

**PENERAPAN *TAX PLANNING* TERHADAP PPH PASAL 21
SEBAGAI UPAYA EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK
(Studi Kasus RSAU dr. M. Munir-Lanud Abdulrachman Saleh Malang)**

SKRIPSI

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



**DISUSUN OLEH :
STEFANY TRIANITA LAKSMANA
NIM : 201412055**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2018**

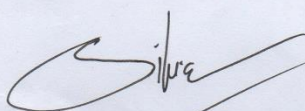
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Stefany Trianita Laksana
NIM : 201412055
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : Penerapan *Tax Planning* Terhadap PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran (studi kasus pada RSAU dr. M. Munir-Lanud Abdulrachman Saleh Malang).

Malang, 13 Juni 2018

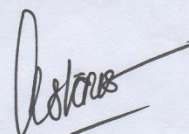
DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I



Dra. Silvi Indrarini, M.M., Ak
NIDN : 0724076602

Pembimbing II

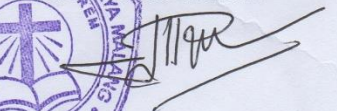


Dr. Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN : 0709126102

Mengetahui :



Dekan Fakultas Ekonomi



Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.
NIDN : 0706016401



Ketua Jurusan Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul :

Penerapan *Tax Planning* Terhadap PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Efisiensi
Pembayaran Pajak Pada RSAU dr. M. Munir Abdulrachman Saleh Malang.

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Stefany Trianita Laksana

NIM : 201412055

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal Juni 2018 dan dinyatakan
memenuhi syarat untuk di terima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi Strata Satu (S1).

Disahkan oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi



Universitas Katolik Widya Karya Malang

Dr. Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.

NIDN : 0706016401

DEWAN PENGUJI

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak
NIDN : 0724076602
2. Dr. Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN : 0709126102
3. Dr. Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.
NIDN : 0706016401

TANDA TANGAN

RSAU dr. M. Munir Abdulrachman Saleh Malang

M. Munir Abdulrachman Saleh No. 1, Pakis, Kabupaten Malang, Jawa Timur

Surat Keterangan

Dengan ini Kepala RSAU dr. M. Munir Abdulrachman Saleh Malang menerangkan bahwa:

Nama : Stefany Trianita Laksmana
NIM : 201412055
Jurusan : Akuntansi
Judul : **“PENERAPAN *TAX PLANNING* TERHADAP PPH PASAL 21 SEBAGAI UPAYA EFESIENSI PEMBAYARAN PAJAK (STUDI KASUS RSAU M. MUNIR-LANUD ABDULRACHMAN SALEH MALANG)”**

Adalah mahasiswa Universitas Widya Karya Malang yang telah melakukan penelitian di **RSAU dr. M. Munir Abdulrachman Saleh Malang**.

Demikian surat keterangan ini dibuat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 15 Juni 2018
Kepala RSAU dr. M. Munir



dr. Ari Putriani, Sp.PK
Letkol Kes NRP 517538

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul merupakan karya asli dari :

Nama : Stefany Trianita Laksmana
NIM : 201412055
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Dan bukan karya plagiat sebagian maupun seluruhnya.

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

Malang, 13 Juni 2018



Stefany Trianita Laksmana

Diterima dan Disetujui

Pembimbing I

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Silvia'.

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

Pembimbing II

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lestari'.

Dr. Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN : 0709126102

Mengetahui :

A handwritten signature in black ink over a purple circular stamp. The stamp contains the text 'UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG' and 'FAKULTAS EKONOMI'.

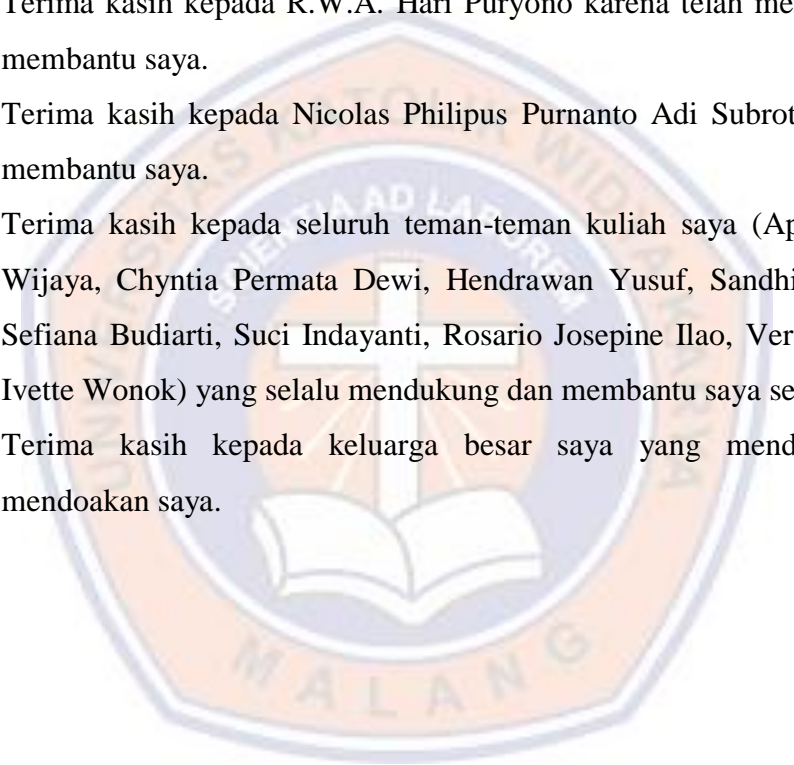
Dr. Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.
NIDN : 0706016401

A handwritten signature in black ink over a purple circular stamp. The stamp contains the text 'UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG' and 'FAKULTAS EKONOMI'.

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

LEMBAR PERSEMBAHAN

1. Terima kasih kepada Bapa Di Surga Tuhan Yesus Kristus serta Bunda Maria karena kasih karunia dan anugerah-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Terima kasih kepada keluarga saya terutama mami Ertjui Susanti dan Emak Oendariwati yang selalu mendukung dan senantiasa mendoakan saya.
3. Terima kasih kepada R.W.A. Hari Puryono karena telah mendukung dan membantu saya.
4. Terima kasih kepada Nicolas Philipus Purnanto Adi Subroto yang telah membantu saya.
5. Terima kasih kepada seluruh teman-teman kuliah saya (Aprilia Effendi Wijaya, Chyntia Permata Dewi, Hendrawan Yusuf, Sandhi Kurniawan, Sefiana Budiarti, Suci Indayanti, Rosario Josepine Ilao, Veronica Regina Ivette Wonok) yang selalu mendukung dan membantu saya selama kuliah.
6. Terima kasih kepada keluarga besar saya yang mendukung serta mendoakan saya.



RIWAYAT HIDUP

Nama : Stefany Trianita Laksana
NIM : 201412055
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Tempat, Tanggal Lahir : Situbondo, 11 Maret 1994
Alamat : Jalan Ikan Arwana F-9 Malang
Nama Orang Tua (Ayah) : Paulus Yohanes Soegiarto (Alm)
(Ibu) : Ertjui Susanti
Riwayat Pendidikan :
1. Tahun 2000 : SDK F. Xaverius Situbondo.
2. Tahun 2006 : SMPK St. Elias Situbondo.
3. Tahun 2009 : SMAK St. Albertus Malang
4. Tahun 2011 : SMKK Cor Jesu Malang.
5. Tahun 2014 : Universitas Katolik Widya
Karya Malang.

KATA PENGANTAR

Salam Sejahtera,

Segala puji syukur kepada Tuhan YME atas rahmat dan kasih karunia-Nya penulis dapat melaksanakan serta menyelesaikan skripsi ini yang berjudul : **“PENERAPAN *TAX PLANNING* TERHADAP PPH PASAL 21 SEBAGAI UPAYA EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK STUDI KASUS RSAU dr. M. MUNIR-LANUD ABDULRACHMAN SALEH MALANG”**.

Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memenuhi Program Strata-1 Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Karya Malang. Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan yang penulis hadapi, namun berkat bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual skripsi ini dapat terselesaikan. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dra.Silvia Indrarini,M.M.,Ak selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Dr.Dra.Lis Lestari S.,M.Si selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan dukungan dan arahan selama penyusunan skripsi ini.
3. Pimpinan RSAU dr. M. Munir-Lanud Abdulrachman Saleh Malang beserta seluruh karyawan yang terlibat dalam membantu serta memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian di rumah sakit ini untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Galuh Budiastuti.,S.E.,M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang juga turut serta memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
5. Dr.Dra M.A.F. Suprpti.,M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
6. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih penuh dengan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak khususnya di Jurusan Akuntansi.

Malang, 13 Juni 2018

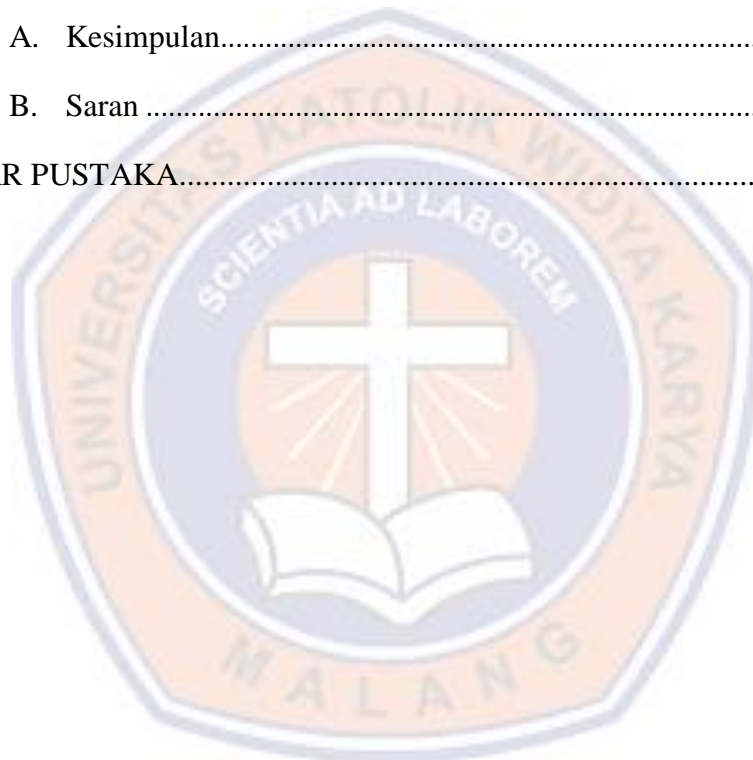
Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
LEMBAR SURAT KETERANGAN	
LEMBAR PERNYATAN BEBAS PLAGIAT	
LEMBAR PERSEMBAHAN	
RIWAYAT HIDUP	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vi
ABSTRAK.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
A. Penelitian Terdahulu	6
B. Landasan Teori	8
C. Rerangka Pemikiran.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Ruang Lingkup	30
C. Lokasi Penelitian	30
D. Jenis Data.....	30
E. Sumber Data.....	31
F. Metode Pengumpulan Data	31

G. Teknik Analisis Data.....	32
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	34
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	34
B. Penyajian Data Penelitian.....	56
C. Analisis dan Interpretasi data	87
D. Hasil yang diharapkan.....	102
BAB V PENUTUP.....	104
A. Kesimpulan.....	104
B. Saran	105
DAFTAR PUSTAKA.....	106



DAFTAR TABEL

Tabel II-1	Peraturan Direktorat Jendral Pajak NOMOR PER-16/PJ/2016 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	19
Tabel II-2	Tarif Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri	20
Tabel II-3	Tarif Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap.....	20
Tabel IV-1	Tenaga Kerja Medis dan Paramedis Tahun 2016.....	54
Tabel IV-2	Pengaturan Shift Kerja Tahun 2016	55
Tabel IV-3	Karyawan Yang Kena Pajak Penghasilan Pasal 21 Tahun 2016.....	58
Tabel IV-4	Daftar Gaji Karyawan Tahun 2016	58
Tabel IV-5	Daftar Tunjangan Tahun 2016 (Dalam Satuan Rupiah).....	59
Tabel IV-6	Daftar Biaya Jabatan dan Iuran Hari Tua/THTTahun 2016 (Dalam Satuan Rupiah).....	60
Tabel IV-7	Laporan Laba Rugi Fiskal Dengan Net Method Tahun 2016	61
Tabel IV-8	Perhitungan PPh 21 dengan Net Method Tahun 2016	62
Tabel IV-9	Perhitungan PPh 21 dengan Gross Up Method Tahun 2016.....	88
Tabel IV-10	Laporan Laba Rugi Fiskal dengan Gross Up Method Tahun 2016	100
Tabel IV-11	Penghematan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2016.....	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Rerangka Pemikiran 29
Gambar 2 Struktur Organisasi..... 38



**PENERAPAN *TAX PLANNING* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 SEBAGAI UPAYA EFISIENSI PEMBAYARAN PAJAK (STUDI
KASUS PADA RSAU dr. M. MUNIR-LANUD ABDULRACHMAN SALEH
MALANG)**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan *tax planning* terhadap PPh pasal 21 sebagai upaya efisiensi pembayaran pajak studi kasus pada RSAU dr. M. Munir-Lanud Abdulrachman Saleh Malang. Metode pengumpulan data melalui penelitian lapangan dan kepustakaan. Teknik pengumpulan data dengan observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Selama ini perusahaan dalam menghitung pajak belum menggunakan perencanaan pembayaran pajak. Sebagai bukti rumah sakit ini dalam menghitung pajak masih menggunakan metode *Net*. Penyebab permasalahan ini karena karyawan belum memahami cara menghitung pajak dengan menggunakan metode *gross up*. Akibatnya pajak penghasilan badan yang dibayarkan menjadi terlalu besar.

Hasil analisis menggunakan analisis deskriptif kuantitatif. Hasil analisis data RSAU dr. M. Munir-Lanud Abdulrachman Saleh menggunakan *Net Method* untuk perhitungan PPh Pasal 21 sehingga tahun 2016 beban biaya pajak badannya lebih besar dibanding dengan menggunakan *Gross Up Method*. Dengan menggunakan metode ini, perusahaan telah melakukan penghematan dalam pembayaran PPh Badan. Penghematan ini cukup signifikan jika perusahaan menggunakan *Gross Up Method* dalam perhitungan PPh 21 karyawannya.

Kunci: *Tax Planning*, PPh Pasal 21, Efisiensi Pembayaran.