

**PENERAPAN *TAX PLANNING* TERHADAP PPh 21 SEBAGAI  
UPAYA EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK PADA NOODLE INC**

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**DISUSUN OLEH:  
YOSEPH FERRY ADITYAWAN  
NIM: 201312038**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**

**2017**

**NOODLE INC**

Jalan Soekarno Hatta DP 1-2, Malang, Jawa Timur.



Surat keterangan

Nomor: 01/SKP/NI/2017

Dengan ini Pemilik Noodle Inc menerangkan bahwa:

Nama : Yoseph Ferry Adityawan

NIM : 201312038

Jurusan : Akuntansi

Judul : **“PENERAPAN TAX PLANNING TERHADAP PPh 21 SEBAGAI  
UPAYA EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK PADA NOODLE  
INC”**

Adalah mahasiswa Universitas Widya Karya Malang yang telah melakukan penelitian di **Noodle Inc**.

Demikian surat keterangan ini dibuat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Malang, 5 Juli 2017

Owner Noodle Inc

Ignatius Pujo Kristanto

**LEMBAR PERSETUJUAN**

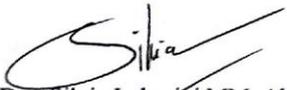
Nama : Yoseph Ferry Adityawan  
NIM : 201312038  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Penerapan *Tax Planning* Terhadap PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran Pajak Pada Noodle Inc.

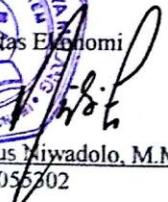
Malang, 03 Juli 2017

  
Yoseph Ferry Adityawan

**DITERIMA DAN DISETUJUI:**

Dosen Pembimbing I

  
Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak  
NIDN: 0724076602

  
Dekan Fakultas Ekonomi  
  
Drs. Cornelius Niyadolo, M.M.  
NIDN: 0706055302

Dosen Pembimbing II

  
Galuh Budi Astuti, S.E., M.M  
NIDN: 0726018502

Mengetahui

  
Ketua Jurusan Akuntansi  
  
Galuh Budi Astuti, S.E., M.M  
NIDN: 0726018502

**LEMBAR PENGESAHAN**

Skripsi yang berjudul :

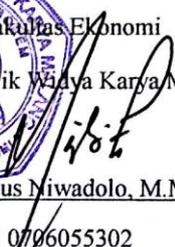
Penerapan *Tax Planning* Terhadap PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran Pajak Pada Noodle Inc

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Yoseph Ferry Adityawan

NIM : 201312038

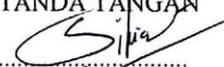
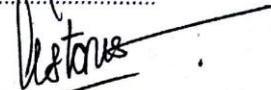
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal : 03 Juli 2017 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh:  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Widya Karya Malang  
  
Drs. Cornelius Niwadolo, M.M  
NIDN: 0706055302

DEWAN PENGUJI

1. Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak.  
NIDN: 0724076602
2. Galuh Budi Astuti, S.E, M.M  
NIDN: 0726018502
3. Dra. Lis Lestari S., M.Si  
NIDN: 0709126102

TANDA TANGAN

  
.....  
  
.....  
  
.....

**PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul "Penerapan *Tax Planning* Terhadap PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran Pajak Pada Noodle Inc" merupakan karya asli dari:

Nama : Yoseph Ferry Adityawan  
NIM : 201312038  
Jurusan : Akuntansi  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

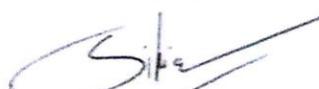
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 03 Juli 2017

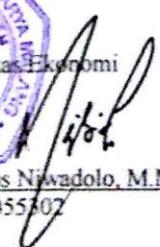
  
Yoseph Ferry Adityawan

**DITERIMA DAN DISETUJUI:**

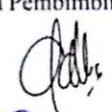
Dosen Pembimbing I

  
Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak  
NIDN: 0726018502

Dekan Fakultas Ekonomi

  
Drs. Cornelius Nivadolo, M.M.  
NIDN: 0706055102

Dosen Pembimbing II

  
Galuh Budi Astuti, S.E, M.M  
NIDN: 0726018502

Ketua Jurusan Akuntansi

  
Galuh Budi Astuti, S.E, M.M  
NIDN: 0726018502

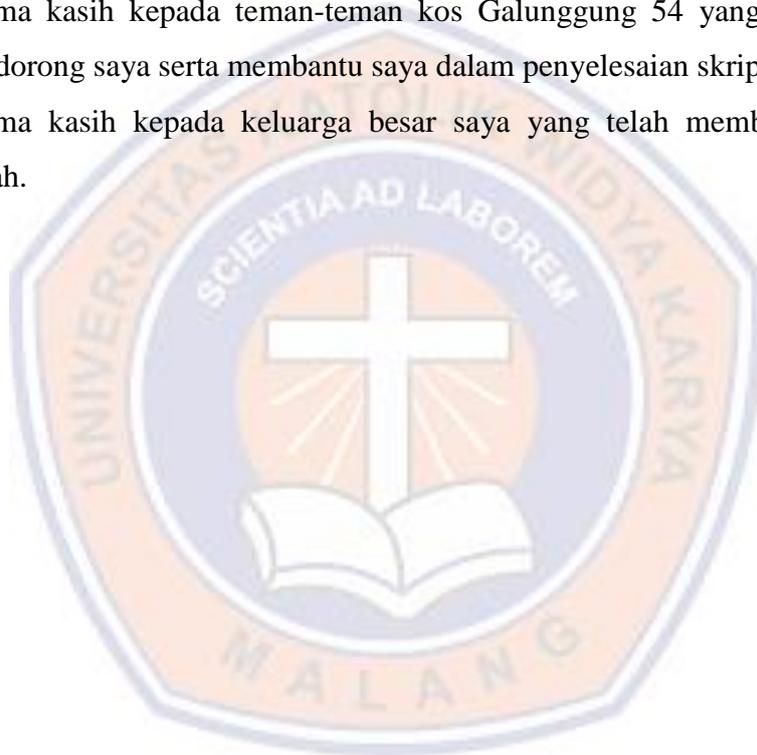
Mengetahui



# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

## LEMBAR PERSEMBAHAN

- Terima kasih kepada ALLAH BAPA, TUHAN YESUS KRISTUS DAN BUNDA MARIA yang telah memberikan perlindungan , kekuatan dan kesehatan dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Terima kasih untuk kedua orang tua saya Bapak Agustinus Adi Purwanto dan Ibu Elisabeth Idhawati tercinta yang sudah memberikan dukungan, perhatian, doa dan semangat.
- Terima kasih kepada teman-teman kos Dieng 16 yang selama ini telah mendorong saya serta membantu saya dalam penyelesaian skripsi ini.
- Terima kasih kepada teman-teman kos Galunggung 54 yang selama ini telah mendorong saya serta membantu saya dalam penyelesaian skripsi ini.
- Terima kasih kepada keluarga besar saya yang telah membantu saya dalam kuliah.



**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : Yoseph Ferry Adityawan  
NIM : 201312038  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Tempat/ tanggal lahir : Malang, 27 April 1995  
Agama : Katolik  
Nama Ayah : Agustinus Adi Purwanto  
Nama Ibu : Elisabeth Idhawati  
Alamat asal : Desa Kluwut, Dusun Ngerjo Rw 04/Rt 04 Kecamatan  
Wonosari Gunung Kawi  
Riwayat Pendidikan  
1. Tahun 2007 : Menyelesaikan studi di SDN 2 Kluwut  
2. Tahun 2010 : Menyelesaikan studi di SMPN 1 Kromengan  
3. Tahun 2013 : Menyelesaikan studi di SMA N 1 SumberPucung  
4. Tahun 2013 : Terdaftar sebagai mahasiswa di Universitas Katolik Widya  
Karya Malang



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan karunia-nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “PENERAPAN *TAX PLANNING* TERHADAP PPh 21 SEBAGAI UPAYA EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK PADA NOODLE INC” dibuat untuk memenuhi syarat kurikulum program sarjana Ekonomi S-1 di jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang. Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini telah menerima bantuan dari berbagai pihak, untuk itu penulis ucapkan rasa terimakasih kepada :

1. Dra. Silvia Indrarini, M.M., AK selaku dosen pembimbing I yang telah sabar membimbing dan meluangkan waktu bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi
2. Galuh Budi Astuti, SE., M.M selaku dosen pembimbing II dan ketua jurusan Akuntansi yang dengan setia menyediakan waktunya untuk memberikan pengarahan kepada peneliti.
3. Pak Pujo Kristanto, selaku *owner* yang telah membantu dalam penelitian di Noodle Inc guna memperoleh data yang diperlukan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Drs. Cornelius Niwadolo, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Yang telah memberikan dukungan terhadap penulisan skripsi ini.

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Meskipun penulis telah berusaha dengan sebaik-baiknya dalam menyelesaikan skripsi ini, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini, namun demikian dengan kerendahan hati penulis akan menerima kritik dan saran, juga dengan harapan semoga skripsi ini bermanfaat bagi perusahaan.

Malang, Juli 2017

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN	
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	
HALAMAN PERSEMBAHAN	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
HALAMAN KATA PENGANTAR.....	i
HALAMAN DAFTAR ISI.....	iii
HALAMAN DAFTAR TABEL.....	v
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	vi
ABSTRAKSI.....	vii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	3
D. Manfaat Penelitian.....	3
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Penelitian Terdahulu.....	4
B. Landasan Teori.....	6
C. Krangka Pikir.....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	41
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	41
C. Lokasi Penelitian.....	41
D. Sumber Data.....	41
E. Jenis Data.....	42

F. Metode Dan Teknik Pengumpulan Data.....	42
G. Teknik Analisis Data.....	43

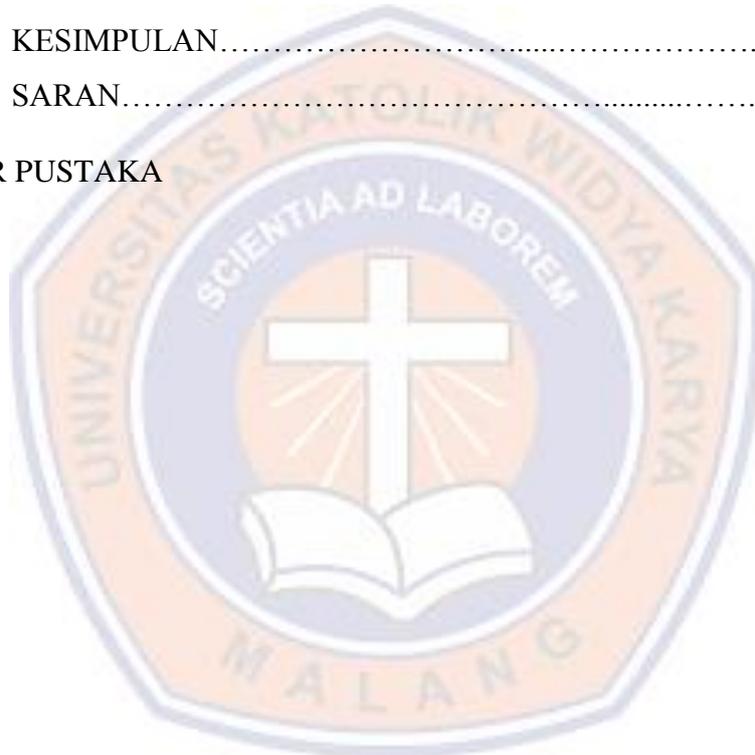
**BAB IV ANALISIS DAN INTERPERTASI DATA**

A. Gambaran umum perusahaan.....	45
B. Penyajian data penelitian.....	52
C. Analisis dan interpertasi data.....	60
D. Hasil yang diharapkan.....	70

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. KESIMPULAN.....	71
B. SARAN.....	71

**DAFTAR PUSTAKA**



DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Tarif Pajak untuk Wajib Pajak Orang Pribadi.....	30
Tabel II.2 Tarif Pajak untuk Badan Usaha .....	30
Table IV.1 Tenaga Kerja Noodle Inc.....	50
Tabel IV.2 Pengaturan Jam Buka.....	51
Tabel IV.3 Pengaturan Shift Noodle Inc.....	51
Tabel IV.4 Daftar Jabatan dan Pengelompokan karyawan yang Terkena PPh 21....	53
Tabel IV.5 Daftar Tunjangan Noodle Inc.....	54
Tabel IV.6 Daftar Biaya Jabatan dan Biaya Kesehatan Noodle Inc.....	54
Tabel IV.7 Daftar Pendapatan Noodle Inc.....	55
Tabel IV.8 Perhitungan PPh 21 dengan Net Method.....	56
Tabel IV.9 Perhitungan PPh 21 dengan Gross Up Method.....	61
Tabel IV.10 Perhitungan Tunjangan Pajak dan Biaya Jabatan.....	62
Tabel IV.11 Perhitungan Tunjangan Pajak dan Biaya Jabatan.....	63
Tabel IV.12 Rekonsiliasi dengan Net Method.....	66
Tabel IV.13 Rekonsiliasi dengan Gross Up.....	67
Tabel IV.14 Perbandingan Pajak Penghasilan Badan.....	70

HALAMAN DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir..... 40

Gambar 2 Struktur Organisasi Noodle Inc..... 47



**PENERAPAN *TAX PLANNING* TERHADAP PPh 21 SEBAGAI UPAYA  
EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK PADA NOODLE INC**

**ABSTRAKSI**

Tujuan penelitian untuk mengetahui Penerapan *tax planning* terhadap PPh 21 sebagai upaya efisiensi dalam pembayaran beban pajak yang harus dibayar pada Noodle Inc. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian lapangan dalam bentuk studi kasus di Noodle Inc guna memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan. Ruang lingkup penelitian di bidang perpajakan mengenai perencanaan pajak terhadap PPh 21 dalam upaya efisiensi pembayaran beban pajak pada Noodle Inc. Lokasi yang penulis gunakan sebagai tempat penelitian ini adalah Noodle Inc di Jl. Soekarno Hatta DP 1-2, Malang, Jawa Timur. Sumber data yang dipakai adalah data primer dan data sekunder jenis data yang digunakan data kualitatif dan data kuantitatif. Metode pengumpulan data *field research* dan kepustakaan. Analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif kuantitatif yang mengguraikan perencanaan pajak dengan langkah-langkah pemecahan masalah dengan cara menganalisa data gaji karyawan yang meliputi komponen-komponen pembentuk gaji dan tunjangan pajak, menghitung besarnya PPh Pasal 21 karyawan dengan menggunakan metode *Gross Up* sebagai strategi penghematan pembayaran pajak perusahaan, membandingkan besarnya PPh pasal 21 antara *Net Method* dengan *Gross Up* dengan langkah-langkah rekonsiliasi laba rugi, menghitung PPh badan dan menghitung besarnya efisiensi.

Permasalahan dalam penelitian ini adalah perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Noodle Inc belum efisien. Bukti permasalahan di dalam laporan perhitungan pajak perusahaan masih menggunakan PPh 21 menurut PER-32/PJ/2015. Penyebabnya adalah masih menggunakan *Net Method*, karena lebih mudah dan belum mengerti metode *Gross Up*. Akibatnya dalam *Net method* dapat menambah beban gaji untuk perusahaan dan penghasilan kena pajak pertahun lebih besar.

Berdasarkan hasil penelitian tersebut maka saran yang bisa diberikan adalah sebaiknya perusahaan menerapkan perencanaan pajak terhadap PPh 21 sebagai upaya penghematan pajak dengan metode *gross up*. Penerapan metode ini bisa menghemat pajak penghasilan badan, selain itu dana yang diperoleh dari penghematan pajak dapat digunakan untuk menambah pendapatan perusahaan.

**Kata kunci: Perencanaan pajak, Metode *Gross Up*, PPh pasal 21,  
pajak penghasilan badan.**

**PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA**



**BAB I**  
**PENDAHULUAN**

**A. Latar Belakang**

Direktorat Jendral Pajak memberi kepercayaan penuh terhadap wajib pajak dalam menghitung, membayar dan melaporkan sendiri seberapa besar jumlah pajak yang harus dibayar sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Perhitungan jumlah pajak yang harus dibayar dapat dilakukan ketika wajib pajak harus terlebih dahulu mengetahui besarnya penghasilan kena pajak dari laporan keuangan yang telah disusun sesuai dengan standar akuntansi dan ketentuan perpajakan yang berlaku. Perusahaan biasanya membuat dua macam laporan keuangan, yakni laporan keuangan komersil yang ditujukan sebagai laporan untuk pihak intern perusahaan dan pihak ekstern perusahaan, dan laporan keuangan fiskal yang disusun dengan tujuan sebagai bahan untuk mengisi laporan kepada pihak Direktorat Jendral Pajak yaitu berupa surat pemberitahuan (SPT) yang digunakan untuk melaporkan perhitungan dan pembayaran pajak yang terutang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Setelah wajib pajak menghitung, membayar dan melaporkan sendiri seberapa besar jumlah pajak yang harus dibayar, maka Direktorat Jendral Pajak akan memeriksa kebenaran perhitungan yang telah dilakukan oleh wajib pajak, apakah benar-benar telah sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku. Perhitungan kembali yang dilakukan oleh Direktorat Jendral Pajak tersebut wajib pajak harus benar-benar jeli dalam

melakukan perhitungan pajak yang harus dibayar. Semakin pentingnya pajak sebagai komponen untuk diperhitungkan, membuat banyak tempat usaha berusaha untuk melakukan *tax planning* (perencanaan pajak).

Perencanaan pajak bagi suatu tempat usaha dimaksudkan untuk menghemat beban pajak yang harus dibayar kepada pemerintah melalui penghindaran pajak dengan tidak melanggar undang-undang perpajakan (*tax avoidance*) bukan penghindaran pajak yang melanggar undang-undang (*tax evasion*). *Tax planning* (perencanaan pajak) dilakukan agar perusahaan dapat memperoleh penghasilan yang lebih besar, karena beban pajak harus dibayarkan lebih kecil dari sebelum tidak melakukan *tax planning*.

Noodle Inc adalah jenis usaha yang bergerak dalam bidang kuliner. Noodle Inc melakukan penerapan *Tax Planning* dengan menggunakan *Net Method*. Pada metode yang digunakan terdapat kekurangan beban pajak yang dibayar masih sangat besar karena masih terdapat biaya-biaya tunjangan yg diberi untuk karyawan. Upaya yang dilakukan untuk meminimalkan jumlah pajak penghasilan PPh 21 yaitu dengan memaksimalkan penghasilan yang di keculikan, memaksimalkan biaya fiskal, meminimalkan biaya yang tidak diperkenankan sebagai pengurang serta pemilihan metode akuntansi yang digunakan.

Berdasarkan uraian tersebut, maka penulis memilih judul **“Penerapan *Tax Planning* Terhadap PPh 21 Sebagai Upaya Efisiensi pembayaran Pajak Pada Noodle Inc.”**

**B. Rumusan Masalah**

Rumusan masalah dalam penelitian ini bagaimana penerapan *tax planning* terhadap PPh 21 sebagai upaya efisiensi pembayaran pajak pada Noodle Inc?

**C. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian untuk mengetahui Penerapan *tax planning* terhadap PPh 21 sebagai upaya efisiensi dalam pembayaran beban pajak yang harus dibayar pada Noodle Inc.

**D. Manfaat Penelitian**

1. Bagi Penulis

Sebagai penerapan teori-teori yang pernah penulis terima selama kegiatan perkuliahan dalam praktek yang sesungguhnya terjadi dan untuk mengetahui sejauh mana relevansi antara teori dengan praktek yang sesungguhnya.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat menjadi suatu masukan dalam melakukan perencanaan pajak (*tax planning*) sehingga perusahaan dapat mencapai efisiensi dalam pembayaran beban pajak.

3. Bagi Kepentingan Ilmiah

Hasil penelitian ini dapat memberikan sumbangan untuk menambah ilmu pengetahuan khususnya perpajakan dalam kepentingan ilmiah dan berguna untuk penelitian selanjutnya.