

**ANALISIS PENERAPAN PMK 168 TAHUN 2023 DAN DAMPAKNYA
TERHADAP PEMOTONGAN PPH 21 PADA INSTANSI PEMERINTAH
(Studi Pada Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM NTT T.A 2024)**

RALF FIRSITO LEONARD HAYER

21190176

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-persyaratan Untuk Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS PENERAPAN PMK 168 TAHUN 2023 DAN DAMPAKNYA
TERHADAP PEMOTONGAN PPH 21 PADA INSTANSI PEMERINTAH
(Studi Pada Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM NTT T.A 2024)

RALF FIRISTO LEONARD HAYER
21190176



Menyetujui

Pembimbing I

Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK: 5660763664131352

Pembimbing II

Hermy C. Fanggidao, SE., M.Ak
NUPTK: 3540769670230282

Mengesahkan

Pfr. Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Yohanes Merryanto S., M.Si., Ph.D
NUPTK: 5660763664131352

Ketua Program Studi Akuntansi

Hermy C. Fanggidao, SE., M.Ak
NUPTK: 3540769670230282

SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN PMK 168 TAHUN 2023 DAN DAMPAKNYA
TERHADAP PEMOTONGAN PPH 21 PADA INSTANSI PEMERINTAH
(Studi Pada Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM NTT T.A 2024)

RALE FIRSITO LEONARD HAYER

21190176



Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal : 12 Februari 2026

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	
Penguji Anggota	Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	
Pembimbing 1	Dr. Christian D. Mann, SE., M.Sc., Ak	
Pembimbing 2	Herry C. Funggidao, SE., M.Ak	

SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN UNTUK
MEMPEROLEH SARJANA AKUNTANSI



Pt. Dehak Pradanta Ekonomi
Ir. Yohanes Mervanto, M.Si., Ph.D
NUPTK: 5835746546130132

Ketua Program Studi Akuntansi

Herry C. Funggidao, SE., M.Ak
NUPTK: 3540769970230282



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

J. Adisudjito, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia. 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Ralf Firsto Leonard Hayer

Nim : 21190176

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : Analisis Penerapan PMK 168 Tahun 2023 Dan Dampaknya Terhadap Pemotongan PPH 21 Pada Instansi Pemerintah (Studi Pada Kantor Wilayah Kementerian Hukum Dan HAM NTT T.A 2024, yang disulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2025/2026 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya

Kupang, 11 Februari 2026

Menghormati
Prof. Dr. Irena P.

I. Yohanes Merysano S., M.Si, Ph.D
NUPPK. 3835745646130132

Yang Menyatakan
Mahasiswa

Ralf Firsto Leonard Hayer
NIM. 21190176



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Desapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Sabtu Tanggal Tujuh Bulan Februari Tahun Dua Ribu Dua Puluh Enam, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Ralf Finto Leonard Hayer
Tempat Tanggal Lahir : Malang, 10 Januari 2003
NIM : 21190176
Jurusan/Prodi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan PMK 168 Tahun 2023 dan Dampaknya Terhadap Pemotongan PPH 21 Pada Instansi Pemerintah (Studi pada Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM NTT TA.2024)

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Christian D Mamu, SE.,M.Sc.,Ak
Pembimbing II : Herry Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : 82,
Huruf Mutu : A

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Nitaniel Hendri, M.Si	Ketua	80 X 40%	32
Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak	Anggota	80 X 20%	16
Dr. Christian D Mamu, SE.,M.Sc.,Ak	Anggota	84 X 20%	16.8
Herry Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	84 X 20%	16.8
Jumlah Nilai Akhir	100%		82

Kupang, 7 Februari 2026
Pit Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Yohanes Mervanto, M.Si,Ph.D
NUP/PTK:3835745646130132

MOTTO

“So do not fear, for I am with you; do not be dismayed for I am your God. I will strengthen you and help you; I will uphold you with my righteous right hand.”

-Isaiah 41:10

PERSEMBAHAN

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai tantangan, namun dapat terselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, baik secara material maupun spiritual. Oleh karena itu dengan rasa hormat teriring doa dan ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, sebagai pemberi hikmat dan akal budi, kesehatan dan kekuatan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi hingga pada tahapan penulisan skripsi ini.
2. Pimpinan beserta jajaran Kantor Wilayah Kenmenterian Hukum dan Ham NTT yang telah memberikan ijin untuk melakukan penelitian pada instansi tersebut.
3. Orang tua tercinta saya, Wely N.A Hayer dan Samuel A. Lauwoei Sebagai sumber Inspirasi yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mendukung dalam setiap perjuangan dan pendidikan. Terimakasih atas kasih sayang dan ketulusan yang tiada batas.
4. Adik tercinta Daniella dan Jasmine yang menjadi sumber dukungan, semangat, motivasi dan doa yang selalu mendorong penulis untuk terus maju dan tidak berhenti untuk selalu berjuang.
5. Keluarga besar Hayer-Pah-Loak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu mendukung dan memberikan bantuan, motivasi dan semangat kepada penulis.
6. Sahabat-sahabat saya, Tasya, Divla, Virgin, Uny, Audrey, Atalya, Lilian, Mihe, Connie, Sukma, Kenny, Bintang, Ari, William yang selalu membantu dan mendukung penulis dan selalu ada disaat susah maupun senang.
7. Pak Dr. Christian D. Manu,SE.,M.Sc.,Ak selaku pembimbing 1 dan Ibu Herny C. Fanggihade, SE.,M.Ak selaku pembimbing II yang telah memberikan waktu dan perhatiannya dalam membimbing dan memberikan kritik dan saran yang lain ini membangun kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

8. Dosen penguji Pak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si dan Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak yang selalu mendukung dan memberikan motivasi bagi saya dan bersedia untuk menguji skripsi yang saya tulis.
9. Teman-teman seangkatan peminatan pajak dan teman-teman kelas C Akuntansi Angkatan 21.
10. Kepada teman-teman sahabat seperjuangan selama perkuliahan, Tyara, Iren, Desna, Andika, Bareut, Arci, Yurike yang selalu membantu saya dalam setiap kesulitan.
11. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
12. Kepada Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis

Ralf Firsto L. Hayer

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Penulis Panjatkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan dan mengerjakan tugas akhir dengan judul **“ANALISIS PENERAPAN PMK 168 TAHUN 2023 DAN DAMPAKNYA TERHADAP PEMOTONGAN PPH 21 PADA INSTANSI PEMERINTAH (Studi Pada Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM NTT T.A 2024)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada program Sarjana di Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Penulis berharap hasil dari penelitian ini dapat memberikan manfaat, baik bagi dunia akademik maupun bagi pihak-pihak yang terkait dalam bidang peajakan. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Godlief Fredrik Neonufa, M. T. Selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Bapak Ir. Yohanes Merryanto S.,M.Si.,Ph.D selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Bapak Drs. Robert Alex Serang, M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi
4. Ibu Hery Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
5. Pak Dr. Christian D. Manu,SE.,M.Sc.,Ak selaku pembimbing I dan Ibu Hery C. Fanggidae, SE.,M.Ak selaku pembimbing II yang telah memberikan waktu dan perhatiannya dalam membimbing dan memberikan kritik dan saran yang lain ini membangun kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Dosen penguji Pak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si dan Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak yang selalu mendukung dan memberikan motivasi bagi saya dan bersedia untuk menguji skripsi yang saya tulis.

7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
8. Seluruh staf tata usaha fakultas Ekonomi yang membantu mengurus berkas dan surat-surat yang diperlukan.
9. Seluruh Pegawai Subag Pengelolaan Keuangan dan BMN Kanwil Kemenkumham NTT yang membantu penulis dalam melakukan penelitian dan bersedia di wawancarai oleh penulis.
10. Orang tua tercinta saya, Wely N.A Hayer dan Samuel A. Lauwoei Sebagai sumber Inspirasi yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mendukung dalam setiap perjuangan dan pendidikan. Terimakasih atas kasih sayang dan ketulusan yang tiada batas.
11. Adik Tercinta Daniella dan Jasmine yang menjadi sumber dukungan, semangat, motivasi dan doa yang selalu mendorong penulis untuk terus maju dan tidak berhenti untuk selalu berjuang.
12. Keluarga besar Hayer-Pah-Loak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu mendukung dan memberikan bantuan, motivasi dan semangat kepada penulis.
13. Sahabat-sahabat saya, Tasya, Divla, Virgin, Uny, Audrey, Atalya, Lilian, Mihe, Connie, Sukma, Bintang, Ari, William yang selalu membantu dan mendukung penulis dalam setiap proses yang berlangsung dan selalu ada disaat susah maupun senang.

14. Kepada Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang

15. Dan teristimewa untuk diri sendiri, Ralf Firsto Leonard Hayeryang sudah mau bertahan sampai saat ini, semoga pencapaian ini menjadi bukti bahwa tidak ada usaha yang sia-si

Penulis

Ralf Firsto L. Hayer

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN PMK 168 TAHUN 2023 DAN DAMPAKNYA TERHADAP PEMOTONGAN PPH 21 PADA INSTANSI PEMERINTAH

(Studi Pada Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM NTT T.A 2024)

Nama : Ralf Firsto Leonard Hayer

Nim : 21190176

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan PMK 168 tahun 2023 di Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2024. Sampel penelitian ini adalah Bukti Potong Pegawai yang tidak mengalami peindahan jabatan tahun 2023-2024; Bukti Potong Pegawai tidak mengalami kenaikan/penurunan tunjangan kinerja tahun 2023-2024; Bukti Potong Pegawai yang tidak mengalami kenaikan pangkat pada tahun 2023-2024; Bukti Potong Pegawai yang tidak mengalami perubahan status perpajakan/PTKP tahun 2023-2024. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Kantor wilayah kementerian Hukum dan Ham NTT. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode deskriptif, melalui teknik pengumpulan data berupa dokumentasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PMK 168 memberikan dampak positif terhadap efisiensi administrasi pemotongan PPh Pasal 21 di Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM NTT. Beban kerja bendahara menjadi lebih ringan, potensi kesalahan perhitungan dapat diminimalkan, serta memberikan kepastian bagi pegawai mengenai besarnya pajak yang dipotong setiap bulan. Dengan demikian, penerapan PMK 168 terbukti mendukung tujuan reformasi peajakan, yaitu menciptakan sistem pemotongan PPh Pasal 21 yang lebih sederhana, transparan, dan efektif pada instansi pemerintah.

Kata Kunci: Penerapan PMK 168 Tahun 2023, Pemotongan PPH 21, Kementerian Hukum dan HAM, Nusa Tenggara Timur.

DAFTAR ISI

<u>LEMBAR PENGESAHAN</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>MOTTO</u>	3
<u>PERSEMBAHAN</u>	7
<u>KATA PENGANTAR</u>	9
<u>ABSTRAK</u>	12
<u>DAFTAR ISI</u>	14
<u>BAB I PENDAHULUAN</u>	Error! Bookmark not defined.
1.1 <u>Latar Belakang</u>	Error! Bookmark not defined.
1.2 <u>Masalah Penelitian</u>	Error! Bookmark not defined.
1.3 <u>Persoalan Penelitian</u>	Error! Bookmark not defined.
1.4 <u>Tujuan Dan Manfaat Penelitian</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>BAB II LANDASAN TEORI</u>	Error! Bookmark not defined.
2.1 <u>Landasan Teori</u>	Error! Bookmark not defined.
2.2 <u>Konsep Penelitian</u>	Error! Bookmark not defined.
2.3 <u>Kerangka Dasar Penelitian</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>BAB III METODE PENELITIAN</u>	Error! Bookmark not defined.

3.1 Populasi dan Sampel.....	18
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	19
3.3 Konsep, Indikator Empirik dan Skala Pengukuran.....	20
3.4 Teknik Analisis Data.....	21
<u>BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS</u>	Error! Bookmark not defined.
4.1 Gambaran Umum Penelitian.....	23
4.2 Analisis Pendahuluan.....	30
4.3 Analisis Lanjutan.....	36
4.4 Bahasan Hasil Analisis.....	39
<u>BAB V PENUTUP</u>	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan.....	42
5.2 Implikasi Teoritis.....	43
5.3 Implikasi Terapan.....	44
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	47