambar 4.2.4 5	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Mei Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	32
Gambar 4.2.4 6	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Juni Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	32
Gambar 4.2.4 7	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Juli Berdasarkan PER -16/PJ/2016	32
Gambar 4.2.4 8	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Agustus Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	32
Gambar 4.2.4 9	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa September Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	33
Gambar 4.2.4 10	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Oktober Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	33
Gambar 4.2.4 11	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa November Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	33
Gambar 4.2.4 12	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Desember Berdasarkan PER - 16/PJ/2016	33
Gambar 4.2.4 13	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Januari Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	35
Gambar 4.2.4 14	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Februari Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	36
Gambar 4.2.4 15	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Maret Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	36
Gambar 4.2.4 16	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa April Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	36
Gambar 4.2.4 17	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Mei Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	36
Gambar 4.2.4 18	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Juni Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	37
Gambar 4.2.4 19	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Juli Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	37
Gambar 4.2.4 20	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Agustus Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	37
Gambar 4.2.4 21	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa September Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	37
Gambar 4.2.4 22	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Oktober Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	38

Gambar 4.2.4 23	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa November Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	38
Gambar 4.2.4 24	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Desember Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023	38
Gambar 4.2.5	Perbandingan Pemotongan Perdirjen PER/16/PJ/2016 dengan PP No 58 Tahun 2023	43

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Realisasi Penerimaan Pajak (Dalam Triliun Rupiah)	1
Tabel 1. 2	Kategori Penghasilan Tidak Kena Pajak (PP No 58 tahun 2023)	3
Table 2.1.7. 1	Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi	13
Table 2.1.7. 2	Tarif Efektif Bulanan Kategori A.....	13
Table 2.1.7. 3	Tarif Efektif Bulanan Kategori B.....	15
Table 2.1.7. 4	Tarif Efektif Bulanan Kategori C.....	17
Table 2.1.7. 5	Tarif Efektif Harian Kategori D	18
Tabel 2.1.9. 1	Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut PER/16/PJ/2016.....	19
Tabel 2.1.9. 2	Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut PP No 58 tahun 2023	20
Tabel 4.2.2.1	Deskripsi Informan.....	28
Tabel 4.2.3.1	Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	29
Tabel 4.2.4.1	Data Pemotongan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap PT ABC Masa Desember Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara	49
Lampiran 2 Jawaban Wawancara	50
Lampiran 3 Daftar Penghasilan Pegawai Tetap PT ABC	51
Lampiran 4 SPT Bulan November	55
Lampiran 5 Perbandingan PPh Pasal 21 Terutang Berdasarkan PER-16/PJ/2016 dan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023	57