

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21
PT X DI SURABAYA**



OLEH :
CARMELLITA SALIM
3205015015

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDAYA MANDALA
SURABAYA
2018

**“ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PT X
DI SURABAYA”**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH:
CARMELLITA SALIM
3205015015

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
DAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Carmellita Salim

NRP : 3205015015

Judul : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PT. X DI SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya 29 Juni 2018

Yang menyatakan,



(Carmellita Salim)

HALAMAN PERSETUJUAN

"ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PT X DI SURABAYA"

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN (MAGANG)

Oleh:

CARMELLITA SALIM

3205015015

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Susanna Hartanto, S.E., MM.

NIK. 321.16.0907

Tanggal: ... 29 ... 06 ... 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Carmellita Salim
NRP: 3205015015 telah diuji tanggal 17 Juli 2018 dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si, Ak, CA

Mengetahui

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi



Puruwita Wardani, SE., MA., Ak
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan karuniaNya sehingga dapat menyelesaikan kegiatan praktik kerja lapangan (magang) hingga penulisan laporan tugas akhir ini terselesaikan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Tidak lupa saya menyampaikan ucapan terima kasih secara khusus kepada beberapa pihak. Selama menempuh pendidikan D-III Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Tugas Akhir ini telah memberikan fasilitas, memotivasi, membantu, membina, dan membimbing kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPAI selaku Dekan Fakultas Bisnis Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan fasilitas melalui kebijakan-kebijakannya.
2. Ibu Puruwita Wardani, SE., MA., Ak sebagai Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM, sebagai dosen wali angkatan 2015 sekaligus sebagai dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing penulis selama penyusunan tugas akhir hingga dapat terselesaikan.

4. Bapak Hendra Wijaya dan Ibu Ratnawati, selaku Kepala Kantor Konsultan Pajak (KKP) HR Consulting yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) selama 3 bulan.

Demikian kata pengantar saya, mohon maaf bila terdapat salah kata dalam penulisan laporan tugas akhir ini. Semoga laporan ini bermanfaat bagi para pembaca serta menambah ilmu pengetahuan bagi kami.

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	iii
PRAKTIK KERJA LAPANGAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	5
1.3 Tujuan Praktik Kerja Lapangan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
BAB 3 GAMBARAN UMUM	32
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	32
3.2 Bentuk Kegiatan	35
BAB 4	37
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Prosedur Kerja	37
4.2 Analisis Pekerjaan.....	38
4.3. Pembahasan	40
BAB 5	63
KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penghasilan Tidak Kena Pajak setahun.....	22
Tabel 2.2 Lapisan Penghasilan Kena Pajak	24
Tabel 2.3 Rumus Tunjangan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i>	30
Tabel 4.1 Gaji Karyawan Tetap	38
Tabel 4.2 Penghitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Net Basis</i>	40
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross</i>	44
Tabel 4.4 Penghitungan PPh Pasal 21 Metode Tunjangan Pajak	48
Tabel 4.5 Perhitungan Tunjangan Pajak Metode Tunjangan Pajak.	50
Tabel 4.6 Penghitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross Up</i>	52
Tabel 4.7 Rekapitulasi Perbandingan PPh Pasal 21 Empat Metode	54
Tabel 4.8 Laporan Keuangan Laba Rugi Fiskal Periode Yang Berakhir 31 Desember 2017 Metode <i>Net Basis</i>	56
Tabel 4.9 Laporan Keuangan Laba Rugi Fiskal Periode Yang Berakhir 31 Desember 2017 Metode <i>Gross</i>	57
Tabel 4.10 Laporan Keuangan Laba Rugi Fiskal Periode Yang Berakhir 31 Desember 2017 Metode Tunjangan Pajak.....	58
Tabel 4.11 Laporan Keuangan Laba Rugi Fiskal Periode Yang Berakhir 31 Desember 2017 Metode <i>Gross Up</i>	59
Tabel 4.12 Rekapitulasi Penghitungan Menggunakan Empat Metode.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi HR Consulting.....	33
Gambar4.1 Prosedur pelaksanaan Kerja.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 Metode *Net Basis*
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 *Gross Method*
- Lampiran 3 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 Metode Tunjangan Pajak
- Lampiran 4 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 *Gross Up Method*
- Lampiran 5 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26

ABSTRAK

Kewajiban pajak harus dilaksanakan oleh wajib pajak. Salah satu pajak terbesar dalam pemungutan pajak di Indonesia adalah mengenai Pajak Penghasilan (PPh). Pajak penghasilan akan selalu dikenakan terhadap orang atau badan usaha yang memperoleh penghasilan di Indonesia salah satunya, Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21.

Adanya perbedaan kepentingan antara Wajib pajak dengan Pemerintah menjadikan faktor utama yang memengaruhi adanya perencanaan pajak (*tax planning*). Ada beberapa alternatif perhitungan dan pemotongan Perencanaan pajak PPh pasal 21 yang dapat diterapkan yaitu *Net Basis*, *Gross Method*, Metode Tunjangan Pajak, dan *Gross Up Method*.

Metode yang digunakan oleh PT X selama ini adalah metode *Net Basis*. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa penerapan *Gross Up Method* pada PT X akan memberikan penghematan pajak yang paling besar dibanding dengan metode perencanaan pajak lainnya. Penerapan *Gross Up Method* dalam perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 mengakibatkan *take home pay* karyawan maksimal sehingga pengeluaran perusahaan menjadi lebih besar dan laba bersih sebelum pajak menurun. Hal tersebut menyebabkan Pajak Penghasilan (PPh) Badan yang ditanggung perusahaan menjadi lebih kecil.

Kata kunci : Pajak Penghasilan, PPh pasal 21, Perencanaan Pajak, Metode *Net*, Metode *Gross*, Metode Tunjangan Pajak, Metode *Gross Up*

ABSTRACT

The tax liability should be carried out by the taxpayer. One of the largest taxes in tax collection in Indonesia is on Income Tax (PPh). Income tax will always be imposed on a person or business entity earning income in Indonesia one of them, Income Tax (PPh) article 21.

The existence of different interests between the taxpayer with the Government makes the main factors that affect the tax planning (tax planning). There are several alternative calculations and deductions tax planning Article 21 which can be applied is Net Basis, Gross Method, Tax Benefit Method, and Gross Up Method.

The method used by PT X so far is the Net Basis method. Based on the results of the analysis and discussion conducted, it can be concluded that the application of Gross Up Method in PT X will provide the largest tax savings compared with other tax planning methods. Application of Gross Up Method in the calculation of Income Tax (PPh) Article 21 resulted in maximum employee take home pay so that the company's expenditures became larger and net profit before tax decreased. This causes the Company's Income Tax (PPh) to be less.

Keywords: *Income Tax, Income Tax Article 21, Tax Planning, Net Method, Gross Method, Tax Benefit Method, and Gross Up Method.*