

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
PADA PT. SURYA MAS SEBAGAI UPAYA UNTUK
PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : JONATHAN SOEHERMAN

NPM : 125130385

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : JONATHAN SOEHERMAN
NPM : 125130385
PROGRAM/JURUSAN : S1 AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT.
SURYA MAS SEBAGAI UPAYA UNTUK
PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK

Jakarta, 24 Juli 2018

Dosen Pembimbing,



(Vidyarto Nugroho SE.,M.M.AK.CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : JONATHAN SOEHERMAN
NPM : 125130385
PROGRAM/JURUSAN : S1 AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT.
SURYA MAS SEBAGAI UPAYA UNTUK
PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK

TANGGAL : 31 JULI 2018

KETUA PENGUJI :



(Drs I Cenik Ardana MM., Ak., Ca.)

TANGGAL : 31 JULI 2018

ANGGOTA PENGUJI :



(Vidyarto Nugroho SE., M.M .AK.CA)

TANGGAL : 31 JULI 2018

ANGGOTA PENGUJI :



(Dr. Jonnardi, S.E., M.M., Ak., CPA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

ABSTRAK

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. SURYA MAS

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan perencanaan pajak penghasilan pasal 21 pada PT. SURYA MAS pada tahun 2017. Penelitian ini mengambil PT. SURYA MAS sebagai subjek penelitian. Metode analisis menggunakan 3 metode perencanaan pajak yaitu *gross method*, *net method*, dan *gross up method*. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa metode *gross up* adalah metode perencanaan pajak yang paling baik untuk dipilih karena memberikan keuntungan pada pihak karyawan dan perusahaan.

Kata kunci : *Gross Method, Net Method, Gross Up Method, Perencanaan Pajak.*

This study aims to analyze the income tax planning income of Article 21 at PT. SURYA MAS in 2017. This study took PT. SURYA MAS as the subject of research. The method of analysis using three methods of tax planning are gross basis, net basis, and gross up. The result of the research concludes that gross up method is the best tax planning method to be chosen because it gives advantage to employee and company.

Keyword : *Gross Basis, Net Basis, Gross Up Basis, Tax Planning.*

KATA PENGANTAR

Sungguh bersyukur kepada Allah karena atas kasih dan rahmat-Nya, penulis diberikan kesempatan untuk menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. SURYA MAS SEBAGAI UPAYA UNTUK PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK.”. dengan tepat waktu. Skripsi ini berguna sebagai bagian dari syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Penelitian ini dilakukan dengan kapasitas waktu yang terbatas sehingga banyak tantangan yang harus dihadapi oleh penulis. Namun syukur kepada Allah karena Ia telah memberikan teman-teman dan keluarga yang baik yang selalu mendukung penulis dalam mengerjakan penelitian ini. Di antaranya penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Vidyarto Nugroho SE.,M.M.AK.CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dari perencanaan pembuatan hingga proses sampai penyelesaian pembentukan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widiatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA, CA, CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen dan staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah mengajarkan banyak hal kepada penulis atas setiap materi yang harus dipelajari penulis.
5. Papa, Mama dan seluruh keluarga besar yang setia mendoakan dan memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan baik.
6. Bapak Joko yang banyak memberikan arahan, masukan, dan inspirasi bagi penulis.
7. Direktur dan karyawan PT Surya Mas yang telah membantu memberikan data untuk penelitian penulis.

8. Hengky ,Jess dan Dea sebagai sahabat, partner, teman cerita dan teman mengerjakan skripsi dari proses awal sampai akhir, yang selalu memberi semangat dan *support* setiap kali penulis merasa jatuh atau tertekan.
9. Paskalis, Alvin, Harry, Lucky, Abraham, Thelesia, Hadi, Nina, Tania, Sheilin dan Henry selaku teman-teman terdekat penulis yang selalu memberikan dukungan lewat kata-kata dan doa.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu kelancaran penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari masih adanya kekurangan yang ditimbulkan dari hasil penelitian yang telah dilakukan ini. Oleh karena itu, untuk melengkapi skripsi ini agar menjadi lebih baik penulis bersedia secara terbuka dalam menerima kritik dan saran yang bermanfaat. Akhir kata, kiranya melalui skripsi ini setiap pembaca dapat menerima wawasan yang bermanfaat.

Jakarta, 24 Juli 2018

Penulis,

(Jonathan Soeherman)

DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	5
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah	6
B. Tujuan dan Manfaat	6
1. Tujuan	6
2. Manfaat	7
BAB II. LANDASAN TEORI	8
A. Tinjauan Pustaka	8
1. Dasar Perpajakan	8
a. Pengertian Pajak	8
b. Jenis Pajak	8
2. Pajak Penghasilan.	9
a. Dasar Hukum Pajak Penghasilan	9
b. Pengertian Pajak Penghasilan.	10
c. Jenis Pajak Penghasilan.	10
d. Karakteristik Pajak Penghasilan	12
e. Obyek Pajak Penghasilan.	14
f. Subyek Pajak Penghasilan.	14
g. Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif pada Pajak Penghasilan	15
h. Penghasilan tidak kena pajak	18
i. Fasilitas di Bidang Pajak Penghasilan.	18
3. Akuntansi Perpajakan	19
a. Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan	19
b. Akun-Akun Akuntansi Perpajakan	19
B. Kerangka Pemikiran	21
C. Penelitian Terdahulu	22
BAB III. METODE PENELITIAN	26

A. Desain Objek Penelitian	26
B. Teknik Pengumpulan Data	27
C. Teknik Pengelolaan Data	29
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
A. Deskripsi Subyek Penelitian	31
1. Sejarah Singkat Perusahaan	31
2. Tujuan Perusahaan	31
3. Struktur Organisasi Perusahaan	32
4. Kegiatan Usaha Perusahaan	36
5. Kebijakan Akuntansi Perusahaan.	37
B. Deskripsi Obyek Penelitian	37
C. Hasil Analisis Data	37
1. Kebijakan Perpajakan Perusahaan	37
2. Laporan Keuangan Komersial PT Rahmat Jaya Perkasa.	38
3. SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 PT Surya Mas.	40
4. Perhitungan metode perusahaan.	41
5. Perhitungan dengan menggunakan <i>Net Method dan Gross Method</i>	45
D. Pembahasan	55
BAB V. PENUTUP	57
A. Kesimpulan	57
B. Keterbatasan dan Saran	57
C. Rekomendasi	58
DAFTAR BACAAN	59
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	61

DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1. Laporan Laba Rugi PT Surya Mas.	39
Tabel 4.2. Perhitungan metode Gross Up (TK/0) tahun 2017	41
Tabel 4.3. Perhitungan metode Gross Up (K/0) tahun 2017.	43
Tabel 4.4. Perhitungan menggunakan Gross method (TK/0)	46
Tabel 4.5. Perhitungan menggunakan Gross method (K/0) tahun 2017	47
Tabel 4.6. Perhitungan menggunakan Net method (TK/0)	49
Tabel 4.7. Perhitungan menggunakan Net method (K/0)	50
Tabel 4.8. Rekapitulasi perhitungan pajak penghasilan pasal 21 PT Surya Mas	52
Tabel 4.9 Perhitungan Take Home Pay dengan tiga metode pada PT. Surya Mas 2017	53

DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 1.1. Postur APBN 2018	1
Gambar 1.2. Sumber Penerimaan APBN 2018	2
Gambar 2.1. Golongan Pajak Langsung	12
Gambar 2.2. Skema Kerangka Pemikiran	21
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT Surya Mas	32
Gambar 4.2. Laporan SPT Masa PT Surya Mas	40

