

**IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
ATAS GAJI PEGAWAI DI KPP PRATAMA MALANG UTARA**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

**Fandi Ahmad Aliviansyah**

**202110170311149**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
ATAS GAJI PEGAWAI DI KPP PRATAMA MALANG UTARA**

Oleh :

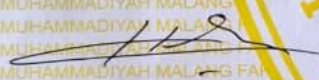
**Fandi Ahmad Aliviansyah**


**202110170311149**


Diterima dan disetujui  
pada tanggal 19 Juli 2025

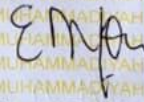
Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
**Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.**

  
**Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.**

  
**Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

  
**Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.**



## LEMBAR PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

#### IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI PEGAWAI DI KPP PRATAMA MALANG UTARA

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Fandi Ahmad Aliviansyah

NIM : 202110170311149

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 19 Juli 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Pembimbing II : Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

Penguji I : Dr. Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Faris Afrizal, S.E., M.Acc.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Laila Zuhroh, M.M.

Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Fandi Ahmad Aliviansyah

NIM : 202110170311149

Program Studi : Akuntansi

Surel : [aliviansyahfandiahmad@gmail.com](mailto:aliviansyahfandiahmad@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 3 November 2025

Yang membuat pernyataan,



Fandi Ahmad Aliviansyah

IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL  
21 ATAS GAJI PEGAWAI DI KPP PRATAMA MALANG UTARA

Fandi Ahmad Aliviansyah

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Malang

Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang

[aliviansyahfandiahmad@gmail.com](mailto:aliviansyahfandiahmad@gmail.com)

**ABSTRACT**

*Taxes constitute the main source of state revenue, functioning to fund government activities and drive national development. In Indonesia, since 2020, tax revenues have consistently contributed more than 80% to the State Budget (APBN), highlighting their crucial role in sustaining the country's economy. Nevertheless, tax administration continues to encounter several obstacles, including limited public awareness of tax responsibilities, insufficient supervisory mechanisms, and less-than-optimal utilization of information technology. One form of tax that directly affects the public is Income Tax (PPh) Article 21, which is levied on the income earned by employees in both public and private sectors. This research seeks to examine the implementation of the PPh Article 21 accounting system at the North Malang Pratama Tax Office (KPP Pratama), emphasizing its effectiveness, time efficiency, accuracy of tax computation, and the management system applied in its operation.*

**Keywords:** *Income Tax, PPh Article 21, Accounting System, Efficiency, North Malang Pratama Tax Office*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim.*

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala nikmat, kesehatan, dan kemudahan yang diberikan hingga skripsi berjudul “Implementasi Sistem Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Karyawan di KPP Pratama Malang Utara” dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari dukungan, bantuan, dan arahan berbagai pihak. Dengan penuh kerendahan hati dan rasa syukur penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ayah dan Ibu tercinta. Yang selalu mendoakan, memberikan semangat, serta menjadi sumber kekuatan dalam menyelesaikan studi.
2. Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Bapak Dhaniel Syam, Drs., MM., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan dan masukan berharga hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Ibu Agustin Dwi Haryanti, SE., MM., Ak. Selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan dan masukan berharga hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Ibu Dr. Sri Wahjuni Latifah., MM., Ak., CA. dan Bapak Faris Afrizal, SE., M. Acc selaku dosen penguji, yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang membangun bagi penyempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah memberikan ilmu, bantuan, dan pelayanan selama masa studi
8. KPP Pratama Malang Utara yang telah memberikan izin, waktu, dan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat terbaik penulis, Bintang, Fikri, Inun, Yaka. Terima kasih atas keyakinan, semangat, yang selalu membersamai penulis

10. Seluruh teman seperjuangan selama kuliah, yang telah memberikan dukungan, saran, bantuan, semangat, serta keterlibatan dalam berbagai bentuk.

11. Sebagai penutup, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri, Fandi Ahmad Aliviansyah, atas keberanian untuk terus melangkah meski jalan tak selalu mudah, bertahan dalam lelah, dan selalu yakin bahwa setiap langkah membawa arti.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun pihak-pihak yang berkepentingan. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan ini, sehingga saran dan masukan sangat diharapkan.

Malang, 28 Oktober 2025



Fandi Ahmad Aliviansyah



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                   | viii |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                | x    |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                 | xi   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                            | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                                   | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                 | 5    |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                | 5    |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                               | 6    |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis.....                               | 6    |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                               | 6    |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....                        | 8    |
| 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....                   | 8    |
| 2.2 Landasan Teori.....                                   | 11   |
| 2.2.1 Grand Theory (Teori Atribusi).....                  | 11   |
| 2.2.2 Teori Sistem Akuntansi Pajak.....                   | 12   |
| 2.2.3 Teori PPh Pasal 21.....                             | 13   |
| 2.3 Kerangka Berpikir.....                                | 14   |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....                    | 17   |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                                 | 17   |
| 3.2 Lokasi Penelitian.....                                | 18   |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                           | 18   |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data .....                         | 19   |
| 3.5 Teknik Analisis Data.....                             | 19   |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....       | 22   |
| 4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....                  | 22   |
| 4.2 Deskripsi Data.....                                   | 23   |
| 4.3 Analisis Data.....                                    | 24   |
| 4.4 Hasil Temuan Data dan Wawancara .....                 | 25   |
| 4.5 Hasil Pembahasan .....                                | 46   |
| A. Integrasi Sistem Akuntansi Pajak .....                 | 46   |
| B. Efisiensi dan Ketepatan Perhitungan PPh Pasal 21 ..... | 49   |
| C. Adaptasi terhadap Perubahan Regulasi .....             | 50   |
| D. Keterlibatan dan Literasi Pegawai .....                | 51   |
| E. Dukungan Pelatihan dan Pemeliharaan Sistem .....       | 52   |
| F. Keterkaitan Temuan Dengan Landasan Teori .....         | 53   |

|  |    |
|--|----|
| <b>BAB V PENUTUP</b> .....             | 55 |
| 5.1 Kesimpulan .....                   | 55 |
| 5.2 Keterbatasan.....                  | 56 |
| 5.3 Saran .....                        | 57 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....            | 58 |
| <b>LAMPIRAN</b> .....                  | 61 |
| Lampiran 1 Dokumentasi Wawancara ..... | 61 |
| Lampiran 2 Pedoman Wawancara.....      | 63 |



## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Tampilan Awal Aplikasi SIKEU (Sistem Informasi Keuangan)..... | 47 |
| Tampilan Awal Aplikasi GPP (Gaji Pegawai Pusat).....          | 47 |
| Proses Penggajian .....                                       | 48 |



## DAFTAR TABEL

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu ..... | 9  |
| Tabel 4.1 Tabel Informan .....       | 23 |



## DAFTAR PUSTAKA

- Andini, R. (2022). *Analisis Thematic dalam Penelitian Kualitatif*. Jurnal Ilmu Sosial dan Humaniora, 10(2), 88–95.
- Budiman, A. (2022). *Tantangan Sistem Perpajakan di Era Digital*. Jurnal Ekonomi & Kebijakan Fiskal, 7(3), 115–128.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2016). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER16/PJ/2016 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi*. Jakarta: Kementerian Keuangan RI.
- Fathah, A. (2023). *Validitas Data dalam Penelitian Kualitatif: Studi Kasus Wawancara*. Jurnal Metodologi Penelitian, 9(1), 33–42.
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. New York: Wiley.
- Kelley, H. H. (1972). *Attribution in Social Interaction*. In E. E. Jones et al. (Eds.), *General Learning Press*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2014). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 162/PMK.05/2013 tentang Sistem Informasi Keuangan (SIKEU)*. Jakarta: Kemenkeu RI.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Petunjuk Teknis Pelaksanaan Gaji PNS Pusat (GPP) Berbasis Aplikasi untuk Instansi Pemerintah*. Jakarta: Direktorat Jenderal Perbendaharaan, Kemenkeu RI.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 168/PMK.03/2022 tentang Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26 atas Penghasilan Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi*. Jakarta: Kemenkeu RI.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Peraturan Menteri Keuangan*

Republik Indonesia Nomor 59/PMK.03/2022 tentang Tata Cara Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan. Jakarta: Kemenkeu RI.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 58/PMK.05/2023 tentang Pedoman Sistem Aplikasi Gaji Pegawai Negeri Sipil dan Pengelolaan Belanja Pegawai*. Jakarta: Kemenkeu RI.

Kurniasari, M., & Kurnia, R. (2021). *Implikasi UU Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP) terhadap Wajib Pajak*. *Jurnal Hukum & Kebijakan Pajak*, 4(1), 22–35.

Lestarini, R., Ramadhani, A., & Supriyadi, S. (2022). *Kesiapan SDM dalam Sistem Akuntansi Pajak Pemerintah*. *Jurnal Akuntansi dan Reformasi Birokrasi*, 6(2), 141–152.

Maulana, R. (2021). *Efektivitas Sistem Akuntansi Pajak Digital di Instansi Pemerintah*. *Jurnal Akuntansi Publik*, 8(1), 65–77.

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan (Edisi Revisi)*. Yogyakarta: Andi Offset.

Republik Indonesia. (1983). *Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 50.

Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 133.

Riahi-Belkaoui, A. (2002). *Accounting Theory* (5th ed.). South-Western College Publishing.

Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2015). *Accounting Information Systems* (13th ed.). Pearson Education.

- Runtu, F., & Gamaliel, H. (2020). *Triangulasi dan Validitas dalam Riset Sosial*. Jurnal Ilmu Sosial Terapan, 5(2), 99–107.
- Shofawi, M. (2020). *Kepatuhan Perusahaan terhadap Tata Cara Pemotongan PPh 21*. Jurnal Pajak & Keuangan, 3(2), 51–59.
- Siraj, F. A., & Sudaryono, E. A. (2023). *Analisis Akuntansi Perpajakan dan Dampak Penerapan PPh Pasal 21 terhadap Wajib Pajak*. Prosiding Seminar Nasional Teknologi dan Manajemen, 5(1), 77–84.
- Siti Masruroh. (2013). *Psikologi Sosial dalam Pendidikan*. Surabaya: Graha Ilmu.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Ta'dung, Y. L., & Batara, M. (2023). *Sosialisasi Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh 21) terhadap Wajib Pajak*. Jurnal Kabar Masyarakat, 4(1), 9–18.
- Tumanggor, A. H. (2021). *Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji Pegawai Negeri Sipil pada Dinas Perkebunan Provinsi Sumatera Utara*. Jurnal Juripol, 6(2), 102–112.
- Wulaningrum, P. D., & Ayuningsih, N. A. (2022). *Sistem Informasi Akuntansi Penggajian PNS dan PPNPN: Studi pada Dinas Peternakan*. Jurnal Akunto, 9(3), 130–140.
- Zain, M. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.

## 4% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

### Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text

### Top Sources

- 2%  Internet sources
- 2%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

### Integrity Flags

#### 0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.