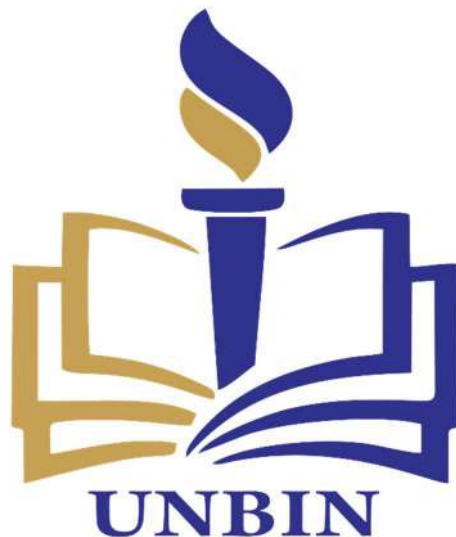


**ANALISIS PENGARUH PERUBAHAN
KEBIJAKAN PPh 21 SEBELUM DAN SESUDAH
PP 58/2023 TERHADAP PENGHASILAN
KARYAWAN TETAP**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS-TUGAS DAN MEMENUHI
SALAH SATU SYARAT GUNA MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



RAFA SADIRA PUTRA

NPM 18210016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINANIAGA INDONESIA
2025**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINANIAGA INDONESIA

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rafa Sadira Putra
NPM : 18210016
**Judul : Analisis Pengaruh Perubahan Kebijakan PPh 21
Sebelum dan Sesudah PP 58/2023 Terhadap
Penghasilan Karyawan Tetap (Studi kasus pada PT.
BCD)**

Tim Penguji
Dosen Pembimbing

Darwin Marasi Purba, S.E., M.Ak

Dosen Penguji I

Dosen Penguji II

**Rima Auliyamartha A., S.E.,
M.Ak**

**Indar Khaerunnisa, S.E.,
M.Ak**

Mengetahui:

Ketua Prodi

Dekan

**Indar Khaerunnisa, S.E.,
M.Ak**

**Yustiana Wardhani, S.Hut.,
MM.**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis perbedaan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21) sebelum dan sesudah diberlakukannya Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 terhadap penghasilan bersih karyawan tetap. Kebijakan ini memperkenalkan tarif efektif rata-rata (*Tax Effective Rate/TER*) untuk periode Januari–November, sedangkan tarif progresif tetap digunakan pada masa pajak Desember. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif komparatif melalui studi kasus pada PT BCD. Dari 40 karyawan tetap yang menjadi sampel awal, hanya 29 karyawan yang dianalisis setelah dilakukan penyaringan data dan penghapusan *outlier*. Data penelitian meliputi penghasilan bruto, potongan PPh 21, serta penghasilan bersih karyawan, yang dianalisis menggunakan uji normalitas serta uji beda, yaitu *Paired Sample t-Test* dan *Wilcoxon Signed Rank Test*. Hasil penelitian menunjukkan adanya perbedaan signifikan pemotongan PPh 21 antara periode sebelum dan sesudah penerapan PP 58 Tahun 2023. Secara umum, penerapan tarif efektif rata-rata menghasilkan potongan pajak lebih rendah dibandingkan tarif progresif, sehingga meningkatkan *take home pay* karyawan tetap. Temuan ini berimplikasi pada efisiensi perencanaan kompensasi perusahaan serta mendukung upaya pemerintah dalam penyederhanaan administrasi perpajakan.

Kata Kunci: PPh 21, PP Nomor 58 Tahun 2023, tarif efektif rata-rata (*Tax Effective Rate*), penghasilan bersih, *take home pay*.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena dengan Izin-Nya sehingga peneliti skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Perubahan Kebijakan PPh 21 Sebelum dan Sesudah PP 58/2023 Terhadap Penghasilan Karyawan Tetap”. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Studi Akuntansi, Program Sarjana Universitas Binaniaga Indonesia.

Peneliti menyadari bahwa tidak ada suatu karya manusia yang sempurna terutama karena terbatasnya kemampuan serta pengetahuan yang peneliti miliki. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak supaya penyajian tulisan di masa yang akan datang bisa jauh lebih baik lagi.

Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya atas bantuan dan bimbingan yang diberikan. Peneliti berterimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ismulyana Djan, S.E., M.M. selaku Rektor Universitas Binaniaga Indonesia.
2. Bapak Dr. Yuli Anwar, S.E., M.Ak. selaku Wakil Rektor I, Bapak Dedy Mulyadi, S.Si., M.Kom. selaku Wakil Rektor II dan Ibu Yustiana Wardhani, S.Hut., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Binaniaga Indonesia.
3. Ibu Indar Khaerunnisa, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.

4. Bapak Darwin Marasi Purba, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu peneliti hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Gilang Ramadhan Fajri, S.E., M.Ak. selaku Dosen Wali yang telah membimbing peneliti hingga saat ini.
6. Bapak/Ibu dosen serta Staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Binaniaga Indonesia yang telah memberikan ilmu dan pelayanan yang sangat baik kepada peneliti.
7. Kepala Instansi tempat penelitian PT. BCD.
8. Kedua orang tua saya tercinta Achmad Taufik Hidayat dan Dian Mardiana.
9. Rekan-rekan mahasiswa Angkatan 2018 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Binaniaga Indonesia atas kebersamaannya selama ini.
10. Direktur dan rekan-rekan kerja peneliti yang telah membantu peneliti memberikan solusi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya, peneliti berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi banyak pihak terutama bagi peneliti sendiri dalam rangka pengembangan pendidikan di masa kini dan masa yang akan datang.

Bogor, _____

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah	8
D. Rumusan Masalah.....	9
E. Tujuan Penelitian	9
F. Kegunaan Penelitian	10
G. Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Kajian Teori	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	32

C. Kerangka Berpikir	38
D. Hipotesis	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	41
A. Jenis Penelitian	41
B. Variabel dan Pengukuran	42
C. Populasi dan Sampel.....	43
D. Metode dan Pengumpulan Data.....	44
E. Instrumen Penelitian	45
F. Teknik Analisis Data.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Sejarah Perusahaan	51
B. Pembahasan	52
BAB V KESIMPULAN	57
A. Kesimpulan.....	57
B. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Tarif Progresif	28
Tabel 2. Lapisan dan Tarif Pajak Penghasilan Kena Pajak Orang Pribadi Sebelum dan Sesudah UU HPP Nomor 7 Tahun 2021	29
Tabel 3. Tarif Efektif Rata-rata Bulanan Kategori A	31
Tabel 4. Tarif Efektif Rata-rata Bulanan Kategori B	31
Tabel 5. Tarif Efektif Rata-rata Bulanan Kategori C	32
Tabel 6. Analisis deskriptif Penghasilan Bersih Karyawan 2023 & 2024	53
Tabel 7. Uji Normalitas Penghasilan Bersih Karyawan Tetap Tahun 2023 vs 2024	54
Tabel 8. Uji Normalitas Selisih Penghasilan Bersih Karyawan Tetap Tahun 2023 vs 2024	55
Tabel 9. Uji <i>Beda Wilcoxon Signed Rank Test</i> Selisih Penghasilan Bersih Karyawan Tetap Tahun 2023 vs 2024	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penerimaan Pajak Tahun 2022 dan 2023	1
--	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Rekap Perhitungan Pajak PPh 21 Tahun 2023	63
Lampiran 2. Tabel Rekap Perhitungan Pajak PPh 21 Tahun 2024	70
Lampiran 3. Tabel Bahan Olah SPSS 2023 & 2024	84