

Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan 21 PT X di Surabaya Tahun 2016



OLEH:
NOVIA CAROLINA
3205014002

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan 21 PT X di Surabaya Tahun 2016

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:
NOVIA CAROLINA
3205014002

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novia Carolina

NRP : 3205014002

Judul : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN 21
PT X DI SURABAYA TAHUN 2016

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 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, 7 Juli 2017

Yang menyatakan,



(Novia Carolina)

HALAMAN PERSETUJUAN

**“ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN 21
PT X DI SURABAYA TAHUN 2016”**

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

**OLEH:
NOVIA CAROLINA
3205014002**

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

Dosen Pembimbing,




**Susanna Hartanto, SE., MM.
Tanggal: 7 Juli 2016**

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Novia Carolina NRP: 3205014002 telah diuji tanggal 18 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.



~~Ketua Tim Penguji,~~



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

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Program Studi,



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan kegiatan praktik kerja lapangan (magang) hingga penulisan laporan tugas akhir ini tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama menempuh pendidikan D-III Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Tugas Akhir, berbagai pihak telah memberikan fasilitas, memotivasi, membantu, membina, dan membimbing penulis. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan fasilitas melalui kebijakan-kebijakannya.
2. Ibu Puruwita Wardani, SE., MA., Ak sebagai Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak sebagai dosen wali angkatan 2014 Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM, sebagai dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan

tenaga untuk membimbing penulis selama penyusunan tugas akhir hingga dapat terselesaikan.

5. 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.
6. Papa Tik Sioe, Mama Lusi, dan saudara penulis, antara lain: Sasa, Rian, Fany, Alvin, Tius, Koko David dan seluruh keluarga dekat yang selalu mendorong dan memberikan dukungan baik secara materi maupun moril.
7. Teman-teman seperjuangan Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya angkatan 2014 yang saling memberikan semangat dan motivasi untuk terus maju menggapai cinta dan cita.

Penyusunan laporan tugas akhir ini telah disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari masih banyak kelemahan dan kekurangan, oleh karena itu saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan. Semoga laporan ini bermanfaat bagi para pembaca serta menambah ilmu pengetahuan bagi kami.

Surabaya, 7 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Tujuan Laporan Magang.....	6
1.4. Manfaat Laporan Magang.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori	9
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	39
3.1. Gambaran Umum Perusahaan	39
3.2. Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Pentatrust...	41

3.3.	Jadwal Pelaksanaan	44
3.4.	Ikhtisar Kegiatan Magang.....	45
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN		48
4.1.	Prosedur Kerja.....	48
4.2.	Analisis Pekerjaan	51
4.3.	Pembahasan.....	52
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN		82
5.1.	Kesimpulan.....	82
5.2.	Saran.....	83

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1 Tarif PPh Pasal 21
- Tabel 2.2 Rumus *Gross Up Method* untuk PPh Pasal 21
- Tabel 2.3 Penghasilan Dr Mozaza per Bulan
- Tabel 2.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Tahun 2014
- Tabel 4.1 Data Pegawai PT X Tahun 2016
- Tabel 4.2 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2016 Menurut *Net Basis Method*
- Tabel 4.3 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2016 Menurut *Gross Method*
- Tabel 4.4 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2016 Menurut Metode Tunjangan Pajak
- Tabel 4.5 Perhitungan Tunjangan Pajak Metode Tunjangan Pajak
- Tabel 4.6 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2016 Menurut *Gross Up Method*
- Tabel 4.7 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 PT X Tahun 2016
- Tabel 4.8 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Metode *Net Basis* Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2016
- Tabel 4.9 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X *Gross Method* Untuk Periode yang Berakhir Pada 31 Desember Tahun 2016
- Tabel 4.10 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Metode Tunjangan Pajak Untuk Periode yang Berakhir Pada 31 Desember Tahun 2016
- Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X *Gross Up Method* Untuk Periode yang Berakhir Pada 31 Desember Tahun 2016
- Tabel 4.12 Ikhtisar *Take Home Pay*, Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21, dan Pajak Penghasilan (PPh) Badan PT X Tahun 2016

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 2016 Metode *Net Basis*
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2016 *Gross Method*
- Lampiran 3 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2016 Metode Tunjangan Pajak
- Lampiran 4 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2016 *Gross Up Method*
- Lampiran 5 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu penghasilan terbesar Negara Indonesia. Bagi perusahaan, pajak adalah suatu kewajiban perusahaan untuk membayar kepada negara sesuai dengan penghasilan yang diperoleh pada periode atau masa tertentu. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam satu tahun pajak.

Kegiatan magang dilakukan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Pentatrust, Surabaya. Objek magang untuk penulisan tugas akhir ini adalah PT X yang merupakan salah satu klien dari KKP Pentatrust di bidang perdagangan *sparepart* di Surabaya. Tujuan dari kegiatan magang ini adalah membantu PT X dalam menentukan perencanaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 yang tepat untuk diterapkan di PT X. Perencanaan pajak yang dianalisis, yaitu *Net Basis*, *Gross Method*, Metode Tunjangan Pajak, dan *Gross Up Method*.

Metode yang digunakan oleh PT X selama ini adalah metode *Net Basis*. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang 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 yang ditanggung perusahaan menjadi lebih kecil.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, PPh Pasal 21, *Gross Up Method*

ABSTRACT

Tax is one of the largest income of the State of Indonesia. For the company, the tax is a company's obligation to pay to the state in accordance with the income earned in a particular periods. Income Tax Article 21 is a tax imposed on the subject of tax on income received or acquired in a tax year.

The internship was conducted at the Tax Consultant Office Pentatrust, Surabaya. The apprentice object for the final assignment is PT X which is one of the clients of Tax Consultant Office Pentatrust in spare part trading in Surabaya. The purpose of this internship activity is to assist PT X in determining the appropriate Income Tax Article 21 plan to be applied in PT X. Tax Planning Analyzed, that given are Net Basis, Gross Method, Tax Allowances Method, and Gross Up Method.

The method used by PT X so far is the Net Basis Method. Based on the result of the analysis and discussion conducted, 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. Application of Gross Up Method in the calculation of Income Tax Article 21 resulted in maximum employee take home pay so that the company's expenditures became larger and net profit before tax decreased. This cause the Company's Income Tax to be less.

Keyword: Tax Planning, Income Tax Article 21, Gross Up Method