

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SELISIH PELAPORAN PPH PASAL 21 PADA INSTANSI PEMERINTAH X

ESTER BERLIANA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Evaluasi Pengendalian Internal atas Selisih Pelaporan PPh 21 pada Instansi Pemerintah X” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, 11 Juli 2026

Ester Berliana
J0414221186

ABSTRAK

ESTER BERLIANA. Evaluasi Pengendalian Internal atas Selisih Pelaporan PPh 21 pada Instansi Pemerintah X. Dibimbing oleh MUCHAMAD BACHTIAR.

Penelitian kualitatif studi kasus ini dilatarbelakangi oleh kendala operasional berupa selisih berulang antara data SP2D dengan hasil hitung sistem Coretax di Instansi Pemerintah X. Penelitian ini bertujuan menguraikan proses pelaporan Coretax, mengevaluasi sistem pengendalian internal dengan kerangka COSO (2013), dan menyusun rekomendasi perbaikan berupa Standar Operasional Prosedur (SOP). Data dikumpulkan melalui observasi, studi dokumentasi, dan wawancara mendalam. Hasil penelitian menunjukkan selisih dipicu oleh faktor teknis penerapan PTKP ganda akibat input komponen penghasilan terpisah dan ketidakmutakhiran data kepegawaian antarsistem. Evaluasi COSO 2013 mengidentifikasi kelemahan struktural pada kelima komponen, dengan komponen pemantauan sebagai titik terlemah karena absennya rekonsiliasi bulanan rutin. Sebagai solusi, penelitian ini merumuskan rancangan SOP Pengelolaan dan Pelaporan PPh Pasal 21 untuk memitigasi kesalahan data secara berkelanjutan.

Kata kunci: Coretax, COSO 2013, Instansi Pemerintah, Pengendalian Internal, PPh Pasal 21.

ABSTRACT

ESTER BERLIANA. Internal Control Evaluation of Discrepancies in Article 21 Income Tax Reporting at Government Agency X. Supervised by MUCHAMAD BACHTIAR.

This qualitative case study is prompted by operational challenges involving recurring discrepancies between SP2D disbursement data and Coretax system calculations at Government Agency X. The study aims to delineate the Coretax reporting process, evaluate the internal control system using the COSO framework (2013), and formulate improvement recommendations through a draft Standard Operating Procedure (SOP). Data were gathered through observation, documentation review, and in-depth interviews. The findings indicate that the discrepancies are driven by technical factors, specifically dual PTKP applications resulting from separately inputted income components, and non-real-time staffing data updates across systems. The COSO 2013 evaluation identifies structural deficiencies across all five control components, with monitoring being the weakest due to the absence of routine monthly reconciliations. To resolve these issues, this study designs a structured draft SOP for Article 21 Income Tax Management and Reporting to sustainably mitigate data errors.

Keywords: Article 21 Income Tax, Coretax, COSO 2013, Government Agency, Internal Control.



@Hak cipta milik IPB University

IPB University

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2026
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SELISIH PELAPORAN PPH PASAL 21 PADA INSTANSI PEMERINTAH X

ESTER BERLIANA

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Penguji pada ujian Proyek Akhir: Septian Dwi Anggoro, S.Ak., M.Ak.

**Judul Proyek Akhir : Evaluasi Pengendalian Internal atas Selisih Pelaporan PPh
21 pada Instansi Pemerintah X**

Nama : Ester Berliana
NIM : J0414221186

Disetujui oleh

Pembimbing:

Dr. Muchamad Bachtiar, S.T.P., M.M., CWM



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:

Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NIP 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:

Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003




Tanggal Ujian: 11 Juli 2026

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga laporan magang ini dapat diselesaikan dengan baik. Laporan tugas akhir ini disusun berdasarkan hasil kegiatan magang yang telah penulis laksanakan di Jakarta sejak tanggal 5 Agustus 2025. Penulis menyadari bahwa keberhasilan pelaksanaan magang hingga penyusunan laporan ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan kerja sama dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan apresiasi dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua serta seluruh keluarga tercinta (Bapak, Mama, Kakak, dan Adik) yang senantiasa memberikan dukungan moral, materi, serta doa yang tidak pernah terputus kepada penulis.
2. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
3. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Bapak Dr. Muchamad Bachtiar, S.T.P., M.M., CWM. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan, bimbingan, dan masukan berharga dalam penyempurnaan laporan akhir ini.
5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan pengalaman berharga selama masa perkuliahan.
6. Pimpinan dan seluruh pegawai Instansi Pemerintah X, khususnya pada Satuan Kerja (Satker) Keuangan, yang telah memberikan izin penelitian, ruang belajar, serta membagikan pengetahuan yang sangat membantu penulis selama proses pengumpulan data.
7. Seluruh sahabat terdekat penulis (kelompok *Ayam Si Paman, Goes to Winner, Asam Lambung, Menuju Big4*, serta teman-teman lainnya) yang selalu menjadi sistem pendukung terbaik, memberikan semangat, keceriaan, dan doa di sepanjang proses penyusunan tugas akhir ini.

Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan perpajakan sektor publik.

Bogor, 11 Juli 2026

Ester Berliana



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengendalian Internal	5
2.2 Kerangka COSO	6
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	8
2.4 Kerangka Berpikir	11
2.5 Penelitian Terdahulu	12
III METODE	15
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	15
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	15
3.3 Sumber Data	16
3.4 Teknik Pengumpulan Data	16
3.5 Teknik Analisis Data	19
3.6 Prosedur Kerja	19
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	21
4.1 Implementasi Coretax dalam prosedur pelaporan SPT Masa PPh 21 Instansi Pemerintah X	21
4.2 Evaluasi Pengendalian Internal Berdasarkan Kerangka COSO	32
4.3 Rekomendasi Perbaikan Pengendalian Internal	40
V SIMPULAN DAN SARAN	50
5.1 Simpulan	50
5.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	55
RIWAYAT HIDUP	76

DAFTAR TABEL

1	Penelitian terdahulu	12
2	Teknik Pengumpulan Data dan Sumber Data	18
3	Tarif progresif pasal 17 UU PPh	24
4	Pemetaan Kelemahan Lingkungan Pengendalian di Instansi Pemerintah X	34
5	Pemetaan Risiko Spesifik Masa Transisi Coretax berdasarkan COSO (2013)	35
6	Sintesis Evaluasi Lima Komponen COSO di Instansi Pemerintah X	40
7	Ringkasan Tahapan SOP Pengelolaan dan Pelaporan PPh Pasal 21	45
8	Pemetaan Kelemahan COSO dan Respons SOP di Instansi Pemerintah X	48

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Pemikiran	11
2	Laman login akun	21
3	Impersonate Akun	22
4	Menu Bukti Potong Pegawai Tetap	22
5	Tampilan BPMP Unggah File	23
6	Format BPMP Excel to XML	23
7	Bukti Potong yang Berhasil Diunggah	24
8	Menu Bukti Potong BP21	25
9	Pengisian BP21 pada Coretax	25
10	Bukti Potong yang Sudah di Terbitkan	26
11	Menu pada Konsep SPT	26
12	Konsep SPT yang Sudah Dibuat	27
13	Induk SPT Masa PPh 21	27
14	Resume PPh Pasal 21 pada SPT	28
15	Resume Awal Selisih PPh 21	29
16	Resume Kedua Selisih PPh 21	29
17	Final Resume SPT PPh 21	31
18	Flowchart SOP Pengelolaan dan Pelaporan PPh Pasal 21	44
19	Halaman 1 SOP	68
20	Halaman 2 SOP	69
21	Halaman 3 SOP	70
22	Halaman 4 SOP	71
23	Halaman 5 SOP	72
24	Dokumentasi bersama Keuangan Sekba	73
25	Dokumentasi Bersama Satker Sekba	73
26	Selisih Data Rekonsiliasi SP2D April 2025	74
27	Selisih Data Rekonsiliasi SP2D Agustus 2026	74
28	Surat Pernyataan Instansi Pemerintah X	75



DAFTAR LAMPIRAN

1	Transkrip Wawancara 01	55
2	Transkrip Wawancara 02	60
3	Transkrip Wawancara 03	64
4	SOP Perpajakan Instansi Pemerintah X	68
5	Dokumentasi	73
6	Data Rekonsiliasi SP2D	74
7	Surat Pernyataan	75