

**EVALUASI PENERAPAN *TAX PLANNING* PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21
(Studi Kasus pada PT Arthawena Sakti Gemilang Malang)**



**Disusun Oleh:
RIKE NANI HARDJANTO
NIM: 201912039**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2023**

**EVALUASI PENERAPAN *TAX PLANNING* PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21
(Studi Kasus pada PT Arthawena Sakti Gemilang Malang)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Karya Malang



**Disusun Oleh:
RIKE NANI HARDJANTO
NIM: 201912039**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2023**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

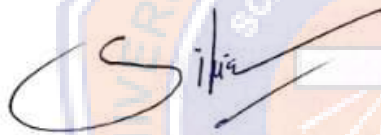
Nama : Rike Nani Hardjanto
NIM : 201912039
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul : Evaluasi Penerapan *Tax Planning* Pajak Penghasilan Pasal 21
(Studi Kasus pada PT Arthawena Sakti Gemilang)

Malang, 14 Februari 2023

Diterima dan disetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.
NIDN. 0724076602



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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi




Dra. Anni Yudiastuti, M.P.
NIDN. 0701056401




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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul:

Evaluasi Penerapan *Tax Planning* Pajak Penghasilan Pasal 21
(Studi Kasus Pada PT Arthawena Sakti Gemilang Malang)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama: Rike Nani Hardjanto

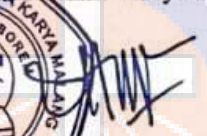
NIM: 201912039

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 15 Februari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1)

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Widya Karya Malang

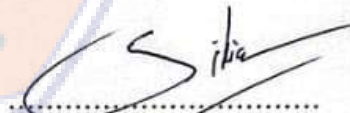

Dra. Anni Yudiasuti, M.P.

NIDN. 0701056401

Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.
NIDN. 0724076602


.....

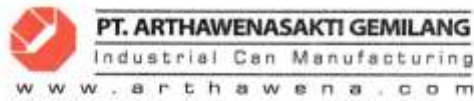
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.
NIDN. 0726018502


.....

3. Dr. Lis Lestari S., M.Si.
NIDN. 0709126102


.....

SURAT KETERANGAN PENELITIAN



SURAT KETERANGAN No 002/PJK/II/2023

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, yang disebut di bawah ini :

Nama : Rike Nani Hardjanto
NIM : 201912039

Telah melaksanakan penelitian di Perusahaan PT Arthawena Sakti Gemilang guna untuk menyelesaikan Tugas Akhir/ Skripsi dengan Judul Penelitian "EVALUASI PENERAPAN TAX PLANNING PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (Studi Kasus Pada PT Arthawena Sakti Gemilang Malang)"

Demikian surat keterangan ini dapat dipergunakan sebagaimana mestinya

Malang, 06 Februari 2023


(Ayu Laras Proborini)
Staff Pajak

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Evaluasi Penerapan *Tax Planning* Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus Pada PT Arthawena Sakti Gemilang Malang)” merupakan karya asli dari:

Nama : Rike Nani Hardjanto
NIM : 201912039
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : 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, 14 Februari 2023

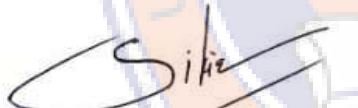


(Rike Nani Hardjanto)

Diterima dan disetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.
NIDN. 0724076602



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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Anni Yudiastuti, M.P.
NIDN. 0701056401


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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Lengkap : Rike Nani Hardjanto

NIM : 201912039

Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 16 Maret 2001

Alamat : Jl. Raya Mulyorejo, Perumahan Mulyorejo Residence D-1

Nama Orang Tua : Yohanes Hery (Ayah)
Elizabeth Naniek Sutedjo (Ibu)

Riwayat Pendidikan : 1. 2012 SD Karya Dharma Bakti I, Palembang
2. 2016 SMP Xaverius 6, Palembang
3. 2019 SMAK Santa Maria, Malang
4. 2019 Terdaftar sebagai Mahasiswa Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya
Malang



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, anugerah, kasih dan karunia-Nya yang amat sangat berlimpah, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Evaluasi Penerapan *Tax Planning* Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus Pada PT Arthawena Sakti Gemilang Malang)” dengan tepat waktu dan lancar sampai akhir. Adanya penulisan skripsi ini memiliki tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu dalam Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Selama penyusunan skripsi yang ada ini, Penulis tentu mendapatkan banyak bantuan-bantuan yang ada dari berbagi pihak-pihak dalam mendukung, membantu, dan membimbing dengan rasa yang tulus. Pada kesempatan ini, Penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang tentu terlibat dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan mengarahkan Penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II dan Ketua Program Studi Akuntansi yang telah membimbing dan mengarahkan Penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Pimpinan Perusahaan PT Arthawena Sakti Gemilang Malang yang telah memberikan izin kepada Penulis untuk mencari dan mengumpulkan data selama proses penyusunan skripsi ini, dan

4. Pimpinan, Dosen, dan Tenaga Kependidikan Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah mengajar dan mendidik Penulis selama berproses di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

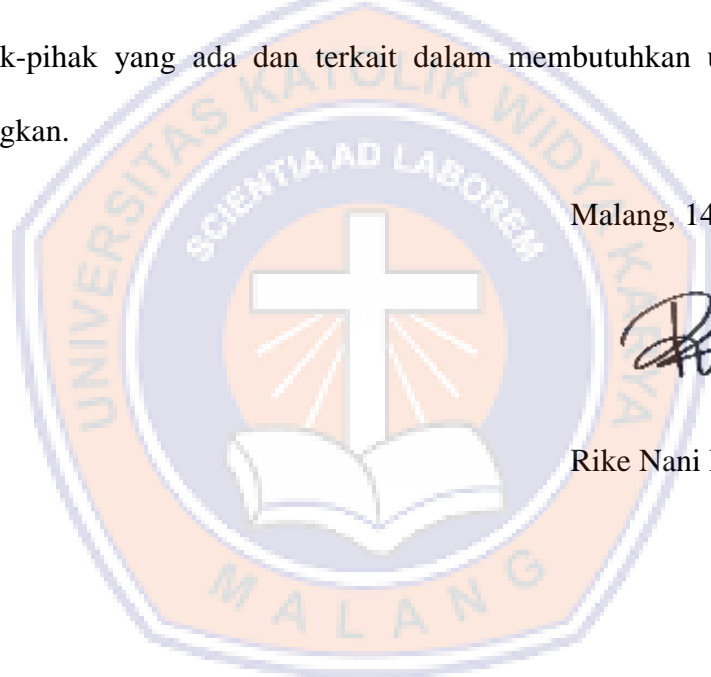
Penulis menyadari bahwa skripsi ini tentu jauh dari kata sempurna dan tentu juga masih memiliki banyak kekurangan, maka dari itu Penulis sangat mengharapkan adanya sebuah saran ataupun kritik yang bersifat mendukung dan membangun dari para pembaca

Penulis juga berharap bahwa nantinya skripsi ini dapat memiliki manfaat bagi pihak-pihak yang ada dan terkait dalam membutuhkan untuk dikaji dan dikembangkan.

Malang, 14 Februari 2023



Rike Nani Hardjanto



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
LEMBAR SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vii
ABSTRAK	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
A. Penelitian Terdahulu.....	6
B. Landasan Teori.....	10
C. Kerangka Pikir.....	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	38
C. Lokasi Penelitian.....	38
D. Populasi dan Sampel.....	38
E. Jenis Data.....	39
F. Sumber Data.....	40
G. Metode Pengumpulan Data.....	40
H. Teknik Pengumpulan Data.....	41
I. Teknik Analisis Data.....	41

BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	43
A. Gambaran Umum Perusahaan	43
B. Penyajian Data Penelitian.....	50
C. Permasalahan.....	61
D. Langkah – Langkah Pemecahan Masalah	62
E. Hasil – Hasil yang diharapkan.....	143
BAB V PENUTUP	144
A. Kesimpulan.....	144
B. Saran.....	145

DAFTAR PUSTAKA



DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Tarif Pajak untuk Wajib Pajak Orang Pribadi.....	25
Tabel II.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan <i>Gross Method</i>	29
Tabel II.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan <i>Net Method</i>	31
Tabel II.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan <i>Gross Up Method</i>	33
Tabel III.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	39
Tabel IV.1 Pembagian Jam Kerja Perusahaan	51
Tabel IV.2 Pembagian Jumlah Karyawan Beserta Jabatannya.....	51
Tabel IV.3 Daftar Penghasilan Karyawan Terpotong PPh Pasal 21	52
Tabel IV.4 Daftar Karyawan Berdasarkan Gaji dan Status	53
Tabel IV.5 Daftar Tunjangan Hari Raya yang diberikan Perusahaan.....	56
Tabel IV.6 Daftar Penghasilan Bruto Tahun 2021	57
Tabel IV.7 Tunjangan dan Iuran dalam Perusahaan	60
Tabel IV.8 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Januari.....	63
Tabel IV.9 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Febuari	666
Tabel IV.10 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Maret.....	699
Tabel IV.11 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan April	72
Tabel IV.12 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Mei	755
Tabel IV.13 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Juni.....	788
Tabel IV.14 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Juli.....	81
Tabel IV.15 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Agustus	84
Tabel IV.16 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan September	87
Tabel IV.17 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Oktober	90
Tabel IV.18 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan November.....	93
Tabel IV.19 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Pada Bulan Desember	96
Tabel IV.20 Jumlah Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut Perusahaan.....	99
Tabel IV.21 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Januari Menurut UU HPP	101
Tabel IV.22 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Febuari Menurut UU HPP.....	104
Tabel IV.23 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Maret Menurut UU HPP	107
Tabel IV.24 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan April Menurut UU HPP	110
Tabel IV.25 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Mei Menurut UU HPP	113
Tabel IV.26 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Juni Menurut UU HPP	116
Tabel IV.27 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Juli Menurut UU HPP.....	11919
Tabel IV.28 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Agustus Menurut UU HPP.....	12222
Tabel IV.29 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan September Menurut UU HPP.	12525
Tabel IV.30 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Oktober Menurut UU HPP.....	12828
Tabel IV.31 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan November Menurut UU HPP...	1311
Tabel IV.32 Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Desember Menurut UU HPP.....	134
Tabel IV.33 Jumlah Perhitungan PPh Pasal 21 Menurut UU HPP.....	13737

Tabel IV.34 Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	13939
Tabel IV.35 Perhitungan PPh Pasal 21 yang belum memiliki NPWP.....	14040
Tabel IV.36 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan yang memiliki status K/2	14141
Tabel IV.37 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan yang memiliki status K/1	14141
Tabel IV.38 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan yang memiliki status K/3	14242
Tabel IV.39 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan yang memiliki status K/0	14242



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir..... 37
Gambar 2 Struktur Organisasi Perusahaan 46



**EVALUASI PENERAPAN *TAX PLANNING* PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21
(Studi Kasus Pada PT Arthawena Sakti Gemilang)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan *Tax Planning* pajak penghasilan pasal 21 pada PT Arthawena Sakti Gemilang Malang. Jenis penelitian ini adalah studi kasus dengan sumber data dan primer. Populasi yang digunakan adalah Karyawan PT Arthawena Sakti Gemilang sejumlah 1.282 karyawan, dengan pengambilan sampel *purposive sampling* dan terpilih 20 karyawan sebagai sampel. Metode pengumpulan data yang dilakukan dengan studi lapangan dan studi kepustakaan, serta teknik pengumpulan data adalah observasi, wawancara, dan dokumentasi. Teknik analisis data adalah deskriptif kuantitatif.

Permasalahan dalam penelitian ini perhitungan, pembayaran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 karyawan menurut PT Arthawena Sakti Gemilang, masih belum efisien. Hal ini dibuktikan dengan perhitungan perusahaan yang kurang tepat dengan tidak memasukan komponen pengurang seperti biaya jabatan, dan dalam perhitungan perusahaan tidak ada penghasilan netto, serta karyawan perusahaan yang memiliki Penghasilan Kena Pajak di atas Rp 60.000.000, hanya dikalikan dengan tarif 5% saja. Hal ini disebabkan kurangnya pemahaman perusahaan PT Arthawena Sakti Gemilang dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 sesuai dengan ketentuan Undang – Undang Perpajakan, sehingga mengakibatkan pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan terlalu besar yang dapat merugikan karyawan perusahaan.

Hasil analisis perhitungan berdasarkan UU HPP Nomor 7 Tahun 2021 lebih efisien jika dibandingkan perhitungan menurut perusahaan PT Arthawena Sakti Gemilang, dan penggunaan *Tax Planning* pada perusahaan dapat ditingkatkan lagi dengan menggunakan pedoman UU HPP Nomor 7 Tahun 2021.

Kata Kunci: *Tax Planning, Gross Up Method, UU HPP Nomor 7 Tahun 2021*