

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to analyze Article 21 Income Tax which includes both as the expense for the company and employees' Take Home Pay. The analysis in this research was done by comparing the calculation of Article 21 Income Tax using Net Method, Gross Method and Gross Up Method. The data used in this research were primary data in forms of Income Statement as well as other documents relating to employees' salary in 2013. The research revealed that Gross Up Method was the most advantageous method among the three. Based on the calculation, Gross Up Method resulted in the biggest fee on Article 21 Income Tax and the least net income before tax compared to the other two methods.*

*Keywords: Article 21 income tax, tax planning, and gross up method.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pajak Penghasilan Pasal 21 yang merupakan biaya bagi perusahaan serta *Take Home Pay* karyawan. Analisis yang dilakukan dalam penelitian ini dengan membandingkan hasil perhitungan biaya Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan menggunakan *Net Method*, *Gross Method* dan *Gross Up Method*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yaitu berupa laporan laba rugi serta dokumen-dokumen terkait dengan gaji karyawan tahun 2013. Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode yang paling menguntungkan dari ketiga metode adalah *Gross Up Method*. Dari hasil perhitungan yang dilakukan, *Gross Up Method* menghasilkan biaya Pajak Penghasilan Pasal 21 yang paling besar dan laba bersih sebelum pajak yang paling kecil diantara metode yang lain.

Kata-kata kunci: Pajak penghasilan pasal 21, perencanaan pajak, dan *gross up method*.

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Pajak.....	7

	x
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Syarat Pemungutan.....	8
2.1.4 Teori-Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak.....	9
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.1.6 Jenis Pajak.....	11
2.2 Pajak Penghasilan (PPh).....	13
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	13
2.2.2 Subjek Pajak.....	14
2.2.3 Biaya-Biaya yang Diperkenankan sebagai Pengurang (Deductible Expense).....	18
2.2.4 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21).....	20
2.2.4.1 Pengertian.....	20
2.2.4.2 Wajib Pajak PPh Pasal 21.....	20
2.2.4.3 Tidak Termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21.....	22
2.2.4.4 Objek Pajak PPh Pasal 21.....	23
2.2.4.5 Dikecualikan dari Pemotongan PPh Pasal 21.....	24
2.2.4.6 Pemotong PPh Pasal 21.....	26
2.2.4.7 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak PPh Pasal 21.....	28
2.2.4.8 Hak dan Kewajiban Pemotong PPh Pasal 21.....	30
2.2.4.9 Dasar Pengenaan Pajak.....	32
2.2.4.10 Tata Cara Menghitung PPh Pasal 21.....	33

2.2.4.11 Premi Asuransi .....	38
2.3 Manajemen Pajak .....	40
2.3.1 Perencanaan Pajak.....	41
2.3.2 Motivasi Dilakukannya Perencanaan Pajak .....	41
2.3.3 Tahapan dalam Membuat Perencanaan Pajak.....	43
2.3.4 Strategi Perencanaan Pajak .....	43
2.3.5 Perencanaan Pajak PPh Pasal 21 .....	45
2.3.6 Alternatif Perhitungan PPh Pasal 21 .....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	53
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	53
3.2 Objek Penelitian.....	56
3.3 Model Penelitian .....	56
3.4 Metode Penelitian.....	57
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	57
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	59
4.1.1 Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	59

4.1.2 Hasil Penelitian Laporan Laba/Rugi .....	77
4.2 Pembahasan.....	82
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>84</b>
5.1 Simpulan .....	84
5.2 Saran.....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>89</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>) .....</b>	<b>94</b>

## DAFTAR GAMBAR

		<b>Halaman</b>
Gambar 1	Struktur Organisasi .....	55
Gambar 2	Model Penelitian.....	56

## DAFTAR TABEL

		<b>Halaman</b>
Tabel I	Perbandingan Penerimaan Pajak Terhadap Pendapatan APBN ..	2
Tabel II	Daftar Gaji Karyawan (Dalam Rupiah).....	60
Tabel III	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	61
Tabel IV	Gaji A dengan Menggunakan Tiga Metode .....	62
Tabel V	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	62
Tabel VI	Gaji C dengan Menggunakan Tiga Metode.....	63
Tabel VII	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	64
Tabel VIII	Gaji E dengan Menggunakan Tiga Metode .....	65
Tabel IX	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	65
Tabel X	Gaji G dengan Menggunakan Tiga Metode .....	66
Tabel XI	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	67
Tabel XII	Gaji P dengan Menggunakan Tiga Metode .....	68
Tabel XIII	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	68
Tabel XIV	Gaji S dengan Menggunakan Tiga Metode .....	69
Tabel XV	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	70
Tabel XVI	Gaji T dengan Menggunakan Tiga Metode .....	71
Tabel XVII	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	72
Tabel XVIII	Gaji Z dengan Menggunakan Tiga Metode .....	73
Tabel XIX	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	73



Tabel XX	Gaji AC dengan Menggunakan Tiga Metode.....	74
Tabel XXI	Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang.....	75
Tabel XXII	Gaji AD dengan Menggunakan Tiga Metode.....	76
Tabel XXIII	Biaya Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	77
Tabel XXIV	Perhitungan Laba Bersih Sebelum Pajak.....	79

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran A      Daftar Gaji .....	89
Lampiran B      Laporan Laba Rugi .....	90