

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI UPAYA MENGEFISIENSIKAN PAJAK PENGHASILAN PADA
PT. DAYA MATAHARI UTAMA SURABAYA**

SKRIPSI



OLEH

RAFIQATUL HIKMAH

NIM 20161220030

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2020

**“PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI UPAYA MENGEFISIENSIKAN PAJAK PENGHASILAN PADA
PT. DAYA MATAHARI UTAMA SURABAYA”**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi
salah satu persyaratan dalam menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi

Oleh :

RAFIQATUL HIKMAH

NIM: 20161220030

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2020

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rafiqatul Hikmah
NIM : 20161220030
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar – benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 28 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,


METERAI
TEMPEL
TGL. 20
A0423AHF6/22/2571
6000
ENAM RIBU RUPIAH
Rafiqatul Hikmah

PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI
PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
SEBAGAI UPAYA MENGEFISIENSIKAN PAJAK PENGHASILAN PADA
PT. DAYA MATAHARI UTAMA SURABAYA

Oleh :
Rafiqatul Hikmah
20161220030

Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan

Surabaya, 28 Agustus 2020

Dosen Pembimbing I,



Drs. Ed. Sjamsul/Hidayat, M.Si., Ak., CA
NIP 1956.1228.1986.03.1.002

Dosen Pembimbing II,



Rieska Maharani, SE, MM
NIP 012.04.1.1986.12.063

Mengetahui,

Kaprosdi Akuntansi



Rieska Maharani, SE, MM
NIP 012.04.1.1986.12.063

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi ini telah diujikan dan disahkan dihadapan komisi penguji.

**Judul : PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL
21 SEBAGAI UPAYA MENGEFISIENSIKAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. DAYA MATAHARI UTAMA SURABAYA**

**NAMA: RAFIQATUL HIKMAH
NIM. 20161220030**

Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Senin / 24 Agustus 2020
Pukul 11.00 WIB sampai dengan 12.30

Komisi Penguji terdiri dari :
Ketua Penguji

Drs. Misrin Hariyadi, SE., MM
NIP 012.04.1.1962.03.001

Anggota

Drs. Ec., Sjamsul Hidayat, M.Si., Ak., CA
NIP 1956.1228.1986.03.1.002

Anggota

Rieska Maharani, SE., MM
NIP 012.04.1.1986.12.063

Mengetahui,

Dekan

Dra. Arma Marina, M.Si., Ak., CA
NIP 012.04.1.1963.93.010

Kaprodi

Rieska Maharani, SE., MM
NIP 012.04.1.1986.12.063

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah dan Karunia-Nya kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SEBAGAI UPAYA MENGEFISIENSIKAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT. DAYA MATAHARI UTAMA SURABAYA”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk kelulusan Strata-1 di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surabaya. Terwujudnya skripsi ini tentu tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. dr. Sukadiono, MM. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Ibu Dr. Dra. Anna Marina, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Rieska Maharani, SE, MM., selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya serta sebagai dosen Pembimbing II yang telah sabar dalam memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Ec. Sjamsul Hidayat. M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak Drs. Misrin Hariyadi, SE., MM. selaku Dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah memberikan ilmunya yang bermanfaat diwaktu perkuliahan.
7. Kepada Bapak Abdullah Smith selaku Direktur serta segenap pegawai PT. Daya Matahari Utama Surabaya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.

8. Kepada kedua orang tua saya, Bapak Nur Cholis Huda dan Ibu Nadhifah yang telah memberikan motivasi, dukungan, doa serta kasih sayang yang telah diberikan sehingga terselesainya skripsi ini.
9. Kepada kakak – kakak tersayang yang selalu memberikan semangat dari awal kuliah sampai akhir penyusunan skripsi.
10. Kepada sahabat sahabat saya grup calon menantu sukses dan grup Mamelsquad yang telah menemani, memberikan motivasi serta menjadi tempat curahan keluh kesah dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada seluruh teman – teman Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surabaya khususnya angkatan 2016 yang selalu menemani penulis selama masa perkuliahan.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dan segala bantuan dari semua pihak dapat menjadi amal shaleh dan bermanfaat bagi penulis pribadi dan pembaca. Mohon maaf apabila dalam penulisan terdapat kesalahan.

Surabaya, 28 Agustus 2020

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
E. Sistematika Penulisan Proposal	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	8
1. Pajak	8
a. Pengertian Pajak	9
b. Fungsi Pajak	9
c. Sistem Pemungutan Pajak	10
d. Subjek pajak	10
e. Objek Pajak	11
2. Pajak Penghasilan Pasal 21	13
a. Pengertian PPh Pasal 21	13
b. Subjek PPh Pasal 21	14
c. Objek PPh Pasal 21	15

d. Bukan Objek PPh 21	16
e. Pemotong PPh Pasal 21	17
f. Tidak Termasuk Pemotok PPh Pasal 21	18
g. Penghasilan Tidak Kena Pajak	18
h. Tarif PPh Pasal 21	19
i. Penghitungan PPh Pasal 21	19
j. Tata Cara menghitung PPh Pasal 21 Pegawai Tetap	20
3. Perencanaan Pajak	21
a. Pengertian Perencanaan Pajak	21
b. Manajemen PPh Pasal 21	22
B. Penelitian Terdahulu	23
C. Kerangka Teoritis	26
 BAB III METODE PENELITIAN	
A. Pendekatan Penelitian	28
B. Keterlibatan Peneliti	28
C. Prosedur Pengumpulan Data	29
D. Pengolahan dan Analisis Data	30
E. Keabsahan Temuan	32
 BAB IV PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum	35
B. Deskripsi Hasil Penelitian	38
C. Pembahasan	41
 BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	47
B. Saran	48
DAFTAR RUJUKAN	49
LAMPIRAN	50

DAFTAR TABEL

1. Tabel 2.1 Tarif PPh Pasal 21 menurut Pasal 17 ayat	17
2. Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
3. Tabel 4.1 Daftar Gaji.....	38
4. Tabel 4.2 Perhitungan <i>Net Method</i>	40
5. Tabel 4.3 Perhitungan <i>Gross Up Method</i>	40
6. Tabel 4.4 Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 dengan 3 metode.....	41
7. Tabel 4.5 <i>Take Home Pay</i>	41
8. Tabel 4.6 Laba Rugi Fiskal	45
9. Tabel 4.7 Perbandingan Efek Pajak <i>Net</i> Dengan <i>Gross Up</i>	46

DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	25
2. Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Daya Matahari Utama	34

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1.1 Surat Keterangan Dosen Pembimbing	50
2. Lampiran 1.2 Surat Izin Penelitian	51
3. Lampiran 1.3 Data Perusahaan	52
4. Lampiran 1.4 Kartu Seminar Proposal	53
5. Lampiran 1.5 Kartu Bimbingan	54
6. Lampiran 1.6 Persetujuan Revisi	56
7. Lampiran 1.7 Surat Keterangan Bebas Plagiasi	57
8. Lampiran 1.8 Endorsement Abstrak	58

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Soekrisno. 2016. *Akuntansi Perpajakan Edisi Tiga*. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiandru, dkk. 2017. Penerapan Perencanaan Pajak PPh 21 Sebagai Upaya Mengefisiensikan Pajak Penghasilan Pada PT B NET Indonesia. *Jurnal Manajemen Indonesia 17(3)*: 223. Universitas Telkom.
- Faithya, K. N. 2017. Analisis Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak PPh 21 Sebagai Upaya Untuk Meminimalisasikan Pajak Terutang Wajib Pajak (WP) Badan. Universitas Lampung. Bandar Lampung.
- Juniawaty, Rudeva. 2018. Tax Planning PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Efisiensi Pajak Perusahaan. *Jurnal Sosio e-kons 10(3)*: 234. Universitas Indraprasta PGRI.
- Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-16/PJ/2016. *Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan kegiatan Orang Pribadi*. Direktorat Jendral Pajak Indonesia.
- Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2015. *Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21*. Departemen Direktorat Jendral Pajak Indonesia.
- Saptono, P.B. 2016. *Manajemen Pajak Teori dan Aplikasi Edisi Dua*. Jakarta: Penerbit PT Pratama Indomitra Konsultan.
- Suandy, Erly. 2017. *Hukum Pajak Edisi Tujuh*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Waluyo. 2017. *Perpajakan Indonesia Buku Satu Edisi Dua Belas*. Jakarta: Salemba Empat.