

**ABSTRAK**

**EVALUASI PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
Studi Kasus di Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah  
Kabupaten Gunungkidul**

Agustina Ratna Utami  
NIM: 072114004  
Universitas Sanata Dharma  
Yogyakarta  
2012

Tujuan penelitian secara garis besar adalah untuk memberikan penilaian tentang penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 di Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, dan Aset Daerah Kabupaten Gunungkidul tahun pajak 2011. Latar belakang penelitian ini adalah pentingnya penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 di sebuah instansi pemerintahan.

Jenis penelitian ini adalah studi kasus di Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gunungkidul. Teknik pengumpulan data berupa wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan membandingkan proses penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang dilakukan oleh Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, dan Aset Daerah Kabupaten Gunungkidul dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pegawai tetap Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, dan Aset Daerah Kabupaten Gunungkidul secara umum telah mengacu pada peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Tetapi penerapan penghitungan PPh Pasal 21 terutang atas gaji ketiga belas di Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, dan Aset Daerah Kabupaten Gunungkidul tidak sama dengan penerapan penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas gaji ketiga belas berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan. Dikarenakan adanya perbedaan cara menentukan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas gaji ketiga belas yaitu berkaitan dengan perkalian tarif pajak Pasal 17.

**ABSTRACT**

**AN EVALUATION OF CALCULATION OF INCOME TAX ARTICLE 21  
A Case Study at The Department of Revenue, Finance Management and  
Regional Asset of Gunungkidul Regency**

Agustina Ratna Utami  
NIM: 072114004  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta  
2012

The purpose of this research was to provide an assessment of the calculation of Income Tax Article 21 of the department of Revenue, Finance Management, and Regional Asset of Gunungkidul Regency tax year 2011. The background of this research is the importance of Article 21-Income Tax calculations in an government instance.

The kind of this research was a case study at the department of Revenue, Finance Management, and Regional Asset of Gunungkidul Regency. The data were collected by interviews and documentation. The data analysis technique used was by comparing between the process of Article 21-Income Tax calculations done by the Department of Revenue, Finance Management, and Regional Asset of Gunungkidul Regency and the one in the taxation legislation.

Generally, the results showed that the calculation of Income Tax Payable Article 21 at the Department of Revenue, Financial Management, and Regional Asset of Gunungkidul Regency had referred to the rules of taxation legislation. But the application of the calculation of Income Tax Payable Article 21 on the thirteenth salary was different with the application of the calculation of Income Tax Article 21 on the thirteenth salary which was based on the rules of tax legislation. It was because of the difference in way in determining Income Tax Article 21 of the thirteenth salary that was related with the multiplication of tax rate of Article 17.