

**ANALISIS IMPLEMENTASI PPh PASAL 21  
PADA INSTITUSI PENDIDIKAN TINGGI  
Studi Kasus pada Kantor Rektorat Universitas  
Muhammadiyah Jakarta**



Oleh : Sularno  
NPM : 2004950010

**TESIS**  
Untuk Memperoleh Gelar Magister Sains Dalam Bidang Akuntansi  
Pada Universitas Muhammadiyah Jakarta

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA  
2007**

**ANALISIS IMPLEMENTASI PPh PASAL 21  
PADA INSTITUSI PENDIDIKAN TINGGI  
Studi Kasus pada Kantor Rektorat Universitas  
Muhammadiyah Jakarta**

Oleh : Sularno  
NPM : 2004950010

**TESIS**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna  
memperoleh gelar Magister Sains dalam Bidang Akuntansi  
ini telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal  
seperti tertera di bawah ini

Jakarta, 19 Februari 2007



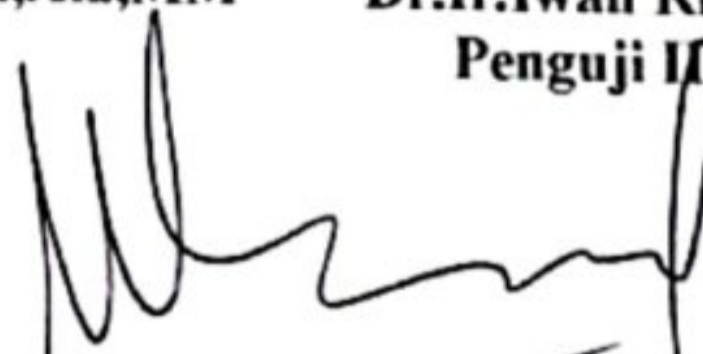
**Dr. H. Lalu Hendry Yujana, SE., Ak., MM**  
Ketua Program



**Dr. H. Lalu Hendry Yujana, SE., Ak., MM**  
Penguji I/Ketua



**Dr. Ir. Iwan Rifianto, MA**  
Penguji II/Anggota



**Wirawan B. Ilyas, SE., Ak., M.Si, Dr (Cand)**  
Penguji III/Sekretaris

## ABSTRAK TESIS

### I. Keterangan Tentang Tesis

- 1.1 Judul Tesis : Analisis Implementasi PPh Pasal 21 Pada Institusi Pendidikan Tinggi Studi Kasus Pada Kantor Rektorat Universitas Muhammadiyah Jakarta
- 1.2 Subjek : 1. Implementasi Gaji Pada Kantor Rektorat UMJ  
2. Perhitungan Gaji Pada Kantor Rektorat Sesuai dengan PPh Pasal 21
- 1.3 Nama : Sularno
- 1.4 Nomor Pokok Mahasiswa : 2004950010
- 1.5 Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
- 1.6 Tim Penguji : 1. Dr. H. Lalu Hendry Yujana, SE.,Ak.,MM  
2. Dr. Ir. Iwan Rifianto, MA  
3. Wirawan B. Ilyas, SE.,Ak.,M.Si.,Dr (Cand)
- Tanggal Kelulusan : 19 Februari 2007

### II. Uraian Materi

## ABSTRAK

Sebagaimana UU. No 17 tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan, setiap lembaga harus menerapkan aturan tersebut sebagaimana mestinya. Berkaitan dengan hal tersebut, penelitian ini mengambil judul “Analisis Implementasi PPh Pasal 21 Pada Institusi Pendidikan Tinggi Studi Kasus Pada Kantor Rektorat Universitas Muhammadiyah Jakarta”.

Karena itu, masalah pokok yang hendak diteliti dalam tesis ini adalah: (1) apakah Kantor Rektorat UMJ telah mengimplementasikan pemotongan Pajak Penghasilan sesuai dengan Undang-Undang No 17 tahun 2000 atas penghasilan pegawai; (2) bagaimana implementasi (cara perhitungan) Pajak Penghasilan pada Kantor Rektorat UMJ dipandang dari perspektif Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 21?

Metode penelitian dilakukan dengan pengambilan data-data sekunder (gaji dan atau penghasilan lainnya) pada Kantor Rektorat UMJ. Data-data sekunder yang diobservasi adalah data-data gaji dan atau penghasilan lainnya dari tahun 2004-2006. Waktu penelitian adalah Desember 2006 sampai dengan Januari 2007. Variabel penelitian secara kualitatif adalah implementasi PPh Pasal 21 pada institusi pendidikan tinggi, khususnya pada pejabat struktural dan pegawai pada Kantor Rektorat UMJ. Teknik analisis data digunakan teknik kualitatif.

Dari hasil penelitian, secara umum dapat diambil kesimpulan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 baik pada Pejabat Pimpinan, Pimpinan dan Pegawai Kantor Rektorat Universitas Muhammadiyah Jakarta adalah telah sesuai dengan aturan yang telah ditetapkan dalam PPh Pasal 21.

Namun demikian, terdapat beberapa indikasi kesalahan perhitungan. Indikasi kesalahan perhitungan tersebut ada pada Kepala Perpustakaan yang semestinya 16.800.000 untuk K/3, tetapi dalam perhitungan PTKP tertulis Rp. 2.880.000 untuk K/0. Kesalahan perhitungan juga terdapat pada Rektor. Untuk perhitungan Potongan

Biaya Jabatan disebutkan sejumlah Rp. 1.440.000 yang semestinya Rp. 108.000 per bulan dan Rp. 1.296.000 per tahun. Kesalahan perhitungan juga terdapat pada Pembantu Rektor II. Untuk perhitungan PTKP-nya disebutkan sejumlah Rp. 2.880.000 untuk K/0 yang semestinya adalah Rp. 4.320.000 untuk K/2.

## ABSTRACT

As UU No 17 2000 about Income Tax, every institution have to implement the order properly. Relate to its mentioned, this research take title "Analysis on PPh Section 21 Implementation at Institution of Higher Education Case Study at Rektorat Office of University of Muhammadiyah Jakarta.

In consequence, main problem which will be researched in this thesis are: (1) does Rektorat Office of UMJ has implemented of decreasing of income tax as according to UU No 17 2000 to the employee; (2) how implementation (way of calculation) of income tax at Rektorat Office of UMJ in perspective Income Tax Section 21 Law?.

Research method is conducted with taking secondary data (salary and or other income) at Rektorat Office of UMJ. Secondary data which is observed is employee data and or other income from 2004-2006. Time of research is December 2006 up to January 2007. Research variable is PPh Section 21 implementation at higher education institution, especially at structural functionary and employee at Rektorat Office of UMJ. Analyze technique data used by qualitative technique.

From result of research, in general it can be taken conclusion that calculations of PPh Section 21 of structural functionary and employee at Rektorat Office of UMJ have been implemented as specified in PPh Section 21.

Even though, there are some indication mistakes of its calculation. It shows on Head Library which his Rp. 16.800.000 for the K/3, but in calculation of PTKP written by Rp. 2.880.000 for the K/0. Mistake of calculation also happened at Rector. For the calculation of decreasing of income mentioned a number of Rp. 1.440.000 which him Rp. 108.000 per month and Rp. 1.296.000 per year. Mistake of calculation also happened at Assistant Rector II. For the calculation of its PTKP mentioned a number of Rp. 2.880.000 for the K/0 which him Rp. 4.320.000 for the K/2.