

**PERSEPSI KEADILAN ATAS PENERAPAN
PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 58 TAHUN 2023
TENTANG PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
"STUDI KASUS PADA PT. KUBU INDAH RESORT"**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**



**Oleh
Wayan Bhaskara Sky Suarya
NIM 2117051106**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA
2025**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

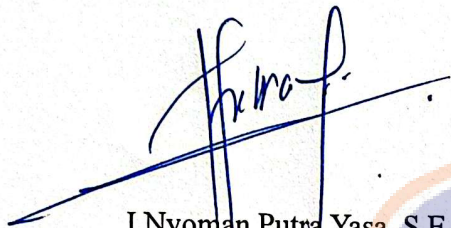


I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004

Skripsi oleh Wayan Bhaskara Sky Suarya ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 21 Juli 2025

Dewan Penguji,



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

(Ketua)



Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004

(Anggota)



Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001

(Anggota)

Diterima Oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada

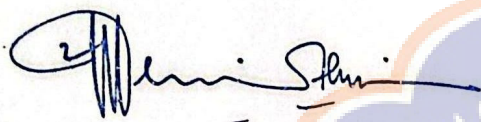
Hari : Senin

Tanggal : 21 Juli 2025

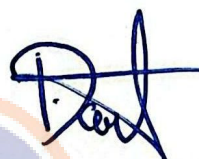
Mengetahui,

Pembimbing 1,

Pembimbing 2,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Persepsi Keadilan Atas Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 Tentang Pajak Penghasilan Pasal 21 “Studi Kasus Pada PT. Kubu Indah Resort”” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur dihadapan Ida Shang Hyang Widhi Wasa yang telah memberikan segala anugrahnya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan tepat waktu.

Terima kasih penulis ucapkan kepada Lembaga Pendidikan Universitas Pendidikan Ganesha, Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi yang telah memberikan penulis banyak pelajaran selama berkuliah di Undiksha.

Terima kasih banyak penulis ucapkan kepada Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II penulis, yang telah bersedia meluangkan waktu dan pribadinya dalam membimbing penulis selama menyusun Skripsi ini dengan sangat baik.

Keluarga tercinta, Nyoman Sri Adnyani selaku Ibu dan Wayan Suarya selaku Bapak penulis, yang telah mendukung segala langkah dalam kehidupan penulis, termasuk selama kuliah di Undiksha.

Untuk Komang Putri Yurika Ardani, terima kasih banyak karena selalu mendukung dan membantu penulis dalam segala hal kehidupan, termasuk dalam menyusun Skripsi ini dan semoga anda bahagia selalu.

Terima kasih penulis ucapkan untuk semua teman-teman selama masa kuliah di Undiksha yang pernah menjadi teman bercerita saya, terutama untuk tongkrongan Grup Warkit yang telah melewati banyak kenangan selama berkuliah di Undiksha dan semoga kalian sukses selalu.

~Wayan Bhaskara Sky Suarya

MOTTO

“Willen Is Kunnen”



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Ida Shang Hyang Widhi Wasa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi selama berkuliah di Undiksha dengan judul “Persepsi Keadilan Atas Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 Tentang Pajak Penghasilan Pasal 21 "Studi Kasus Pada PT. Kubu Indah Resort"” dengan tepat waktu.

Tujuan dari pembuatan Skripsi ini adalah sebagai syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi dari Undiksha. Penulis menyadari masih banyak kekurangan baik dalam penulisan maupun penyusunan, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua belah pihak guna memperbaiki kekurangan dari semua pihak dalam program ini.

Terwujudnya tugas akhir ini berkat ketekunan dan kesabaran penulis, karena tidak sedikit rintangan dan ujian yang penulis hadapi. Tentunya hal ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof.Dr. I Wayan Laksmawan, M.Pd. selaku rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Prof.Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu penulis dalam hal pelayanan administrasi akademik selama menjalani pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan pribadinya dalam membimbing penulis selama menyusun Skripsi ini dengan sangat baik.
6. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II penulis, yang telah bersedia meluangkan waktu dan

pribadinya dalam membimbing penulis selama menyusun Skripsi ini dengan sangat baik.

7. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd. selaku Penguji penulis yang telah banyak memberikan saran dan masukan saat melakukan penelitian sampai skripsi ini selesai.
8. Para Dosen dan Staff pegawai Universitas Pendidikan Ganesha yang telah banyak memberikan pengetahuan dan bantuan penulis selama berkuliah di Undiksha.
9. Para Wajib Pajak Orang Pribadi dan narasumber yang telah membantu dan memberikan tanggapan kepada penulis.
10. Orang tua yang telah banyak memberikan doa, dukungan, serta dorongan semangat dalam penyusunan tugas akhir ini.
11. Komang Putri Yurika Ardani yang telah banyak memberikan doa, dukungan serta dorongan semangat dalam penyusunan tugas akhir ini.
12. Teman-teman di Undiksha yang sering saya repotkan.

Demikianlah harapan penulis, mudah-mudahan semuanya dapat dilaksanakan dengan baik sesuai dengan perencanaan yang telah dibuat. Dengan ini penulis mengucapkan terima kasih.

Singaraja 1 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian	9
1.3 Pembatasan Masalah Penelitian	11
1.4 Rumusan Masalah Penelitian	12
1.5 Tujuan Penelitian	12
1.6 Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	23
2.2.1 <i>Fairness Heuristic Theory</i>	23
2.2.2 Persepsi Keadilan Pajak	25
2.2.3 Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP)	27
2.2.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	29
2.3 Model Penelitian	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	34
3.2 Lokasi Penelitian	34
3.3 Sumber Data Penelitian	35
3.4 Metode Pengumpulan Data	36
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data	36
3.6 Keabsahan Data	37

BAB IV HASIL DAN PENELITIAN.....	40
4.1 Kondisi Lebih Bayar Atas Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023.....	40
4.2 Narasumber Penelitian.....	42
4.3 Hasil Dan Pembahasan Dengan Narasumber.....	43
4.4 Implikasi Penelitian	53
BAB V PENUTUP.....	51
5.1 Rangkuman	51
5.2 Kesimpulan	51
5.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA.....	55
LAMPIRAN.....	59



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Kajian Penelitian Terdahulu	15
---	----



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Perhitungan gaji pegawai PT. Kubu Indah Resort tahun 2024	5
Gambar 2 Model Penelitian	33

