

ANALISIS IMPLEMENTASI *TAX PLANNING* PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 KARYAWAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
(STUDI KASUS PT.“UPA”)



OLEH:
ARDY SOFIAN WINARTO
3203010079

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**ANALISIS IMPLEMENTASI *TAX PLANNING* PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 KARYAWAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
(STUDI KASUS PT. “UPA”)**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
ARDY SOFIAN WINARTO
3203010079**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

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 : Ardy Sofian Winarto

NRP : 3203010079

Judul Skripsi : Analisis Implementasi *Tax Planning* Pajak Penghasilan Pasal 21 Karyawan Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Kasus PT "UPA)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI 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/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, 6 Oktober 2014

Yang menyatakan



(Ardy Sofian Winarto)

HALAMAN PERSETUJUAN

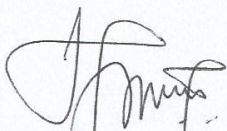
SKRIPSI

ANALISIS IMPLEMENTASI *TAX PLANNING* PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 KARYAWAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (STUDI KASUS PT. "UPA")

OLEH:
ARDY SOFIAN WINARTO
3203010079

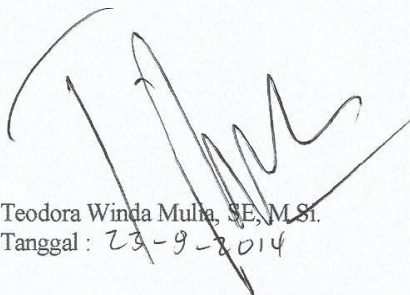
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Marini Purwanto, SE, M.Si, Ak.
Tanggal : 12-9-2014

Pembimbing II,



Teodora Winda Mulha, SE, M.Si.
Tanggal : 23-9-2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ardy Sofian Winarto NRP: 3203010079.
Telah diuji pada tanggal 6 Oktober 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

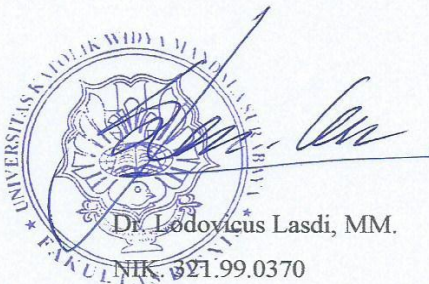
Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si

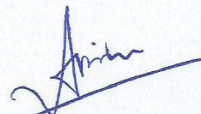
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat, berkat, dan kasih-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama penulisan skripsi ini, peneliti sekiranya tidak lepas dari bantuan dan dorongan, dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., BAP. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan banyak waktu bimbingan, dukungan, dorongan semangat, petunjuk, koreksi dan saran-saran yang sangat berguna dalam penulisan skripsi ini.
4. Ibu Teodora Winda Mulia, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu dalam memberikan bimbingan, petunjuk dan saran-saran guna penulisan skripsi ini
5. Segenap Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan selama masa studi.

6. Para petugas perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu penulis dalam peminjaman dan pencarian sumber-sumber, literatur yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh keluarga besar, Papa, Mama dan saudara-saudara yang selalu memberikan dukungan, doa, motivasi, semangat, bantuan, dan dukungan baik moral maupun materiil, atas skripsi ini mulai dari awal hingga akhir penulisan.
8. Pimpinan dan Staf-staf yang bekerja pada perusahaan “PT. Ultra Prima Abadi” yang dengan sabar memberikan keterangan dan data-data yang diperlukan.
9. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan bantuan, semangat, saran, jalan keluar selama penulisan skripsi.
10. Semua pihak terkait yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materiil maupun formil.

Dengan segala kerendahan hati, peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari adanya kesalahan, karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 6 Oktober 2014

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	10
2.3. Rerangka Berpikir	34
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	36

3.2. Jenis dan Sumber Data	36
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	37
3.4. Teknik Analisis Data	38
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	40
4.2. Deskripsi Data	59
4.3. Analisis Data dan Pembahasan	72
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	107
5.2. Keterbatasan	108
5.3. Saran	109
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Macam-Macam Penelitian Terdahulu	8
Tabel 4.1. Waktu Kerja dan Istirahat Karyawan PT. UPA	58
Tabel 4.2. Waktu Kerja dan Istirahat Pegawai Kantor PT. UPA	58
Tabel 4.3. Laporan Laba Rugi Perusahaan Tahun 2010	64
Tabel 4.4. Sistem Pengupahan Berkala PT. UPA	67
Tabel 4.5. Laporan Laba Rugi Perusahaan Tahun 2010	86
Tabel 4.6. Laporan Laba Rugi Fiskal Setelah Perencanaan Pajak Tahun 2010	96
Tabel 4.7 Perbandingan Perhitungan Laba Sesudah Pajak PT.UPA	100

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir	34
Gambar 4.1. Peta Lokasi PT. UPA	45
Gambar 4.2. Denah Pabrik PT. UPA	46
Gambar 4.3. Struktur organisasi PT. UPA	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pertanyaan Perpajakan

ABSTRAK

Kewajiban perpajakan PT. UPA sebagai wajib pajak badan perusahaan manufaktur adalah *self assessment system* yaitu, untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayar. Untuk melakukan penghematan beban pajak yang harus dibayar, maka perusahaan perlu menerapkan perencanaan pajak secara optimal. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi perhitungan PPh Pasal 21 karyawan dan mengimplementasikan perencanaan pajaknya, serta mengetahui apakah pelaksanaan kewajiban perpajakan PPh Pasal 21 karyawan PT. UPA sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Metode penelitian yang digunakan penelitian studi kasus dalam mendapatkan data adalah melakukan penelitian lapangan. Penelitian kepustakaan (survei pendahuluan) dilakukan untuk memperoleh data secara teoritis melalui buku-buku, jurnal-jurnal, artikel, dan peraturan perpajakan yang berhubungan dengan PPh Pasal 21 karyawan. Dalam penelitian lapangan (survei lapangan) dilakukan melalui observasi ke perusahaan PT. UPA dan melakukan wawancara langsung kepada bagian-bagian atau pihak-pihak yang terkait dengan skripsi ini.

Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa PT. UPA belum melaksanakan perencanaan pajaknya secara efektif karena dalam suatu perencanaan pajak dapat dikatakan baik dan memenuhi syarat apabila disusun melalui konsep yang jelas, perhitungan yang cermat dan tidak melanggar ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku Hal itu dikarenakan jumlah tunjangan pajak yang diberikan kepada karyawan tidak sama dengan jumlah PPh Pasal 21 karyawan yang terutang dalam setahun, dan perusahaan masih menerapkan kebijakan untuk pemberian fasilitas secara cuma-cuma kepada karyawannya, sehingga belum memberikan efisisensi pajak penghasilan secara maksimal. Pelaksanaan kewajiban PPh Pasal 21 perusahaan juga masih belum benar, dimana dalam jumlah penyeteroran PPh Pasal 21 karyawan yang terlalu besar dan adanya selisih perhitungan PPh Pasal 21 karyawan sebelum dan setelah pelaksanaan kewajiban dan perencanaan pajaknya.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan, PPh Pasal 21 karyawan

ABSTRACT

The tax liability of PT. UPA as tax payers agency on manufacturing company is the *self assessment system*, that's to count, deposit, and reporting its own amount of taxes to be paid. To make the savings tax burden to be paid, then companies need to implement tax planning optimally. This study aims to evaluate the calculation of income Tax Article 21 employees and implement planning taxes, as well as to find out whether the implementation liability taxation Tax Article 21 employees of PT. UPA is in compliance with the applicable tax regulations.

Research methods used in used obtaining the data researchers is conducting a field research. Research libraries (preliminary survey) was carried out to obtain data theoretically through books, journals, articles, rules and regulations taxation related to Tax Article 21 employees. Then in doing field work (field survey) is done through observation to PT. UPA company and conduct interviews directly to parts or parties related to this thesis.

Based on the results of the research note that the PT. UPA hasn't carried out the planning of taxes effectively because of a tax planning can be said to be both qualified and if arranged through the clearly, careful calculations and doesn't violate the provisions of the taxation applicable to it due to the amount of the tax benefits granted to employees aren't equal to the amount of income Tax Article 21 employees owed a year and companies still apply for granting facilities free of charge to employees, thus not giving maximum income tax efficiency. The implementation of the liability of Tax Article 21 companies also is still not right, where the amount of the remittance Tax Article 21 employees are too large and there is a difference in the calculation of income Tax Article 21 employee before and after implementation of the liabilities and taxes planning.

Keywords: Tax Planning, Income Tax, Tax Article 21 employees