

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

Metaria Tri Sandi Eda<sup>1</sup>

---

**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.

---

<sup>1</sup>Mahasiswa 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 Eda<sup>2</sup>

---

***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.*

---

<sup>2</sup>Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie