

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 DI PT. X
(STUDI MAGANG DI KANTOR KONSULTAN
PAJAK HR CONSULTING SURABAYA)



OLEH :
NORA ASTERIA SANTOSO
3203012124

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVRSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 DI PT. X
(STUDI MAGANG DI KANTOR KONSULTAN
PAJAK HR CONSULTING SURABAYA)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
NORA ASTERIA SANTOSO
3203012124

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nora Asteria Santoso

NRP : 3203012124

Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak Pajak Penghasilan
Pasal 21 di PT. X (Studi Magang di Kantor
Konsultan Pajak HR Consulting Surabaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah
ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan
plagiarism, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh
Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya
menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di
internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika 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, 13 September 2016

Yang menyatakan

METERAI
TEMPEL
907CBAEF079681856
6000
ENAM RIBU RUPIAH
(Nora Asteria Santoso)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

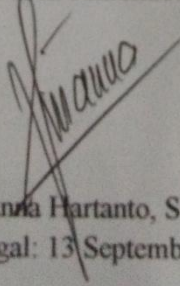
**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 DI PT. X
(STUDI MAGANG DI KANTOR KONSULTAN
PAJAK HR CONSULTING SURABAYA)**

OLEH :

NORA ASTERIA SANTOSO
3203012124

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

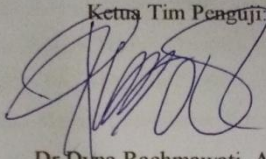


Susanna Hartanto, SE, MM.
Tanggal: 13 September 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Nora Asteria Santoso NRP 3103011204.
Telah diuji pada tanggal 23 September 2016 dan dinyatakan lulus
oleh Tim Penguji.

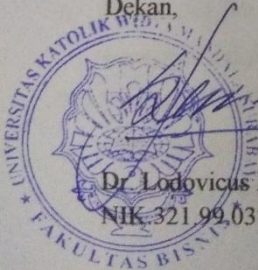
Ketua Tim Penguji



Dr. Dyna Rachmawati, Ak, CA.
NIK.321.97.0296

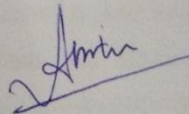
Mengetahui,

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE, MA, BAP, Ak.
NIK.321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas kasih dan karunianya yang selalu menyertai selama proses pembuatan tugas akhir studi praktik kerja ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas segala bimbingan, bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak yang diberikan dengan tulus dan ikhlas kepada penulis dari awal hingga akhir proses pembuatan tugas akhir ini. Penulis ucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya .
2. Bapak Ariston Oki, SE, MA, BAP, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S. Patricia Febriani. D, SE, MA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Susanna Hartanto, SE, MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, kesabaran, pengarahan, dan kepercayaan yang bermanfaat dalam penulisan tugas akhir.
5. Bapak Adi Susanto, SE., selaku Dosen Wali kelas C angkatan 2012.
6. Bapak dan ibu tercinta yang telah mendoakan, memotivasi, dan memfasilitasi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir magang.
7. Saudara penulis Melinda, Carolina, Frans, dan Monica yang telah mendoakan, dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir mgang ini.

8. Teman spesial dari Sekolah Menengah Atas penulis yang telah mendoakan, memberi semangat penulis untuk menyelesaikan tugas akhir magang ini, antara lain: Fany Valentina, Gisela Dea, Vina, Atalia Veronica, Olivia Margaretha, Ursula Aurelia, Stefany Tjandra, dan Eveline Harsono.
9. Keluarga besar HR Consulting yang telah membantu dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini, yang bersedia menjadi tempat tugas akhir ini.
10. Teman-teman seperjuangan yang memberikan solusi selama penulisan tugas akhir magang ini, antara lain: Sandra Tjiptohadi, Yolanda Purnomo, Stevani.
11. Teman-teman di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang tidak dapat disebutkan namanya yang telah membantu dalam doa, semangat, waktu dan sebagainya.

Penulis menyadari bahwa karya tulis ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis dengan senang hati menerima kritik ataupun saran yang membangun demi kebaikan dari karya tulis ini. Akhir kata, semoga karya tulis ini bermanfaat bagi seluruh orang yang membutuhkan. Tuhan memberkati.

Surabaya, 13 September 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	5
1.3. Manfaat Penelitian.....	6
1.4. Sistematika Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Pengertian Pajak	9

2.1.2. Pajak Penghasilan.....	10
2.1.3. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	14
2.1.4. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	18
2.1.5. Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	22
2.1.6. Penghindaran Pajak	24
2.1.7. Penggelapan Pajak	24
2.1.7. Perencanaan Pajak	25
2.2. Rerangka Berpikir.....	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	37
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	37
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.4. Objek Magang	37
3.5. Prosedur Analitis Data.....	38
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	39
4.2. Jadwal Pelaksanaan	40
4.3. Pekerjaan yang Dilakukan di HR Consulting	40
4.4. Analisis dan Pembahasan	42
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	66

5.2. Keterbatasan	66
5.3. Saran	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tarif PPh Pasal 21	22
Tabel 2.2. Tabel Rumus <i>Gross Up</i> Tahun Buku 2006-2008 ...	27
Tabel 2.3. Tabel Rumus <i>Gross Up</i> Tahun Buku 2015	28
Tabel 2.4. Penghasilan Mozaza per Bulan	29
Tabel 2.5. Perhitungan PPh Pasal 21 Mozaza Tahun 2008	30
Tabel 2.6. Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan 4 Metode	32
Tabel 2.7. Take Home Pay, Biaya Fiskal, dan Biaya Komersial dari 4 Metode	33
Tabel 4.1. Perhitungan Gaji Pegawai PT. X Tahun Buku 2015 Menurut Perusahaan (<i>Net Basis</i>)	43
Tabel 4.2. Perhitungan Gaji Pegawai PT. X Tahun Buku 2015 Metode <i>Gross</i>	47
Tabel 4.3. Perhitungan Gaji Pegawai PT. X Tahun Buku 2015 Metode Tunjangan Pajak	51
Tabel 4.4. Perhitungan Tunjangan Pajak Metode Tunjangan Pajak	53
Tabel 4.5. Perhitungan Gaji Pegawai PT. X Tahun Buku 2015 Metode <i>Gross Up</i>	55

Tabel 4.6. Perhitungan <i>Take Home Pay</i> , Biaya Fiskal, dan Biaya Komersial PT. X Tahun Buku 2015	58
Tabel 4.7. Ikhtisar <i>Take Home Pay</i> , Biaya Fiskal, Biaya Komersi -al, Dan Selisihnya PT. X Tahun Buku 2015.....	60
Tabel 4.7.Perbandingan Metode <i>Net Basis</i> dengan Metode <i>Gross Up</i> PT. X Tahun Buku 2015	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir Dalam Pemilihan Metode	
Penghematan PPh Pasal 21	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Laba atau Rugi Fiskal PT. X Tahun Buku 2015

ABSTRAK

Pajak adalah suatu kewajiban perusahaan untuk membayar kepada negara sesuai dengan penghasilan yang diperoleh pada periode atau masa tertentu. Pajak merupakan salah satu penghasilan terbesar Negara Indonesia. Pajak Penghasilan (PPh) 21 adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam suatu tahun pajak.

Magang ini dilakukan di HR Consulting, Surabaya. Objek magang ini adalah PT. X yang merupakan salah satu klien HR Consulting di bidang distributor minuman di Surabaya. Tujuan dari magang ini adalah agar PT. X dapat menemukan perencanaan pajak Penghasilan Pasal 21 yang tepat dalam menghitung Pajak Penghasilan (PPh) 21 dengan menggunakan 4 (empat) alternatif metode yang diberikan, yaitu Metode *Net Basis*, Metode *Gross*, Metode tunjangan pajak, Metode *Gross Up*.

Metode Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) 21 PT. X adalah Metode *Net Basis*. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa menerapkan metode *Gross Up* akan memberikan penghematan jika dibanding dengan penerapan alternatif metode yang lain. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode *Gross Up* dapat mengakibatkan *take home pay* karyawan akan naik, serta menurunkan laba perusahaan, sehingga Pajak Penghasilan Badan yang ditanggung oleh perusahaan akan turun.

Kata kunci: PPh Pasal 21, Perencanaan Pajak, Metode *Gross Up*

ABSTRACT

Tax is an obligation company to pay to the state in accordance with the income earned in a particular periods. Tax is one of the largest income Country Indonesia. Income Tax Article 21 is a tax imposed the tax subject on income received or acquired in a tax year.

This internship do in HR Consulting, Surabaya. The object of this internship is PT. X, that is one of the clients of HR Consulting in the field distributor drinks in Surabaya. The purpose of this internship is PT. X can find the tax planning income tax Article 21 right in calculating the income tax Article 21 with 4 (four) alternative methods that given are Net Basis Method, Gross Method, Tax Allowances Method, Gross Up Method.

Calculation Method of Income Tax Article 21 PT. X is a Net Basis Method. Based on the analysis and discussion that has been done, it can be concluded that applying the method of Gross Up will provide savings, when compared with alternative implementations other methods. Calculation of Income Tax Article 21 with Gross Up Method can result in take home pay of employees will go up, and lower profits corporate, so the Corporate Income Tax borne by the company will go down.

Keywords: The Income Tax Article 21, Tax Planning, Gross Up Method