

**ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN (TAX PLANNING) PPh 21
UNTUK EFISIENSI BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT CAHAYA MANGUNANG PALEMBANG**



**Skripsi Oleh :
Siti Noviandina Agita
01031381720008
Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
PROGRAM S1 ASAL DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN (*TAX PLANNING*) PPh 21
UNTUK EFISIENSI BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT CAHAYA MANGUNANG PALEMBANG

Disusun Oleh:

Nama : Siti Noviandina Agita
NIM : 01031381720008
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan : Dosen Pembimbing
Tanggal : Ketua

25 mai 2019

Tanggal

24/5



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak. CA
NIP. 197405111999032001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak. CA
NIP. 198605132015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN (*TAX PLANNING*) PPh 21
UNTUK EFISIENSI BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT CAHAYA MANGUNANG PALEMBANG

• Disusun Oleh :

Nama : Siti Noviandina Agita
NIM : 01031381720008
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima'

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang,

Ketua

Anggota

Anggota



Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak. CA
NIP. 197405111999032001



Meita Rahmawati, SE., M. Acc., Ak. CA
NIP. 198605132015042002



Aryanto, SE., M. T. I., Ak
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE., M. Acc., Ak. CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Noviandina Agita
NIM : 01031381720008
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Analisis Penerapan Perencanaan (*Tax Planning*) PPh 21 Untuk Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT Cahaya Mangunang Palembang.

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, SE.,MBA.,Ak.CA
Anggota : Meita Rahmawati, SE.,M.Acc.,Ak.CA
Tanggal Ujian : 22 Juli 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri, Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang,

Pembuat Pernyataan,

Siti Noviandina Agita
NIM. 010103138172008

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- **Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan (QS. Al-Insyirah : 6).**
- **Selalu tenang dalam keadaan apapun, santai bukan berarti malas, optimis dengan apa yang ingin dicapai, dan selalu percaya kepada tekad dan niat.**
- **Buatlah perjalanan hidupmu seperti kupu-kupu yang kian hari semakin berusaha untuk menjadi yang lebih indah.**

Kupersembahkan kepada :

- **Allah SWT**
- **Kedua Orangtua**
- **Calon Imamku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul : “Analisis Penerapan Perencanaan (*Tax Planning*) PPh 21 Untuk Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT Cahaya Mangunang Palembang”. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman.

Skripsi ini adalah salah satu syarat memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai efisiensi beban pajak penghasilan. Selama penulisan skripsi ini penulis tidak luput dari berbagai kendala, namun kendala tersebut dapat diatasi berkat doa, bimbingan dan dukungan berbagai pihak.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajiannya. Selanjutnya penulis memohon maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi kita semua dan penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya.

Penulis,

Siti Noviandina Agita

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul : “Analisis Penerapan Perencanaan (*Tax Planning*) PPh 21 Untuk Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT Cahaya Mangunang Palembang”. Sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas rahmat, hidayah dan karunia-Nya.
2. Kedua Orangtuaku, terima kasih banyak.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, SE.,M.Acc,Ak.CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, SE.,MBA.,Ak.CA dan Ibu Meita Rahmawati, SE.,M.Acc.,Ak.CA, selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah membimbing serta memberikan banyak saran dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Aryanto, SE.,M.T.I.,Ak, selaku Penguji skripsi.
8. Bapak Drs. H. Ubaidillah, MM.,Ak, selaku Dosen Pembimbing Akademik.
9. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
10. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh perkuliahan.

11. Kepada Kedua Orangtua yang selalu mendukung, menolong dan menghiburku, sehingga aku dapat selalu optimis dalam mengejar impianku dan menjadi pribadi yang lebih baik lagi.
12. Seluruh almamater Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Palembang, 2019

Siti Noviandina Agita

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN (*TAX PLANNING*) PPH 21 UNTUK EFISIENSI BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT CAHAYA MANGUNANG PALEMBANG

Oleh :
Siti Noviandina Agita

Penelitian ini bertujuan mengetahui besarnya beban pajak perusahaan sebelum penerapan metode *gross up* dan sesudah penerapan metode *gross up*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah data sekunder, yaitu dengan mengumpulkan dokumen-dokumen yang berupa daftar gaji dan laporan laba rugi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa besarnya beban pajak perusahaan sebelum penerapan metode *gross up* adalah sebesar Rp. 13.503.284,25,- Sedangkan besarnya beban pajak perusahaan sesudah penerapan metode *gross up* sebesar Rp. 8.848.173,- dan terdapat selisih sebesar Rp. 4.665.111,25,- atau dengan kata lain, terjadi efisiensi beban pajak sebesar 0,34% sehingga dapat disimpulkan bahwa dengan penerapan metode *gross up* sangat menguntungkan perusahaan karena memberikan efisiensi atau penghematan beban pajak yang lebih besar dibandingkan tanpa menggunakan metode *gross up*.

Kata kunci : Pajak Penghasilan Pasal 21, Perencanaan Pajak, Metode *Gross Up*.

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak.CA
NIP.197405111999032001

Anggota



Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak.CA
NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak.CA
NIP.197303171997031002

ABSTRACT

ANALYSIS OF PLANNING IMPLEMENTATION (TAX PLANNING) PPh 21 FOR EFFICIENCY OF THE CORPORATE INCOME TAX BURDEN AT PT CAHAYA MANGUNANG PALEMBANG

**Oleh :
Siti Noviandina Agita**

This study aims to determine the size of corporate's tax burden before the application of the gross up method and after the application of the gross up method. The method used is descriptive method. Data collection techniques used secondary data, namely by collecting documents in the form of pay roll and income statement.

The result indicates that the magnitude of the corporate's tax burden before applying gross method is Rp. 13.503.284,25,- while the amount of corporate tax burden after the application of gross up method is Rp. 8.848.173,- and there is a different of Rp. 4.665.111,25,- or in other words, there is an efficiency of the tax burden of 0, 34%. So it can be concluded that the application of gross up method is very profitable for the corporate because it provides greater efficiency or savings in the tax expense compared to without using gross up methods.

Keywords : Article 21 Income Tax, Tax Planning, Gross Up Method.

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, SE.,MBA.,Ak.CA
NIP.197405111999032001

Anggota



Meita Rahmawati, SE.,M.Acc.,Ak.CA
NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE.,M.Acc.,Ak.CA
NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Siti Noviandina Agita
NIM : 01031381720008
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : Analisis Penerapan Perencanaan (*Tax Planning*) PPh 21
Untuk Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan Pada Pt
Cahaya Mangunang Palembang.

Telah kami periksa cara penulisan grammar maupun susunan tensenya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, SE.,MBA.,Ak.CA
NIP.197405111999032001

Anggota



Meita Rahmawati, SE.,M.Acc.,Ak.CA
NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE.,M.Acc.,Ak.CA
NIP.197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama mahasiswa : Siti Noviandina Agita
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 17 November 1995
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Naskah II Komplek Bukit Naskah Indah No.
C.03 Palembang
Alamat E-mail : agitaandina95@yahoo.com



Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2001 – 2007 : SD Xaverius 4 Palembang
Tahun Ajaran 2007 – 2010 : SMP Negeri 13 Palembang
Tahun Ajaran 2010 – 2013 : SMA Negeri 2 Palembang
Tahun Ajaran 2013 – 2016 : Universitas Sriwijaya D-3
Tahun Ajaran 2017 – 2019 : Universitas Sriwijaya S-1 Asal D-3

Pendidikan Non Formal

Advanced Conversation Global English Language English Center
Akuntansi Prospek
Pelatihan SPT (Ikatan Akuntansi Indonesia)
Pelatihan Terapan Pajak Brevet A & B (Ikatan Akuntansi Indonesia)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	4
1.4.2 Manfaat Praktis	4
1.5 Sistematika Penulisan	4
 BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	 6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Teori Bakti	6
2.1.2` Analisis Perencanaan Pajak	6
2.1.3 Efisiensi	7
2.1.4 Definisi Pajak	9
2.1.5 Fungsi Pajak	11
2.1.6 Subjek dan Objek Pajak	13
2.1.7 Subjek Pajak Penghasilan	14
2.1.8 Sistem Pemungutan Pajak	16
2.1.9 Pengertian Penghasilan Pajak Pasal 21	17
2.1.10 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.1.11 Penghasilan Tidak Kena Pajak	18
2.1.12 Tarif Pajak	19
2.1.13 Definisi <i>Tax Planning</i>	20
2.1.14 Tujuan Penerapan Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	23
2.1.15 Perencanaan Pajak Penghasilan Badan	25
2.1.16 Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21	26

2.1.17 Metode Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	26
2.1.18 Rumus Perhitungan <i>Gross Up</i>	28
2.1.19 Kepastian Hukum Metode <i>Gross Up</i>	28
2.1.20 Pajak Penghasilan Badan	29
2.2. Penelitian Terdahulu	31
2.3 Kerangka Teoritis	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	36
3.2 Rancangan Penelitian	36
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	37
3.5 Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	38
4.1.1 Sejarah PT Cahaya Mangunang Palembang	38
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	38
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	39
4.2 Penghitungan PPh Pasal 21 atas Kebijakan Perusahaan	44
4.3 Strategi Perencanaan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i> dalam Penghitungan PPh Pasal 21	48
4.4 Perbandingan PPh Pasal 21 Sebelum dan Sesudah Penerapan Metode <i>Gross Up</i>	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Kesimpulan.....	54
5.2 Saran	54
DaftarPustaka.....	56

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 PTKP Menurut PMK No. 101/PMK.010/2016	18
Tabel 2.2 Daftar Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi	19
Tabel 2.3 Rumus <i>Gross Up</i> untuk Penghitungan Tunjangan PPh Pasal 21	27
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Rumus <i>Gross Up</i> untuk Penghitungan Tunjangan Pajak Penghasilan Pasal 21	37
Tabel 4.1 Daftar Penghasilan Karyawan	45
Tabel 4.2 Penghitungan PPh Pasal 21	46
Tabel 4.3 Rekapitulasi Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Tahun 2018	47
Tabel 4.4 Penghitungan PKP Pasal 21	48
Tabel 4.5 Tahap 1 Penghitungan Pasal 21	49
Tabel 4.6 Tahap 2 Penghitungan Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	49
Tabel 4.7 Contoh 2 (Tahap 1) Penghitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	50
Tabel 4.7 Contoh 2 (Tahap 2) Penghitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	51
Tabel 4.8 Rekapitulasi Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Tahun 2018 Setelah Menerapkan Metode <i>Gross Up</i>	52

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan akan menekan biaya seoptimal mungkin guna meningkatkan efisiensi dan daya saing. Demikian pula dengan kewajiban membayar pajak, karena biaya pajak akan menurunkan laba setelah pajak, tingkat pengembalian, dan arus kas (Damayanti, 2009). Minimalisasi beban pajak dapat dilakukan dengan berbagai cara, mulai dari yang masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan sampai dengan yang melanggar peraturan perpajakan. *Self assessment system* yang memberikan peluang wajib pajak dalam menentukan sendiri jumlah pajak yang terutang sehingga wajib pajak dapat mewujudkan keuntungan dalam usahanya namun tidak terlepas dari kewajiban membayar pajak dengan upaya mengelola kewajiban perpajakan agar beban pajak dapat ditekan.

Upaya untuk mengelola kewajiban perpajakan tersebut dapat dilakukan secara legal melalui perencanaan pajak (*tax planning*). Perencanaan pajak merupakan upaya untuk menekan pajak serendah mungkin namun masih dalam konteks yang diperkenankan melalui celah-celah yang dapat dimanfaatkan dalam ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Melalui perencanaan pajak, dana perusahaan menjadi lebih efisien karena beban pajak yang dimungkinkan untuk diperkecil dapat dialihkan untuk pembayaran lainnya yang lebih bermanfaat bagi perusahaan itu sendiri.

PT Cahaya Mangunang adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang kontraktor, supplier, perdagangan barang dan jasa beralamat di Jl. Cempaka

Dalam No.52 Palembang. Perusahaan mempunyai tujuan mencapai laba yang maksimal, untuk meningkatkan laba perusahaan maka manajemen mengeluarkan beberapa kebijakan yang bertujuan untuk meningkatkan produktifitas karyawan. Hal ini akan berdampak pada besarnya beban pajak penghasilan perusahaan, bila perusahaan tersebut tidak menjalankan perencanaan pajak (*tax planning*) dengan baik dan benar.

Pada perhitungan pajak Pasal 21 terdapat metode *gross up* dan metode *gross*. Metode *gross up* adalah pemotongan pajak dimana perusahaan memberikan tunjangan pajak yang jumlahnya sama besar dengan jumlah pajak yang akan dibayarkan. Metode *gross up* dapat memberikan keadilan bagi perusahaan dan karyawan karena bagi perusahaan tunjangan pajak tersebut diakui sebagai biaya sedangkan bagi pegawai dianggap sebagai penghasilan. Selain itu metode *gross up* merupakan salah satu upaya perencanaan pajak yang legal dalam peraturan perpajakan dan juga akan menyebabkan penghasilan yang diterima pegawai tetap utuh atau dengan kata lain tetap tidak membayar pajak. Implikasi bagi perusahaan, tunjangan pajak dapat menurunkan pajak penghasilan perusahaan. Selama ini PT Cahaya Mangunang dalam melakukan pemotongan pajak penghasilan Pasal 21 menggunakan metode *gross*, dimana pegawai menanggung sendiri beban pajak penghasilannya.

PT Cahaya Mangunang dalam upaya efisiensi beban pajak penghasilan badan guna melihat penghematan pajak yang timbul yang dimana perusahaan belum sepenuhnya memaksimalkan perencanaan pajak. Metode *gross up* sama sekali tidak bertujuan untuk melakukan manipulasi perpajakan, tetapi berusaha

untuk memanfaatkan peluang berkaitan peraturan perpajakan yang menguntungkan Wajib Pajak dan tidak merugikan pemerintah dan dengan cara yang legal. Oleh karena itu, diperlukan manajemen pajak melalui penerapan perencanaan pajak PPh 21 yang bertujuan untuk menekan dan menghemat pajak sehingga lebih efisien. Berdasarkan Latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul: **“Analisis Penerapan Perencanaan (*Tax Planning*) PPh 21 Untuk Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan Usaha Pada PT Cahaya Mangunang Palembang”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, penulis merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana perhitungan pajak penghasilan pada PT Cahaya Mangunang sebelum dan setelah menerapkan metode *gross up*?
2. Bagaimanakah pengaruh penerapan metode *gross up* terhadap pajak penghasilan pada PT Cahaya Mangunang ?.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang diambil penulis, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui hasil penerapan metode *gross up* terhadap pajak penghasilan pada PT Cahaya Mangunang.
2. Untuk mengetahui pengaruh dan manfaat penerapan metode *gross up* terhadap pajak penghasilan pada PT Cahaya Mangunang.

1.4 Manfaat Penelitian

Penulis berharap bahwa penelitian ini dapat memberikan manfaat praktis dan teoritis. Manfaat teoritis ditujukan untuk pembaca maupun dunia akademik, sedangkan manfaat praktis ditujukan untuk organisasi sebagai pihak internal serta pihak eksternal lainnya yang akan menggunakan hasil analisa sebagai bahan pertimbangan.

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan dan sumbangan informasi tentang perencanaan pajak guna melakukan penelitian lebih lanjut tentang *tax planning* PPh Pasal 21 pada Badan Usaha serta untuk melengkapi penelitian-penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan *tax planning* PPh pada badan usaha.

1.4.2 Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini memberikan masukan bagi perusahaan dalam merencanakan dan melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku dan memberikan referensi dalam usaha menerapkan *tax planning* yang sesuai dengan kondisi yang ada di perusahaan.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi dilakukan dengan menuliskan bab-bab yang terdiri dari 5 (lima) bab, dimana tiap-tiap bab akan disusun secara sistematis sehingga menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab lainnya. Bab-bab tersebut antara lain:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

Bab ini terdiri dari landasan teori yang mendukung penelitian ini, penelitian terdahulu dan alur pikir.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, sumber dan jenis data, metode pengumpulan data, serta teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan membahas mengenai permasalahan yang telah dikemukakan dalam rumusan masalah.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini akan memberikan kesimpulan atau analisis yang telah penulis lakukan pada bab sebelumnya, serta saran yang akan diberikan kepada PT Cahaya Mangunang Palembang.

DAFTAR PUSTAKA

- Amarus, 2013. Penerapan Perencanaan Pajak Atas PPh Pasal 21 sebagai Upaya Penghematan Beban Pajak di PT Garam Persero, Tbk. Jakarta.
- Atmaja, 2016. Teori Agensi. Jakarta.
- Arnold McIntyre, 2015. Penghindaran Pajak. Jakarta.
- Chairil, 2013. Definisi *Tax Planning*, Tiga Macam Cara *Tax Planning*, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Chairil, 2013. Metode Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Chairil Anwar. 2013. Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis. PT Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Damayanti, 2009. Upaya Meminimalkan Beban Pajak, Alfabeta. Bandung.
- Desi Herlisnawati, 2014. Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT Akasha Wira Internasional, Tbk.
- Evi, Kadarisman, Idris, 2016. *Tax Planning* Beban Pajak Penghasilan Pasal 21 Terhadap Efisiensi Pajak Terhutan Perusahaan Rokok AA Buring Malang.
- Harnanto, 2013. Perencanaan Pajak. PT Gramedia, Jakarta. Jakarta.
- Imam, 2015. Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan. Jakarta.
- Kalangi, 2014. Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada Hotel Sahid Kawanua, Manado.
- Kamus Besar Ekonomi, 2016. Pengertian Efisiensi. PT Gramedia, Jakarta. Jakarta.
- Kamus Besar Bahasa Indonesia, 2016. PT Gramedia, Jakarta.
- Leni, Popi, Resti, 2015. Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak.

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

- Meiliya, Mochammad, Devi, 2013. Analisis Penerapan Metode *Gross up* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap Sebagai Upaya Perencanaan Pajak (Studi Pada PT PG Rajawali 1 Unit PG, Kreet Baru Malang).
- Mardiasmo, 2016. Macam-macam Tarif Pajak, PT Gramedia, Jakarta.
- Mamonto, 2012. Penerapan Perencanaan Pajak Atas PPh Pasal 21 sebagai Upaya Penghematan Beban Pajak di PT Garam Persero, Tbk. Jakarta.
- Mangoting, 2015. Tujuan *Tax Planing*. Jakatya.
- Novita, Putri Adi. 2016. Analisis Penerapan Perencanaan Perpajakan Atas PPH 21 Tahunan Karyawan Tetap Dalam Upaya Efisiensi Beban Pajak Pada CV. Sinter. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama. Surabaya.
- Noviandi Librata, 2016. Analisis Penerapan *Tax Planning* Dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Pembayaran Beban Pajak Penghasilan Pada PT Graha Mitra Sukarami.
- Odilia, Meili, 2016. Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Atas PPh Pasal 21 Terhadap PPh Badan PT BPR Prima Esa Manado.
- Omposunggu, 2011. Cara Legal Siasati Pajak. Puspa Swara. Jakar Pohan.
- Putri, 2016. Analisis Penerapan Perencanaan Perpajakan Atas PPh 21 Tahunan Karyawan Tetap dalam Upaya Efisiensi Beban Pajak Pada CVSinter.
- Setyo Pramono, Syafi'i, Arif. 2014. Analisis Perencanaan Pajak PPh 21 Sebagai Upaya Untuk Mengoptimalkan Pemenuhan Kewajiban Pajak Penghasilan Pada Yayasan Bala Keselamatan Rumah Sakit William Booth Surabaya.
- Sholihin, Amarus. 2013. Penerapan Perencanaan Pajak Atas PPh Pasal 21 Pada Karyawan Sebagai Upaya Penghematan Beban Pajak Di PT. Garam Persero (Tbk) Surabaya. Skripsi. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran". Jawa Timur.
- Suandy, 2016. Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planning*), Jakarta.
- Suandy, 2010. Definisi Pajak. Jakarta.
- Syahdan, 2014. Tujuan Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*).

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

- Sugiono. 2013. Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D. Alfabeta. Bandung.
- Sumarsan. Thomas. 2012. Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak. PT Indeks. Jakarta.
- Wafa, Imam Ali. 2013. Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan (Studi Kasus Pada PDAM Kabupaten Banyuwangi). Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember. Jember.
- Waluyo. 2011. Perpajakan Indonesia. Salemba Empat. Jakarta.
- _____. 2009. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER- 31/PJ/2009 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi.
- _____. 2012. Peraturan Direktur jenderal Pajak Nomor: Per-31/PJ/2012 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pajak 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi.
- _____. 2012. Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor 162/PMK.011/2012 tentang Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).
- _____. 2015. Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor PMK No. 101/PMK.010/2016 tentang Penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).
- _____. 2019. Fungsi Pajak. Salemba IV. Jakarta.
- _____. 2016. Sistem Pemungutan Pajak. Jakarta.
- Undang-Undang No 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana yang telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No 28 tahun 2007.
- Undang-Undang Nomor 36 Pasal 4 Tahun 2008 tentang Perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.
- Undang-Undang KUP No. 29 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 1. Fungsi Pajak dari Sudut Pandang Ekonomi dan Hukum. Jakarta.

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

Za'imy, 2013. Analisis Perencanaan Tunjangan Pajak Penghasilan Pasal 21 sesuai Undang-Undang Perpajakan untuk Penhematan Pajak Pada PT PLN Persero AP Kudus. Kudus, Jawa Tengah.

Zain, 2009. Definisi Pajak, Jakarta.

[http://pusat layanan pajak.blogspot.com](http://pusat_layanan_pajak.blogspot.com)