

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI STRATEGI
PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK
PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada PT. Morita Tjokro Gearindo)**

SKRIPSI

OLEH:

NOVA KUMALANINGRUM

111100406



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2014

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI STRATEGI
PENGHEMATAN PEMBAYARAN
PAJAKPERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada PT. Morita Tjokro Gearindo)**

SKRIPSI

OLEH:

NOVA KUMALANINGRUM

111100406



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2014

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nova Kumalaningrum

NPK : 111100406

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK
PERUSAHAAN (Studi Kasus Pada PT. Morita Tjokro Gearindo)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta adalah benar-benar hasil karya sendiri, bukan hasil jiplakkan ataupun plagiat, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi. Jika ternyata ditemukan bukti bahwa saya telah melanggar pernyataan tersebut, maka saya siap dikenakan sanksi berdasarkan aturan yang berlaku di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Jakarta, 19 Januari 2015

Nova Kumalaningrum

NPK 111100406

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK
PERUSAHAAN (Studi Kasus Pada PT. Morita Tjokro Gearindo)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si dan diketahui oleh Kepala Prodi Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 19 Januari 2015

Pembimbing

Kepala Prodi Akuntansi

Kus Tri Andyarini, SE, M.Si

DR. Nursanita Nasution, Ak, ME.

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK
PERUSAHAAN (Studi Kasus Pada PT. Morita Tjokro Gearindo)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 28 Januari 2015 dengan nilai B .

Panitia Ujian Skripsi

1. : DR. Nursanita Nasution, Ak, ME.
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. : Siti Almurni SE, M.Ak
Sekertaris Prodi S-1 Akuntansi)
3. : Kus Tri Andyarini, SE, M.Si
(Pembimbing)
4. : Drs. Ngabdullah, Ak. MM
(Anggota Penguji)
5. : Rimi Gustiana Mais, SE, M.Si, CSRS
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur ALHAMDULILLAH, penulis panjatkan atas kehadiran ALLAH SWT, karena atas segala rahmat dan karunianya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan (Studi Kasus Pada PT. Morita Tjokro Gearindo)”. Dimana skripsi ini merupakan salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu, membimbing dan memberikan dorongan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat mengatasi kendala-kendala yang terjadi dengan baik. Ucapan terimakasih tersebut diberikan kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA,MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu DR. Nursanita Nasution, Ak, ME Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si atas waktu dan kesabarannya yang telah diberikan dalam membimbing skripsi.
5. Untuk keluarga yang selalu member dukungan moril dan materil kepada saya.
6. Untuk teman-teman yang selalu meberikan semangat kepada saya.
7. Untuk pihak perusahaan yang sudah membantu dalam pemberiaan informasi data yang dibutuhkan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 19 Januari 2015

Nova Kumalaningrum
NPK 111100406

ABSTRAK

Nova Kumalaningrum NPK 111100406 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Kus Tri Andyarini, SE, M. Si
PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Kasus Pada PT. Morita Tjokro Gearindo)	
ABSTRAK <p>Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan perencanaan pajak penghasilan yang dilakukan perusahaan dan dampak yang dihasilkan dalam penerapan perencanaan pajak penghasilan pasal 21 yang dilakukan perusahaan saat ini sebagai upaya penghematan pajak perusahaan. Serta membandingkannya dengan metode alternatif penghematan lainnya yang dapat digunakan perusahaan. Sehingga perusahaan dapat mengetahui metode mana yang lebih menguntungkan perusahaan.</p> <p>Strategi penelitian yang digunakan adalah studi kasus dengan pendekatan kualitatif. Sedangkan metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif. Dikatakan deskriptif karena penelitian ini berusaha untuk menggambarkan secara sistematis fakta dan karakteristik objek dan subjek yang diteliti secara tepat yang berkaitan dengan perencanaan pajak penghasilan sebagai upaya mengurangi beban pajak.</p> <p>Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dari tiga metode memiliki dampaknya masing-masing, tergantung tujuan perusahaan. Jika untuk meningkatkan laba dengan memikirkan kesejahteraan karyawan, metode yang cocok adalah <i>Net Method</i>. Jika untuk meminimalkan beban pajak, metode yang cocok adalah <i>Gross Up Method</i>. Tetapi perusahaan harus mengeluarkan dana yang besar untuk tunjangan pajak. Jika ingin meningkatkan laba tanpa memikirkan kesejahteraan karyawan, metode yang cocok adalah <i>Gross Method</i>.</p>	
<i>Kata Kunci : Perencanaan Pajak Penghasilan, Metode Gross Up</i>	

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
PANITIA PENGUJI SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Spesifikasi Masalah Pokok Penelitian	4
1.4. Tujuan Penelitian	4
1.5. Kegunaan Penelitian	5
BAB II. KAJIAN PUSTAKA.....	6
2.1. Review Penelitian Tedahulu	6
2.2. Pajak.....	8
2.2.1. Definisi Pajak	8
2.2.2. Fungsi Pajak	9
2.2.3. Jenis Pajak	10
2.3. Pajak Penghasilan	11
2.3.1. Definisi Penghasilan.....	11
2.3.2. Dasar Hukum Pajak Penghasilan.....	12

	Halaman
2.3.3. Penghasilan Yang Menjadi Objek Pajak	12
2.3.4. Penghasilan Yang Dikecualikan Dari Objek Pajak	14
2.3.5. Pajak Penghasilan 21	17
2.3.6. Biaya Yang Boleh Dikurangkan dari Penghasilan Bruto	17
2.3.7. Pemotongan PPh Pasal 21	19
2.3.8. Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	20
2.3.9. Penghasilan Tidak Kena Pajak	21
2.3.10. Tarif Pajak	22
2.4. Perencanaan Pajak.....	23
2.4.1. Pengertian Perencanaan Pajak.....	23
2.4.2. Manfaat Perencanaan Pajak.....	26
2.4.3. Tujuan Perencanaan Pajak.....	26
2.4.4. Tahap Dalam Membuat Perencanaan Pajak	27
2.5. Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Terutang.....	29
2.5.1. <i>Gross Up Method</i>	29
2.5.2. <i>Net Method</i>	32
2.5.3. <i>Gross Method</i>	33
2.6. Perhitungan Pajak Penghasilan (PPH) Badan.....	34
2.7. Kerangka Pemikiran.....	35
 BAB III. PROSEDUR PENELITIAN	 37
3.1. Objek dan Waktu Penelitian	37
3.2. Strategi dan Metode Penelitian	37
3.2.1. Strategi Penelitian	37
3.2.2. Metode Penelitian	38
3.3. Unit Analisis Penelitian	39
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.5. Instrumen Pengumpulan Data.....	41

	Halaman
3.6. Metode Analisis Data.....	41
BAB IV. HASIL PENELITIAN	43
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	43
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan	43
4.1.2. Jam Operasional Perusahaan.....	45
4.1.3. Visi dan Misi Perusahaan.....	45
4.1.4. Struktur Organisasi	45
4.1.5. Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab.....	46
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	50
4.2.1. Sumber Daya Manusia dan Jabatannya	50
4.2.2. Unsur-Unsur PPh Pasal 21 di PT. Morita Tjokro Gearindo	51
4.2.3. Perhitungan PPh Pasal 21 yang Dilakukan Perusahaan.....	52
4.2.4. Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Alternatif Lain	55
4.2.5. Dampak perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode Alternatif	62
4.2.6. Interpretasi Hasil Penelitian.....	63
 BAB V. PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	65
5.2. Saran	66
 DAFTAR PUSTAKA	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tarif Pajak Untuk Wajib Pajak Orang Pribadi	22
Tabel 2.2. Tarif Pajak Untuk Wajib Pajak Badan.....	22
Tabel 2.3. Rumus Gross-Up untuk perhitungan tunjangan PPh Pasal 21	30
Tabel 4.1. Sumber Daya Manusia Beserta Jabatannya pada PT. Morita Tjokro Gearindo	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4. Kerangka Pemikiran.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Struktur Organisasi Perusahaan.....	71
Lampiran 2. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan <i>Net Method</i>	72
Lampiran 3. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Gross Method	73
Lampiran 4. Perhitungan PPH Pasal 21 dengan Gross Up Method.....	74
Lampiran 5. Dampak Perhitungan PPh Pasal 21 Dalam Laporan Laba rugi.....	75
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup	76
Lampiran 7. Surat Riset	77