

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



OLEH:  
SITI MUKAROMAH  
3205015027

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

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

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:  
SITI MUKAROMAH  
3205015027

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

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Mukaromah

NRP : 3205015027

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

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, 24 Mei 2018

Yang menyatakan,



(Siti Mukaromah)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Mukaromah

NRP : 3205015027

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

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, 24 Mei 2018  
Yang menyatakan,



(Siti Mukaromah)

**HALAMAN PERSETUJUAN**


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

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)**

**OLEH:  
SITI MUKAROMAH  
3205015027**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing**

  
**Susanna Hartanto, SE., MM.  
Tanggal 24 Mei 2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Siti Mukaromah  
NRP: 3205015027 telah diuji tanggal 29 Juni 2018 dan dinyatakan  
lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

Mengetahui

Dekan



Dr. Ledovicus Lasdi, M.M., Ak., CA.  
NIK. 321.09.0370

Ketua Program Studi



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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada TUHAN Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih dan sayang-Nya kepada kita, sehingga saya bisa menyelesaikan laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini. Penulisan tugas akhir ini dimaksudkan guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa mendapatkan gelar Ahli Madya Akuntansi Jurusan Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyelesaian laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali Angkatan 2015 Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktu untuk tenaga untuk membimbing penulis selama penyusunan tugas akhir hingga selesai.
4. Bapak Hartono Tjahjo Rahardjo, selaku Kepala Kantor Konsultan Pajak (KKP) Pentatrust yang telah memberikan

kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan magang selama 3 bulan.

5. Mama dan kakak yang dengan penuh kesabaran memberikan dorongan semangat, motivasi dan doa selama penyelesaian laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.
6. Teman dan sahabat baik yang berada di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya maupun di tempat lain yang telah memberikan semangat dan doa yang sangat berarti dalam penyelesaian laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.
7. Semua pihak yang telah ikut membantu sehingga dapat terselesaikannya laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.

Penyusunan laporan tugas akhir ini telah disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari masih banyak kelemahan dan kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna menyempurnakan dalam penulisan tugas akhir ini. Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menambah ilmu pengetahuan bagi kami.

Surabaya, 24 Mei 2018

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSYARATAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Tujuan Laporan Magang.....	5
1.4 Manfaat Laporan Magang.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7

BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	27
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	27
3.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Pentatrust...28	
3.3 Jadwal Pelaksanaan.....	31
3.4 Ikhtisar Kegiatan Magang.....	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Prosedur Kerja.....	34
4.2 Analisis Pekerjaan.....	37
4.3 Pembahasan.....	38
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Saran.....	78

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)
- Tabel 2.2 Tarif PPh Pasal 21
- Tabel 2.3 Rumus Tunjangan Pajak dengan Metode *Gross Up*
- Tabel 4.1 Data Pegawai PT X Tahun 2017
- Tabel 4.2 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 Menurut *Net Basis Method*
- Tabel 4.3 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 Menurut *Gross Method*
- Tabel 4.4 Perhitungan Tunjangan Pajak Metode Tunjangan Pajak
- Tabel 4.5 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 Menurut Metode Tunjangan Pajak
- Tabel 4.6 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 Menurut *GrossUp Method*
- Tabel 4.7 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 PT X Tahun 2017
- Tabel 4.8 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Metode *Net Basis* Untuk Periode yang berakhir pada 31 Desember 2017
- Tabel 4.9 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X *Gross Method* Untuk Periode yang berakhir pada 31 Desember 2017
- Tabel 4.10 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Metode Tunjangan Pajak Untuk Periode yang berakhir pada 31 Desember 2017
- Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X *GrossUp Method* Untuk Periode yang berakhir pada 31 Desember 2017

Tabel 4.12 Ikhtisar Take Home Pay, Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21, dan Pajak Penghasilan (PPh) Badan PT X Tahun 2017

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP Pentatrust

Gambar 4.1 Prosedur Kerja Kantor Konsultan Pajak Pentatrust

## 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 Metode *Gross Up Method*
- Lampiran 5 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21

## ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan terbesar untuk negara, salah satunya Indonesia. Sumber penerimaan pajak ini digunakan oleh pemerintah untuk menjalankan pembangunan negara sebagai upaya peningkatan untuk memanfaatkan dan mengembangkan sumber daya yang ada. Salah satu sumber penerimaan pajak negara berasal dari Pajak Penghasilan Pasal 21 yang dikenakan atas penghasilan yang diterima dalam satu tahun pajak.

PT X merupakan salah satu klien dari KKP Pentatrust. PT X merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa khususnya jasa perbaikan kompresor yang berada di Jakarta. Tujuan dari Praktik Kerja Lapangan ini adalah untuk melakukan analisis dan pembahasan mengenai perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang optimal bagi PT X dengan menggunakan empat metode yang diberikan yaitu Metode *Net Basis*, *Gross Method*, Metode Tunjangan Pajak, dan Metode *Gross Up*.

Metode perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang digunakan oleh PT X adalah Metode *Net basis*. Dengan menggunakan metode tersebut, pengeluaran perusahaan dalam menanggung biaya termasuk Pajak Penghasilan Pasal 21 tidak dapat dibebankan secara fiskal dalam menghitung Pajak Penghasilan Badan, sehingga PT X tidak dapat melakukan penghematan pajak dari Pajak Penghasilan Badan. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa penerapan *gross up method* pada PT X akan memberikan penghematan pajak yang paling besar dibanding dengan metode perencanaan pajak yang 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 PT X yang ditanggung perusahaan menjadi lebih optimal.

**Kata Kunci: Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21, Perencanaan Pajak, Metode *Gross Up*.**

## ABSTRACT

*Tax is one of the largest sources of revenue for the country, one of which is Indonesia. This source of tax revenue is used by the government to undertake state development as an improvement effort to utilize and develop existing resources. One source of state tax revenue comes from Income Tax Article 21 imposed on income received in one tax year.*

*PT X is one of the clients of KKP Pentatrust. PT X is a company engaged in the field of services, especially compressor repair services located in Jakarta. The purpose of this Field Work Practice is to conduct analysis and discussion about the planning of Income Tax Article 21 which is optimal for PT X by using four methods given are Net Basis Method, Gross Method, Tax Benefit Method, and Gross Up Method. The method of calculating Income Tax Article 21 used by PT X is the Net basis method. By using such method, the expense of the company in covering the cost including Income Tax Article 21 can not be charged fiscally in calculating the Corporate Income Tax, so that PT X can not make tax savings from Corporate Income Tax. Based on the results of the analysis and discussion that has been done, 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. The 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 expenses became larger and net profit before tax decreased. This causes the Income Tax (PPh) PT X Agency that borne by the company becomes smaller.*

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