

ANALISA PERENCANAAN PPh 21
PADA PT. X DI MOJOKERTO



OLEH:
SAGYTA INGRID NOVITAPUTRI RORING
3205015030
PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

ANALISA PERENCANAAN PPh 21
PADA PT. X DI MOJOKERTO

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:

SAGYTA INGRID NOVITAPUTRI RORING

3205015030

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 : SAGYTA INGRID NOVITAPUTRI RORING

NRP : 3205015030

Judul : ANALISA PERENCANAAN PPH 21
PADA PT. X DI MOJOKERTO

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.

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

Surabaya, 12 November 2018

Yang menyatakan,



Sagyta Ingrid Novitaputri Roring

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sagyta Ingrid Novitaputri Roring
NRP : 3205015030
Judul : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PPh 21
PADA PT. X DI MOJOKERTO

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, 12 November 2018

Yang Menyatakan,



Sagyta Ingrid Novitaputri Roring

HALAMAN PERSETUJUAN

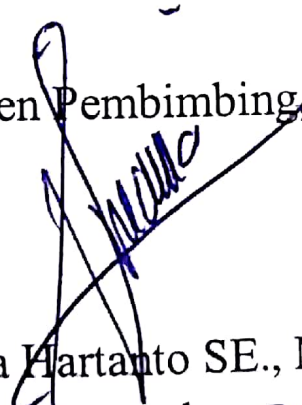
“ANALISA PERENCANAAN PPH 21
PADA PT. X DI MOJOKERTO”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:
SAGYTA INGRID NOVITAPUTRI RORING
3205015030

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,


Susanna Hartanto SE., MM.

Tanggal: 07-12-2018

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Sagyta Ingrid Novitaputri Roring NRP: 3205015030 telah diuji pada tanggal 20 Desember 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

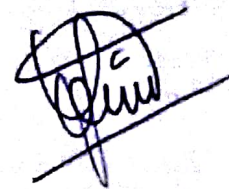
Ketua Tim Penguji,



Dr. Hendra Wijaya SE., MM


Mengetahui:

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardhani,
SE., MA., Ak.

NIK 321.12.0723



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

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis naikkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kasih-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan tugas akhir dengan judul “ANALISA PERENCANAAN PPH 21 PADA PT. X DI MOJOKERTO” sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Diploma III pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. selaku Dekan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Rr. Puruwita Wardhani, SE., MA., Ak. selaku Kepala Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Susanna Hartanto SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan perhatian untuk memberikan arahan selama penyusunan tugas akhir.
4. Seluruh Dosen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya beserta jajarannya
5. Kedua orang tua, beserta keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungan selama proses pembuatan tugas akhir.

6. Aisya, Siti, Elizabeth, Angel, Momo, Vella, selaku teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
7. Stevanya Hanna Maria selaku kakak yang tak henti-hentinya memberikan dukungan penuh selama pembuatan laporan ini.
8. Rekan-rekan sepelayanan GPIB Galilea Surabaya yang selalu mendukung dan mendoakan selama pembuatan laporan praktik kerja lapangan ini.

Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga laporan praktik kerja lapangan ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian-penelitian selanjutnya.

Surabaya, November 2018

Sagyta Ingrid Novitaputri Roring

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	7
1.3 Tujuan Laporan Praktik Kerja Lapangan	7
1.4 Manfaat Laporan Praktik Kerja Lapangan	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.2 Pajak Penghasilan.....	11
2.3 Subjek Pajak Penghasilan.....	12
2.4 Objek Pajak Penghasilan	16
2.5 Pengertian PPh 21	22
2.6 Subjek PPh 21	23
2.7 Objek PPh 21.....	24
2.8 Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21/26.....	26
2.9 Mekanisme Pemungutan PPh Pasal 21	27
2.10 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	29

2.11 Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21	32
BAB 3 GAMBARAN UMUM	59
3.1. Gambaran Umum Perusahaan (PT X).....	59
3.2 Sejarah KAP PKF Hadiwinata	59
3.3 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata	38
3.4 Bentuk Kegiatan.....	40
3.5 Ikhtisar Kegiatan Magang	41
BAB 4 PEMBAHASAN.....	36
4.1. Prosedur Kerja.....	36
4.2 Analisis Pekerjaan	47
4.3 Pembahasan.....	48
4.3.1 <i>Net Basis</i>	50
4.3.2 <i>Gross Method</i>	53
4.3.3 Metode Tunjangan Pajak.....	56
4.3.4 <i>Gross up method</i>	60
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak

Tabel 2.2 Tarif PPh Pasal 21

Tabel 2.3 Rumus Tunjangan Pajak dengan Metode *Gross Up*

Tabel 4.1 Rincian 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 Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017
Menurut Metode Tunjangan Pajak

Tabel 4.5 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017
Menurut Metode *Gross Up*

Tabel 4.6 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 PT X
Tahun 2017

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 Metode *gross*
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 *Gross Up 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 KAP PKF Hadiwinata

Gambar 4.1 Prosedur Kerja Kantor Akuntan Publik PKF
Hadiwinata

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Laba Rugi Tahun 2017 Metode *Net Basis*
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi Tahun 2017 Metode *Gross*
- Lampiran 3 Laporan Laba Rugi Tahun 2017 Metode
Tunjangan Pajak
- Lampiran 4 Laporan Laba Rugi Tahun 2017 Metode *Gross Up*
- Lampiran 5 SPT Masa Pajak PPh 21 Desember 2017

ABSTRAK

Pajak merupakan pemindahan sumber daya dari sektor swasta ke sektor publik. Bagi negara pajak merupakan salah satu sumber penerimaan yang penting untuk membiayai pengeluaran negara, sedangkan bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih. Perencanaan pajak merupakan bagian dari manajemen pajak yang dapat dilakukan dengan menghindari pajak (*tax avoidance*) dan pelanggaran pajak (*tax evasion*) dengan tindakan penstrukturan yang terkait dengan konsekuensi potensi pajaknya. Salah satu sumber penerimaan pajak negara berasal dari PPh 21 yang dikenakan atas penghasilan yang diterima dalam satu tahun pajak.

PT X merupakan salah satu klien dari KAP PKF Hadiwinata. PT X merupakan perusahaan yang bergerak di bidang produksi alat rumah tangga dari plastik. Tujuan dari PKL ini adalah untuk melakukan analisis dan pembahasan mengenai perencanaan PPh 21 bagi PT X dengan menggunakan empat metode yang diberikan yaitu Metode *Net Basis*, *Gross Method*, Metode Tunjangan Pajak, dan Metode *Gross Up*. Selama ini PT.X menggunakan *net basis* dalam penghitungan PPh 21, dalam analisis laporan ini menunjukkan PT.X lebih hemat menggunakan Metode *Gross Up*

Kata kunci : *Tax Planning*, Meminimalkan Beban Pajak

ABSTRACT

Tax is the transfer of resources from the private sector to the public sector. For the state tax is one of the important sources of revenue to finance state expenditures, while for companies, tax is a burden that will reduce net income. Tax planning is part of tax management that can be done by avoiding taxes (tax avoidance) and tax violations (tax evasion) with structuring actions related to the consequences of potential tax. One source of state tax revenue comes from Income Tax 21 which is imposed on income received in one tax year.

PT X is one of the clients of KAP PKF Hadiwinata. PT X is a company engaged in the production of plastic household appliances. The purpose of this street vendor is to carry out an analysis and discussion on PPh 21 planning for PT X by using the four methods provided, namely the Net Base Method, Gross Method, Tax Allowance Method, and Gross Up Method. So far, PT. X uses the net basis in calculating PPh 21, in this report analysis shows that PT. X is more efficient using the Gross Up Method.

Keywords: Tax Planning, Minimizing Tax Expenses