

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN
PENGHITUNGAN PPH PASAL 21 PADA RSUD PROF. DR. H.
M. ANWAR MAKKATUTU DI BANTAENG**

TUGAS AKHIR



**METARIA TRI SANDI EDA
1111002064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
JUNI 2015**

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN
PENGHITUNGAN PPH PASAL 21 PADA RSUD PROF. DR. H.
M. ANWAR MAKKATUTU DI BANTAENG**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**METARIA TRI SANDI EDA
1111002064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
JUNI 2015**

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 : Metaria Tri Sandi Eda
NIM : 1111002064
Tanda Tangan :

Tanggal : Juni 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Metaria Tri Sandi Eda
NIM : 111102064
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Sistem Akuntansi Penggajian dan
Penghitungan PPh Pasal 21 pada RSUD Prof. Dr.
H. M. Anwar Makkatutu di Bantaeng

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 : Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA. ()
Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. ()
Penguji II : Argamaya, S.E., M.E. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Juni 2015

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas penyertaan dan kasih-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul **“Analisis Sistem Akuntansi Penggajian dan Penghitungan PPh Pasal 21 pada RSUD Prof. Dr. H. M. Anwar Makkatutu di Bantaeng”**. Penyusunan Tugas Akhir dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa banyak bantuan, dukungan dan bimbingan yang didapat dari berbagai pihak, baik dari masa perkuliahan hingga penyusunan Tugas Akhir. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen penguji I Tugas Akhir yang telah memberi saran dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir.
3. Argamaya, S.E., M.E. selaku dosen penguji II Tugas Akhir yang telah memberi saran dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir.
4. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi yang telah memberikan motivasi dalam penyusunan Tugas Akhir.
5. Hj. Ida Fitri, SKM, M.Kes. selaku Kepala Bagian Tata Usaha yang telah meluangkan waktunya untuk menjadi narasumber.
6. Ismunandar, S.E. selaku bendahara gaji yang telah meluangkan waktunya untuk menjadi narasumber.
7. Ratna Dewi, AMKL selaku bendahara pengeluaran yang telah meluangkan waktunya untuk menjadi narasumber.
8. Orang tua tercinta, Benyamin Tarima dan Monicha atas doa, nasehat dan motivasi yang tiada henti.

9. Adik-adik tercinta, Friskha Dwita Eda, Kristian Benyamin Eda dan Vanessa Gracia Eda yang selalu memberi semangat dan menghibur penulis dan semua keluarga atas segala dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
10. Teman-teman yang walaupun jauh tetap memberi semangat dan dukungan selama penyelesaian Tugas Akhir, Chelsea Tangalobo Parassa, Heni Gori, Juniati, Tioh Tarisa dan Alfianti Salu.
11. Teman-teman *friendship* atas canda, tawa dan motivasi yang diberikan, Christine Natalia Charel, Pragita Shinta Uli, Iin Nur Yurinda, Tesha Aprillia, Abe Yudhistira, Merdiansyah Hendia, Yudho Purwanto, Yohan Gunawan, Fadhil Magistra, Diontama N. S., Hasan Hasbulah, Krisnadi, Adityanata Nugraha, dan Giulio P. S.
12. Teman-teman seangkatan yang sama-sama berjuang dalam menyusun Tugas Akhir dan menemani dalam pengerjaan Tugas Akhir ini, khususnya Nella Sari Seftiana, Nelli Santi Seftiani dan Maria Meylania Mira.
13. Teman-teman akuntansi angkatan 2011, khususnya kepada atas semangat yang diberikan dan kebersamaan yang berarti bagi penulis, khususnya kepada Sandra Nur Fitri, Dea Diandini Primordia, Asteria Widhiyana Ayu Savitri, Tita Pradjna Azalia, Syahni Tiska, Satya Novi Hastuti.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Akhir kata, penulis mengharapkan Tugas Akhir ini dapat berguna bagi pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 22 Juni 2015

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Metaria Tri Sandi Eda
NIM : 111102064
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Deskriptif Analisis

demikian 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 SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PENGHITUNGAN PPH PASAL 21 PADA

RSUD PROF. DR. H. M. ANWAR MAKKATUTU DI BANTAENG

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 : Juni 2015

Yang menyatakan

(Metaria Tri Sandi Eda)

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN
DAN PENGHITUNGAN PPH PASAL 21 PADA
RSUD PROF. DR. H. M. ANWAR MAKKATUTU DI BANTAENG**

Metaria Tri Sandi Eda¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan sistem akuntansi penggajian di RSUD Prof. Dr. H. M. Anwar Makkatutu, menganalisis keandalan sistem akuntansi penggajian yang ditinjau dari pengendalian internal dan menganalisis kesesuaian penghitungan PPh Pasal 21 atas gaji karyawan terhadap peraturan perpajakan. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif analisis. Data diperoleh melalui wawancara, dokumentasi dan studi kepustakaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem akuntansi penggajian yang diterapkan telah sesuai dengan teori yaitu terdiri dari dokumen, catatan, fungsi dan jaringan prosedur. Sistem akuntansi penggajian cukup dapat diandalkan karena telah memenuhi unsur pengendalian internal, namun masih terdapat beberapa kelemahan pada unsur struktur organisasi, prosedur pencatatan dan praktik yang sehat. Kelemahan tersebut adalah perangkapan fungsi, pencatatan waktu hadir yang kurang efektif dan kurangnya pengawasan pada proses pencatatan waktu hadir. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa prosedur penghitungan PPh Pasal 21 telah sesuai dengan peraturan perpajakan. Penghasilan tidak kena pajak, biaya jabatan dan tarif pajak yang digunakan juga telah sesuai dengan peraturan perpajakan. Akan tetapi dalam hal penghitungan penghasilan bruto belum sesuai dengan peraturan perpajakan karena tidak menjumlahkan pembulatan dan tunjangan pajak.

Kata kunci: Sistem akuntansi penggajian, keandalan, PPh Pasal 21.

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF PAYROLL ACCOUNTING SYSTEM AND CALCULATION
OF INCOME TAX ARTICLE 21 ON REGIONAL GENERAL HOSPITAL
OF PROF. DR. H. M. ANWAR MAKKATUTU AT BANTAENG**

Metaria Tri Sandi Eda²

ABSTRACT

This research aims to analyze the implementation of payroll accounting system in RSUD Prof. Dr. H. M Anwar Makkatutu, to analyze the reliability of payroll accounting system which viewed from the internal control and to analyze the suitability of the calculation of income tax article 21 on salaries of employees with the tax regulation. The method used for this research is descriptive analysis. Data was obtained through interviews, documentation and literature. The results of this research showed that the payroll accounting system which implemented is in accordance with the theory that consists of documents, records, functions and procedures. Payroll accounting system is quite reliable because it has fulfilled the elements of internal control, but there are still some weaknesses in elements of the organizational structure, recording procedures and healthy practices. The weaknesses are geminating function, attendance recording which less effective and the lack of oversight at the attendance recording process. The result of this research also showed that calculation procedure of income tax article 21 is suitable with the tax regulations. Non taxable income, occupational expense and tax rates used also suitable with the tax regulations. However, in terms of gross income calculation is not suitable with the tax regulations because it does not add rounding off and tax allowances.

Keywords: Payroll accounting system, reliability, income tax article 21.

²Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
UNGKAPAN TERIMA KASIH	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis	6
1.5.2 Manfaat Praktis.....	6
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Definisi Konsep.....	7
2.1.1 Sistem Akuntansi	7
2.1.1.1 Definisi Sistem	7
2.1.1.2 Definisi Sistem Akuntansi	7
2.1.1.3 Tujuan Pengembangan Sistem Akuntansi	8
2.1.1.4 Unsur Sistem Akuntansi	8
2.1.2 Penggajian.....	9
2.1.2.1 Definisi Gaji	9
2.1.2.2 Tujuan Penggajian	10
2.1.2.3 Sistem Penggajian	12
2.1.3 Pengendalian Internal.....	16
2.1.3.1 Definisi Pengendalian Internal	16
2.1.3.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	16
2.1.3.3 Unsur Sistem Pengendalian Internal	17
2.1.4 Sistem Akuntansi Penggajian	18
2.1.4.1 Informasi yang Diperlukan oleh Manajemen	19
2.1.4.2 Dokumen yang Digunakan pada Penggajian.....	19
2.1.4.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan pada Penggajian	20
2.1.4.4 Fungsi yang Terkait dalam Penggajian	21

2.1.4.5 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem	22
2.1.4.6 Unsur Pengendalian Internal pada Penggajian	23
2.1.5 Pajak Penghasilan Pasal 21	24
2.1.5.1 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 21.....	24
2.1.5.2 Metode Pemotongan	25
2.1.5.3 Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	28
2.2 Kerangka Pemikiran.....	33

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian.....	34
3.2 Objek Penelitian	34
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1 Sumber Data.....	34
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4 Instrumen Penelitian.....	36
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	37

BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.1 Sejarah Singkat RSUD Prof. Dr. H. M. Anwar Makkatutu	38
4.1.2 Visi dan Misi RSUD Prof. Dr. H. M. Anwar Makkatutu	40
4.1.3 Struktur Organisasi RSUD Prof. Dr. H. M. Anwar Makkatutu	41
4.1.4 Kepegawaian RSUD Prof. Dr. H. M. Anwar Makkatutu	42
4.2 Temuan Penelitian.....	45
4.3 Pembahasan.....	49
4.3.1 Analisis Sistem Akuntansi Penggajian	49
4.3.1.1 Dokumen yang Digunakan pada Penggajian.....	49
4.3.1.2 Fungsi yang Terkait pada Penggajian.....	54
4.3.1.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan pada Penggajian	56
4.3.1.4 Jaringan Prosedur pada Penggajian	57
4.3.2 Analisis Keandalan Sistem Akuntansi Penggajian Berdasarkan Unsur Pengendalian Internal.....	70
4.3.3 Analisis Penghitungan PPh Pasal 21.....	75

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	85
5.2 Saran.....	87

DAFTAR PUSTAKA	89
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	92
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penghitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Net</i>	26
Tabel 2.2 Penghitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross</i>	27
Tabel 2.3 Penghitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross Up</i>	28
Tabel 2.4 Tarif Pajak	29
Tabel 2.5 Formula Tunjangan Pajak	29
Tabel 4.1 Hasil Penghitungan PPh Pasal 21	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Keterangan Mahasiswa	92
Lampiran 2. Surat Izin Penelitian Kesbangpol dan Linmas.....	93
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian	94
Lampiran 4. Daftar Hadir	95
Lampiran 5. Dokumen Pelaksanaan Anggaran.....	97
Lampiran 6. Daftar Tabel Gaji	98
Lampiran 7. Daftar Nama Penerima Honorarium.....	99
Lampiran 8. Daftar Pembayaran Gaji Induk PNS.....	100
Lampiran 9. Surat Permintaan Pembayaran Langsung.....	101
Lampiran 10. Surat Permintaan Pembayaran Ganti Uang Persediaan.....	102
Lampiran 11. Surat Perintah Membayar	107
Lampiran 12. Laporan Pertanggungjawaban	108
Lampiran 13. Kuitansi.....	109
Lampiran 14. Surat Setoran Pajak.....	110
Lampiran 15. Buku Pajak.....	111