



**PERENCANAAN PAJAK ATAS PPH PASAL 21 SEBAGAI  
UPAYA PENGHEMATAN PAJAK DI  
PT. SANTOSA OGRINDO**

**SKRIPSI**

Diajukan guna memenuhi salah satu persyaratan memperoleh  
Gelar Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Ekonomi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh :  
**Wulanda Tria Prawasti**  
**NIM. 110810301158**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Wulanda Tria Prawasti  
NIM : 110810301158

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul : *Perencanaan Pajak Atas PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Penghematan Pajak Di PT. Santosa Ogrindo* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada instansi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 2014  
Yang menyatakan,

Wulanda Tria Prawasti  
NIM. 110810301158

## **TANDA PERSETUJUAN**

Judul Skripsi : *PERENCANAAN PAJAK ATAS PPH PASAL 21 SEBAGAI  
UPAYA PENGHEMATAN PAJAK DI PT. SANTOSA  
OGRINDO*

Nama Mahasiswa : Wulanda Tria Prawasti

NIM : 110810301158

Jurusan : Akuntansi

Pembimbing I

Pembimbing II

Dra. Ririn Irmadariani, M. Si, Ak  
NIP. 19670102 199203 2 002

Drs. H. Djoko Supatmoko, MM, Ak  
NIP. 19550227 198403 1 001

Ketua Jurusan  
Akuntansi

Dr. Alwan Sri K, SE, M. Si, Ak  
NIP. 19720416 20112 1 001

**JUDUL SKRIPSI**  
**PERENCANAAN PAJAK ATAS PPH PASAL 21 SEBAGAI UPAYA**  
**PENGHEMATAN PAJAK DI PT. SANTOSA OGRINDO**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Wulanda Tria Prawasti

NIM : 110810301158

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal :

23 Juni 2014

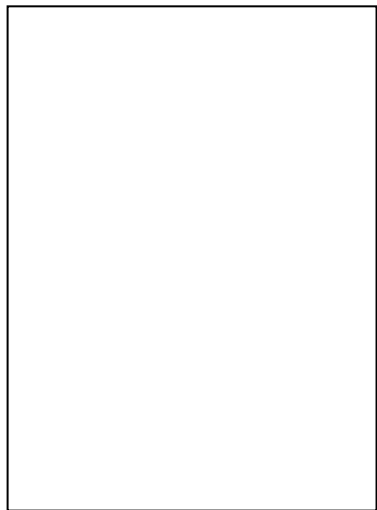
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

**Susunan Tim Penguji**

Ketua : Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, AK: .....

Sekretaris : Nining Ika Wahyuni, SE, MS, Ak : .....

Anggota : Bunga Maharani, SE, MSA : .....



Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Dr. Moehammad Fathorrazzi, M.Si  
NIP. 19630614 199002 1 001

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini aku persembahkan kepada :

1. Kedua Orang Tuaku
2. Kakak kakaku
3. Adik adikku
4. Sahabat - sahabatku
5. Almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Jember

## **MOTTO**

*“Never say never, because all of you can do it like the other people”  
( My self )*

*“Tak ada manusia yang terlahir tanpa masalah karna allah menciptakan penyelesaiannya”  
( My Self )*

*“...Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhan-mulah engkau berharap”.  
(QS. Al-Insyirah : 6-8)*

*“Dengan Ilmu, hidup ini mudah, dengan seni hidup ini menjadi indah dan dengan agama, Iman dan Taqwa hidup ini menjadi terarah”  
(Mukti Ali)*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini berjudul **“Perencanaan Pajak Atas PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Penghematan Pajak Di PT. Santosa Ogrindo.”** Tujuan penelitian ini adalah mengetahui penerapan perencanaan pajak atas PPh Pasal 21 pada karyawan sebagai upaya penghematan pajak di PT. Santosa Ogrindo. Penelitian ini diarahkan pada metode deskriptif analisis melalui pendekatan kualitatif, fenomena yang ada dideskripsikan terlebih dahulu kemudian dianalisis secara mendalam berdasarkan kajian teoritis. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah pengamatan (*observasi*), catatan lapangan dan dokumen. Hasil dari penelitian ini adalah: Pertama, metode perencanaan penerapan pajak atas PPh pasal 21 karyawan pada PT. Santosa Ogrindo telah berjalan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Kedua, Cara perhitungan penerapan atas PPh Pasal 21 pada karyawan sebagai upaya penghematan pajak di PT. Santosa Ogrindo.

**Kata Kunci** : PPh Pasal 21, Karyawan, Perencanaan Pajak

## **ABSTRACT**

This study, entitled "Application Tax Planning Tax Income Article 21 As A Tax Saving Efforts In PT. Santosa Ogrindo." Purpose of this study to get to know tax planning tax income article 21 as a tax saving efforts in PT. Santosa Ogrindo. This research is directed to a method of analysis through descriptive qualitative approach, there is a phenomenon first described and analyzed in depth by theoretical studies. Data collection techniques in this study was the observation (observation), field notes and documents. The results of this study are: First, the method of application of the tax on income tax planning section 21 employees at PT. Ogrindo Santosa has been run in accordance with applicable regulations. Second, the above calculation method application of Article 21 on the employee as a tax saving in PT. Santosa Ogrindo.

**Keywords:** Tax Income Article 21, Employee, Tax Planning



## PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia – Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **Perencanaan Pajak Atas PPH Pasal 21 Sebagai Upaya Penghematan Pajak Di PT. Santosa Ogrindo**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan starat satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Moehammad Fathorazzi, SE., M. Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Bapak Alwan Sri Kustono, SE, M. Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember
3. Ibu Ririn Irmadariani, M. Si, Ak selaku Dosen Pembimbing I
4. Bapak H. Djoko Supatmoko, MM, Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberi bimbingan dengan penuh kesabaran serta selalu memberi masukan agar skripsi ini sempurna.
5. Dr Ahmad Roziq, M. Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Dosen Penguji yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk menguji skripsi penulis.
7. Semua staff jurusan akuntansi yang telah banyak membantu.
8. Semua staff PT. Santosa Ogrindo yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kedua Orang Tua penulis, Papa dan Mama tercinta yang telah memberikan supportnya. Baik dari segi moril maupun materil serta yang selalu mendoakan penulis. Semoga penulis bisa membahagiakan kalian. Amin Yaa Robbal Allamin.
10. Untuk kakak ku tercinta, Gema Wahyudi Purnama, Dian Rahmi Pratiwi yang telah memberikan support, menjaga, menyayangi, serta menolong penulis ketika

berada dalam kesulitan, adik ku tersayang, Bayu Laksono Putra, Amelia Cahyani Putri, Rizky Achmad Prayogi yang telah mendoakan penulis.

11. Seluruh dosen dan staf pengajar Program S1 FE-UNEJ, yang telah memberi ilmu yang berarti.
12. Untuk semua pihak yang telah membantu penulis selama ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian. Amin Yaa Robbal Allamin.
13. Semua pihak yang telah membantu memperlancar proses penyusunan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak mungkin kusebut satu persatu, terima kasih banyak.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, 13 Juni 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB1. PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
<b>2.1 Tinjauan Perpajakan Secara Umum</b> .....	6
<b>2.2 Pengertian Pajak</b> .....	6
2.2.1 Undang-undang Perpajakan.....	8
2.2.2 Fungsi Pajak .....	8
2.2.3 Jenis-Jenis Pajak .....	9
2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	10
<b>2.3 Manajemen Pajak</b> .....	11
<b>2.4 Perencanaan Pajak</b> .....	11
<b>2.5 Laporan Komersial dan Laporan Fiskal</b> .....	15

<b>2.6 Pemberian Dalam Bentuk Kesejahteraan Karyawan</b>	
<b>atau Natura dan Kenikmatan (<i>Fringe Benefits</i>)</b> .....	16
<b>2.7 Penelitian Terdahulu</b> .....	20
<b>2.8 Kerangka Pemikiran</b> .....	21
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b> .....	23
<b>3.1 Jenis Penelitian</b> .....	23
<b>3.2 Sumber Data</b> .....	24
<b>3.3 Teknik Pengumpulan Data</b> .....	25
<b>3.4 Teknik Keabsahan Penelitian</b> .....	26
<b>3.5 Kerangka Pemecahan Masalah</b> .....	27
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	28
<b>4.1 Gambaran Umum Perusahaan</b> .....	28
4.1.1 Sejarah Pendirian Perusahaan .....	28
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan .....	30
4.1.3 Visi, Misi PT. Santosa Ogrindo.....	30
4.1.4 Struktur Organisasi .....	31
4.1.5 Tugas Pokok dan Fungsi .....	32
4.1.6 Kebijakan-Kebijakan Perusahaan .....	33
4.1.7 Perencanaan Pajak atas Biaya Kesejahteraan	
Karyawan Perusahaan .....	33
4.1.8 Analisa Perencanaan Pajak Yang Dapat	
Dilakukan Perusahaan .....	35
<b>4.2 Proses Perencanaan Pajak</b> .....	36
<b>4.3 Analisa Penelitian dan Pembahasan</b> .....	36
<b>4.4 Sampel Perhitungan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21</b>	
<b>Ditanggung Karyawan, Perusahaan dan <i>Gross Up</i></b> .....	43
4.4.1 Ketentuan Yang Dilakukan Oleh Perusahaan .....	55

**BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

<b>5.1 Kesimpulan</b> .....	61
<b>5.2 Keterbatasan</b> .....	62
<b>5.3 Saran</b> .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	63
<b>LAMPIRAN</b> .....	65

## DAFTAR TABEL

	Halaman
4.1 Sejarah Singkat PT. Santosa Ogrindo.....	28
4.2 Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan.....	39
4.3 Alternatif Kebijakan Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan.....	42
4.4 Ikhtisar dari <i>Take Home Pay</i> , Biaya Fiskal dan Biaya Komersial .....	43
4.5 Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Metode <i>Gross</i> PT. Santosa Ogrindo.....	45
4.6 Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Metode <i>Net</i> PT. Santosa Ogrindo.....	48
4.7 Sampel Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Metode <i>Gross Up</i> PT. Santosa Ogrindo.....	51
4.8 Rekonsiliasi Rincian Harga Pokok Produksi Komparatif Setelah <i>Tax Planning</i> PT. Santosa Ogrindo Per 31 Desember 2013.....	57
4.9 Perhitungan Laba (Rugi) Setelah Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) PT. Santosa Ogrindo Per 31 Desember 2013 .....	59
4.10 Perbandingan Jumlah Pajak Penghasilan Sebelum Perencanaan Pajak ( <i>Gross Method</i> ), Net Method dan Setelah Perencanaan Pajak ( <i>Gross Up Method</i> ) Tahun 2013.....	60

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah .....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Santosa Ogrindo .....	31

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	
Harga Pokok Komparatif PT. Santosa Ogrindo	
Per 31 Desember 2013 .....	66
Lampiran 2	
Laporan Laba (Rugi) PT. Santosa Ogrindo Per 31 Desember	
2013 .....	68
Lampiran 3	
Daftar Wawancara .....	69
Lampiran 4	
Formulir SPT Wajib Pajak Orang Pribadi .....	74





**PERENCANAAN PAJAK ATAS PPH PASAL 21 SEBAGAI  
UPAYA PENGHEMATAN PAJAK DI  
PT. SANTOSA OGRINDO**

**SKRIPSI**

**Oleh : Wulanda Tria  
Prawasti NIM.  
110810301158**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**