

**PENERAPAN TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 Untuk BADAN**

(Studi Kasus Pada PT. Sinar General Industries Cikande)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi



Disusun oleh:

GANYSA DANDI WARDHANA

Nomor Pokok :A.2019.1.34879

Jurusan :Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2023

**PENERAPAN TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN
(PPh) PASAL 21 Untuk BADAN**

(Studi Kasus Pada PT. Sinar General Industries Cikande)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun oleh:

GANYSA DANDI WARDHANA

A.2019.1.34879

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2023

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 21 Juli 2023



Ganysa Dandi Wardhana

A.2019.1.34879

SURAT KETERANGAN RISET



PT. Sinar General Industries

AGROCHEMICAL INDUSTRY

Jl. Modern Industri XII No. 03 Kawasan Industri Modern Cikande
Barengkok, Kibin, Kab. Serang - Banten 42185

Phone : +62-254-840 8455~8

Fax : +62-254-840 8833

Email : info@pt-sgi.com (<http://www.pt-sgi.com>)

No. : 001/Memo-01/SGI/VII/2023

Serang, 25 Juli 2023

**Kepada Yth.
Direktur Keuangan
Ibu Ayu Kencana Widyastuti
PT. Sinar General Industries
Serang**

Perihal : Rekomendasi Pelaksanaan Penelitian

Dengan hormat,

Berdasarkan surat dari STIE MALANGKUCECWARA Malang Nomor : 0034.1/BAAK-RESEARCH/I/2023 tanggal 10 Januari 2023 perihal permohonan izin riset untuk skripsi, bersama ini diberitahukan bahwa:

Nama : GANYSA DANDI WARDHANA
Nomor Pokok : A.2019.1.34879
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan : STIE MALANGKUCECWARA

untuk melakukan penelitian tentang "Penerapan Tax Planning atas Pajak Penghasilan PPh 21 Badan (Studi Kasus pada PT Sinar General Industries – Serang)".

Sehubungan dengan hal tersebut, dimohon bantuan saudara untuk memberikan ijin terkait dengan kelancaran pelaksanaan kegiatan dimaksud sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian atas kerjasamanya disampaikan terima kasih.

Hormat kami,



Fredy Soesanto

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur di dalam penelitian ini kepada Tuhan Yang Maha Esa yang sudah memberi rahmat dan karunia-Nya, sehingga sang penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Di dalam penyusunannya skripsi ini tentunya tidak terlepas dari beberapa dukungan dari berbagai pihak. Peneliti secara khusus dapat mengucapkan terima kasih yang amat sebesar-besarnya teruntuk semua pihak yang sudah membantu sampai saat ini. Peneliti juga menerima banya bimbingan, bantuan serta berbagai dorongan dari segala pihak, baik yang bersifat moral maupun material. Pada kesempatan ini, dari segi penulis dapat menyampaikan banyak terima kasih kepada:


- 1) Tuhan Yang Maha Esa, yang dimana selalu memberikan rahmatnya dan karunia-Nya sehingga sang penulis dapat menerima kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini
- 2) Kedua Orang Tua dan Kakak, yakni Agistya yang tidak ada henti-hentinya dalam memberikan sebuah dukungan dan semangat kepada peneliti, serta dapat sabar dalam mengajari hal-hal yang baik
- 3) Bapak Dosen Pembimbing Drs. Sunarto, Ak., MM., CA yang dengan sangat sabar dan teliti dalam memberi arahan, kritik, saran, bimbingan dan nasihat yang sangat bermanfaat sekali kepada penelitian ini
- 4) Kepada Ibu RR. Widanarni Pudjiastuti selaku ketua jurusan Akuntansi, segenap dosen dan seluruh staff akademik yang selalu membantu dan memberikan fasilitas, ilmu dan pendidikan yang sangat baik kepada peneliti, sehingga peneliti sampai pada saat ini.
- 5) Bapak Dosen Wali DR.Drs.Aminul Amin, MM, CPA, CTA yang selalu sangat sabar mengarahkan saya, memberikan informasi, berbagai pengalaman,dan selalu memberikan semangat sehingga penelitian ini sampai tahapan ini

- 6) Kepada PT.Sinar General Industries, yang sudah memberikan dan memperkenalkan saya untuk melakukan sebuah penelitian di perusahaan tersebut
- 7) Kepada Bude dan Tante saya Bu Dwidanesty dan mami yang dimana dalam usahanya selalu membantu saya dalam melakukan penelitian ini
- 8) Teman-Teman baik saya selama kuliah diantaranya Yudika, Alfina, Helena, Ellenora, Jessica, Stanley, Andy, Ilham, Rindang, Rafi, Patricia, Tiffany, Haikal, Angelia, Ariana, Alfian, Prass, Devi
- 9) Semua orang yang tidak bisa disebutkan satu per-satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini terima kasih banyak

Saya berharap semoga dalam skripsi ini dapat membantu dan bermanfaat bagi peneliti dan pihak kampus pada khususnya serta pihak lain yang berkepentingan pada umumnya. Semoga Tuhan Yang Maha Esa dapat memberikan balasan yang berlipat atas amalan dan bantuan yang telah diberikan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini

Malang, 2 Agustus 2023

Penulis



Ganesa Dandi Wardhana

ABSTRAK

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Sinar General Industries (Cikande) telah menerapkan berbagai strategi tax planning untuk mengelola Pajak Penghasilan Pasal 21 Badan dengan lebih efektif. Strategi yang digunakan antara lain restrukturisasi gaji dan tunjangan karyawan, pengoptimalan pengurangan pajak melalui pengelompokan pengeluaran yang memenuhi syarat, serta penggunaan insentif pajak yang tersedia. Dampak dari penerapan tax planning ini adalah pengurangan beban pajak yang harus dibayar oleh PT. Sinar General Industries (Cikande), sehingga meningkatkan keuntungan perusahaan. Selain itu, tax planning juga membantu perusahaan dalam mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku, mengurangi risiko non-pemenuhan kewajiban pajak, dan memperkuat reputasi perusahaan dalam hal kepatuhan perpajakan.

Kata Kunci : Pemahaman Pajak, Tax Planning, Beban Pajak, Efisiensi Pembayaran pajak

ABSTRACT

The results of the research show that PT. Sinar General Industries (Cikande) has implemented various tax planning strategies to manage Article 21 Corporate Income Tax more effectively. The strategies used include restructuring employee salaries and benefits, optimizing tax reductions through qualifying expenditure groupings, and using available tax incentives.

The impact of implementing this tax planning is a reduction in the tax burden that must be paid by PT. Sinar General Industries (Cikande), thereby increasing company profits. In addition, tax planning also helps companies comply with applicable tax regulations, reduces the risk of non-fulfillment of tax obligations, and strengthens the company's reputation in terms of tax compliance.

Keywords: Tax Understanding, Tax Planning, Tax Burden, Tax Payment Efficiency

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji Syukur kepada Allah SWT, atas limpahan berkat, rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul PENERAPAN TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 Untuk BADAN (*Studi Kasus Pada PT. Sinar General Industries Cikande*) penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik pada teknis penulis, oleh karena itu, penulis mengharap saran dan kritik yang membangun agar tulisan ini dapat bermanfaat bagi yang membutuhkan

Malang, 2 Agustus 2023

Penulis



Ganesa Dandi Wardhana

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II.....	6
TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian Pajak	6
2.2 Jenis-Jenis Pajak.....	7
2.3 Pajak Penghasilan (PPh).....	7
2.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	9
2.5 Kebijakan/Metode Pemotongan PPh Pasal 21	10
2.6 Perencanaan Pajak Penghasilan Badan	10
2.7 Penelitian Terdahulu.....	12
2.8 Kerangka Pemikiran	24
BAB III.....	25
METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Jenis Penelitian	25
3.2 Populasi dan Sample.....	25
3.5.1 Populasi	25
3.5.2 Sampel.....	26

3.3	Obyek dan Sumber Data Penelitian.....	26
3.3.1	Obyek	26
3.3.2	Sumber Data Penelitian.....	26
3.4	Operasional Variabel	27
3.5	Metode Pengumpulan Data	29
3.6	Metode Analisis.....	30
3.7	Teknik Analisis Data	34
BAB IV		35
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		35
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	35
4.2	Penjelasan Kasus	37
4.3	Penyajian Data Penelitian.....	38
4.4	Analisis Data Penelitian	41
4.5	Model Pemecahan Masalah.....	42
4.5.1	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	42
4.5.2	Daftar Penghasilan Bruto Karyawan PT. Sinar General Industrie Jika Menggunakan <i>Net Methode</i>	47
4.5.3	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan <i>Net Methode</i>	52
4.6	Pembahasan	57
BAB V.....		63
PENUTUP.....		63
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Kontribusi Penelitian	63
5.3	Keterbatasan Penelitian	63
5.4	Saran-saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya	12
Tabel 3. 1 Operasional Variable Penghasilan Tidak Kena Pajak (X1).....	27
Tabel 3. 2 Operasional Variable Penerimaan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Y).....	28
Tabel 3. 3 Rumus Metode <i>Gross Up</i> PPh 21	31
Table 4. 1 Rekapitulasi Penghasilan Karyawan PT. Sinar General Industries.....	38
Table 4. 2 Penghitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	42
Table 4. 3 Daftar Penghasilan Bruto Karyawan dengan <i>Net Methode</i>	47
Table 4. 4 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan <i>Net Methode</i>	52
Table 4. 5 Komparasi Perhitungan PPh Pasal 21 <i>Gross Up Methode & Net Methode</i>	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Rekapitulasi PT. Sinar General Industries.....	66
Lampiran 2 Penghitungan dari Methode <i>Gross Up</i>	72
Lampiran 3 Hasil dari Penghitungan <i>Gross Up</i>	78
Lampiran 4 Penghitungan dengan <i>Net Methode</i>	81
Lampiran 5 Hasil dari Penghitungan <i>Net Methode</i>	87
Lampiran 6 Hasil Perbandingan <i>Net Methode</i> dan <i>Gross UP Methode</i>	90

