

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 DAN
PAJAK PENGHASILAN
BADAN PT MAM
DI JAKARTA**



**OLEH:
NOVIA SENTOSA
3203014073**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2017**

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT MAM DI JAKARTA**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Oleh:
NOVIA SENTOSA
3203014073

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASILIAN 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 : Novia Sentosa
NRP : 3203014073
Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Pajak Penghasilan Badan PT. MAM di Jakarta

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, 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, 14 Desember 2017

Yang menvatakan

METERAI
TEMPEL
TGL. 87147AEF839206190
6000
ENAM RIBU RUPIAH

(NOVIA SENTOSA)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISI PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT. MAM DI JAKARTA

Oleh:

Novia Sentosa

3203014073

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
Tanggal: 14 Desember 2017

Dosen Pembimbing II,



Susanna Hartanto, SE., MM
Tanggal: 12 Desember 2017

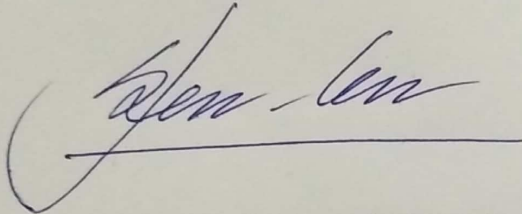
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Novia Sentosa NRP 3203014073

Telah diuji pada tanggal 12 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh

Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

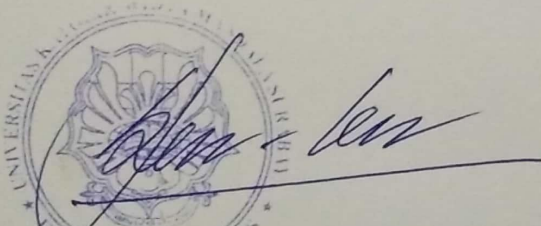


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.,CPAI.,CA.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.,CPAI.,CA.
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala hikmat, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansni pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar dan telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.

5. Orang tua tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
6. Pasangan penulis Darius Kriswidyawan yang telah memberikan dukungan, doa, dan semangat dari awal hingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
7. *Sinray Consultant* yang telah memberikan waktu dan kesempatan bagi penulis untuk melakukan magang serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman “Kepompong”: Sinta, Ellen, Rani, dan Ce Stella yang telah membantu dan memberikan saran kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis sadar bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kelemahan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan terbuka. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 14 Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Surat Pernyataan Keaslian Karya Ilmiah	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Pengesahan	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar	xi
Daftar Lampiran	xii
Abstrak	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	15
2.3. Rerangka Berpikir	51
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	53

3.2. Jenis dan Sumber Data	53
3.3. Metode Pengumpulan Data	54
3.4. Teknik Analisis Data	54
BAB 4. ANALISI DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	57
4.2. Deskripsi Data	57
4.3. Analisis dan Pembahasan	66
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	108
5.2. Keterbatasan	109
5.3. Saran	110
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	14
Tabel 2.2. Rumus <i>Gross Up</i>	21
Tabel 2.3. Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi .	41
Tabel 4.1. Laporan Laba/Rugi tahun 2016 sebelum <i>Tax Planning</i> yang Lebih Optimal	65
Tabel 4.2. Data Karyawan PT. MAM tahun 2016	75
Tabel 4.3. Perhitungan Gaji Pegawai tahun 2016 Menggunakan <i>Gross Method</i>	80
Tabel 4.4. Perhitungan Gaji Pegawai tahun 2016 Menggunakan Metode Tunjangan Pajak	82
Tabel 4.5. Perhitungan Gaji Pegawai tahun 2016 Menggunakan <i>Gross Up Method</i>	85
Tabel 4.6. Rekapitulasi Metode Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 tahun 2016	87
Tabel 4.7. Pengaruh Metode Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Terhadap Pajak Penghasilan Badan PT. MAM	90
Tabel 4.8. Perbandingan Biaya Penyusutan Menurut Komersial dan Fiskal tahun 2016	93
Tabel 4.9 Rekapitulasi Perbandingan Jumlah Koreksi atas Biaya-Biaya Sebelum dan Sesudah Perencanaan	

Pajak yang Lebih Optimal	100
Tabel 4.10 Laporan Laba/Rugi tahun 2016 Setelah <i>Tax</i> <i>Planning</i> yang Lebih Optimal	101

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. SPT Pajak Penghasilan pasal 21 masa 1

Lampiran 2. SPT Pajak Penghasilan pasal 21 masa 4

Lampiran 3. SPT Pajak Penghasilan pasal 21 masa 9

Lampiran 4. SPT Badan PT. MAM

ABSTRAK

Perencanaan pajak yang kurang optimal akan menyebabkan beban pajak terhutang tidak dapat ditekan secara maksimal. Objek penelitian ini adalah PT. MAM yang berada di Jakarta, dan berdiri sejak tahun 2012. PT. MAM bergerak pada bidang distributor pelumas kendaraan dan distributor ban kendaraan bermotor. Penelitian ini bertujuan untuk membantu PT. MAM dalam mengevaluasi perencanaan pajak yang telah dilakukan PT. MAM. Penelitian ini juga akan membantu PT. MAM dalam menekan beban Pajak Penghasilan badan PT. MAM secara maksimal.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak PT. MAM masih belum optimal masih terdapat beberapa transaksi yang dapat dimanfaatkan secara maksimal. Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 21 PT. MAM dengan menggunakan metode perhitungan *gross up* dapat menimbulkan penghematan pajak. Transaksi-transaksi yang masih dapat dimanfaatkan secara maksimal sebagai pengurang Pajak Penghasilan badan PT. MAM adalah biaya *entertainment*, biaya pemeliharaan kendaraan, biaya asuransi kendaraan, biaya BBM, biaya STNK dan KIR, biaya penyusutan kendaraan, biaya penyusutan inventaris, biaya penyusutan bangunan, biaya Pajak Penghasilan pasal 21, biaya atas sumbangan, serta biaya perjalanan.

Kata kunci: Perencanaan pajak, Pajak penghasilan badan, Pajak penghasilan pasal 21, Penghematan pajak.

ABSTRACT

Tax planning that is not optimally carried through causes the tax payable can not be maximally lowered. The object of this research is PT. MAM which is located in Jakarta, and established since 2012. PT. MAM is a vehicle lubricant and tire distributor. This research aims to assist PT. MAM in evaluating the tax planning that has been done by PT. MAM and also help them in minimizing the of Corporate Income Tax obligation to the simplest..

The result of this research indicates that tax planning of PT. MAM is still not efficient. There are still some transactions that can be utilized to their best. The transactions that can still be utilized maximally as a deduction of Corporate Income Tax of PT. MAM are entertainment fee, vehicle maintenance cost, vehicle insurance cost, fuel cost, STNK and KIR cost, vehicle depreciation expense, inventory depreciation cost, depreciation cost, cost of Income Tax article 21, donation fee, and travel expenses.

Keywords: *Tax planning, Corporate income tax, Income tax article 21, Tax savings.*