

**STRATEGI PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21
ATAS GAJI KARYAWAN DALAM RANGKA MEMINIMALISASI
BEBAN PAJAK DENGAN MENGGUNAKAN METODE
GROSS UP PADA LEMBAGA PENYIARAN PUBLIK
(LPP) TELEVISI REPUBLIK INDONESIA (TVRI)
JAKARTA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam
Program Pendidikan Tingkat Strata Satu



Oleh :

Nama : RINA HERDAYANI

Npm : 2004315013

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

2008

TANDA PERSETUJUAN PEMBIMBING

Kami selaku pembimbing skripsi mahasiswa fakultas ekonomi

Nama : RINA HERDAYANI

NPM : 2004315013

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan telah Menyetujui penelitian dengan judul :

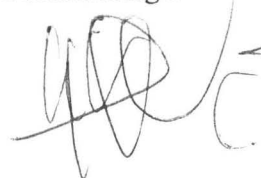
STRATEGI PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN DALAM RANGKA MEMINIMALISASI BEBAN PAJAK DENGAN MENGGUNAKAN METODE *GROSS UP* PADA LEMBAGA PENYIARAN PUBLIK (LPP) TELEVISI REPUBLIK INDONESIA (TVRI) JAKARTA

Dengan pertimbangan bahwa penelitian ini memang layak untuk diuji dan telah diperiksa serta telah diberikan arahan revisi, baik secara materi maupun teknis sebagaimana mestinya (terlampir fotocopy kartu konsultasi).

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya. Terima kasih.

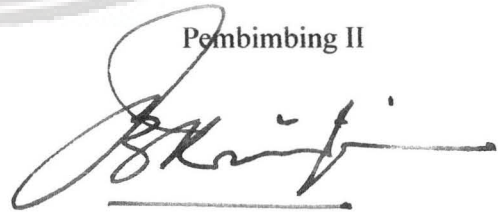
Menyetujui

Pembimbing I



YANTO, SE.Ak, M.Ak

Pembimbing II



Drs.H.IB.NAWAWI RANIO, SH, MM

LEMBAR PENERIMAAN DAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : RINA HERDAYANI
NPM : 2004315013
Jurusan : Akuntansi
Bidang Peminatan : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : STRATEGI PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
(PPh) PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN DALAM
RANGKA MEMINIMALISASI BEBAN PAJAK
DENGAN MENGGUNAKAN METODE *GROSS UP*
PADA LEMBAGA PENYIARAN PUBLIK (LPP)
TELEVISI REPUBLIK INDONESIA (TVRI) JAKARTA

Panitia Penguji Skripsi

KETUA : Drs.H.IB.NAWAWI RANIO, SH, MM

ANGGOTA I : M. YUSUF KURNIAWAN, SE, MM

ANGGOTA II : NANANG ANDRIAN PUDJO, SE

SEKRETARIS : DWI LESTARI, SE, MM

ABSTRAKSI

Hampir seluruh kehidupan perseorangan dan perkembangan dunia usaha dipengaruhi oleh ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Pengaruh tersebut sangat berarti, sehingga bagi para eksekutif, komponen pajak merupakan komponen yang harus mendapatkan perhatian yang khusus dan serius, karena merupakan faktor yang menentukan bagi lancarnya suatu bisnis perusahaan.

Walaupun pajak berpengaruh terhadap segala aspek kehidupan perseorangan dan keputusan bisnis, tidaklah berarti bahwa pajak tersebut tidak dapat dikendalikan. Memahami dengan baik ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan serta perkembangan dan perubahannya, pada hakikatnya pajak tersebut akan dapat dimanajementi dengan baik. Suatu sistem manajemen pajak yang efektif merupakan hal yang vital bagi suatu usaha yang berorientasi kepada keuntungan, dan suksesnya suatu usaha (perusahaan) kadang-kadang ditentukan pula oleh sukses atau tidaknya penyusunan suatu perencanaan perpajakannya.

Dengan memanfaatkan metode *gross up* sebagai upaya dalam strategi perencanaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Menurut Undang-Undang No. 7 Tahun 1983 sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang No. 17 Tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan (PPh) dalam perhitungan PPh Pasal 21 atas gaji karyawan merupakan cara yang cukup efektif dalam rangka meminimalisasi beban pajak, yaitu Pajak Penghasilan badan terutang. Metode *Gross Up* adalah suatu cara yang dapat dilakukan dalam melaksanakan sebuah *Tax Planning* artinya biaya yang dikeluarkan dengan menggunakan metode ini pada laporan keuangan fiskal tidak dikoreksi atau merupakan biaya yang dapat dibebankan (*deductible expense*). Metode *Gross Up* dapat dikatakan juga sebagai metode pemotongan pajak dimana perusahaan memberikan tunjangan pajak yang jumlahnya sama besar dengan jumlah pajak yang akan dipotong dari karyawan. Di formulasikan untuk menyamakan jumlah pajak yang akan dibayar dengan tunjangan pajak yang diberikan perusahaan terhadap karyawannya.

Dalam perhitungan PPh Pasal 21 difokuskan pada perhitungan atas gaji karyawan LPP TVRI Jakarta golongan II-IV. Perhitungan PPh Pasal 21 disajikan dengan dua metode, yaitu metode netto dan *gross up*. Dalam perhitungan metode *gross up* menggunakan metode untuk menentukan tunjangan pajak atas dasar Pajak Penghasilan (PPh), harus memilih di lapisan mana metode *gross up* dipakai berdasarkan besarnya Penghasilan Kena Pajak (PKP). Dari hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa, metode *gross up* dapat menghemat PPh badan lebih besar dibandingkan dengan metode netto. Jadi, perusahaan dapat menggunakan metode *gross up* untuk meminimalkan dan menghemat PPh badannya.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Alhamdulillah penulis panjatkan ke khadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, serta shalawat dan salam penulis haturkan kepada jujungan besar dan suri tauladan kita Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah merupakan salah satu persyaratan akademik Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, dalam rangka memperoleh gelar Strata 1 (S1) Sarjana Ekonomi.

Dengan selesainya skripsi ini, tentu tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan moril maupun non materil dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghormatan yang sangat berharga yang penulis tujukan kepada :

1. Papa dan Mama tercinta, yang telah mendukung, mendoakan dan memberikan bantuan moril maupun materiil dan semua ini tidak berarti tanpa restu-mu.
2. Drs. Logan Siagian, MH ; selaku Rektor Universitas Bhayangkara, Jakarta Raya.
3. Drs. H. Ibrahiem Nawawi Ranio, SH, MM ; selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Dosen Pembimbing Teknis.
4. Drs. Koesparmono Irsan, SH, MBA, MM ; selaku Guru Besar Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

5. Nanang Andrian Pudjo, SE ; selaku Ketua Program Study Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara, Jakarta Raya.
6. Yanto, SE.Ak, M.Ak ; selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah banyak membantu penulis memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bpk. Tri Widiarto, SE ; selaku Manajer Akuntansi LPP TVRI yang telah memberikan izin riset kepada penulis, sehingga penulis dapat melakukan penelitian dan merampungkan skripsi ini.
8. Bpk. Firmansyah ; selaku Staf Akuntansi Keuangan LPP TVRI yang telah membantu penulis dalam memberikan bimbingan riset serta data-data yang penulis butuhkan.
9. Kakakku (Popho Jhonickson, AMd), Adik-adikku (Riky Irawan dan Renaldi Putra Nugraha) yang telah memberikan doa dan motivasi.
10. Special thanks to “Mami” Painem ; selaku pengurus Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta, yang telah bersedia meminjamkan penulis buku-buku dan referensi yang penulis butuhkan dalam penulisan skripsi ini, serta dukungan, do’a dan motivasinya.
11. Teman-teman Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Angkatan 2004 Jakarta: Suhartini (Tini Toon), Maria Imelda Gusi (Setan Bonding), Vinny Hendiany (Vince), Ria Amelinda (Kodok), Agus Setyawan (Djawa) dan Taufik “ Too Cool” Hidayat (FE/AK’02) yang telah memberikan motivasi dan masukan-masukan kepada penulis.

“It’s the best friendships that our have, I will remember you all..... and thanks for everything that you gave for me ”for our friendships, for our

laughs and jokes, for our sweet moments, for everything that we had to do, and..... of course your motivation, support, and so much....”

12. Teman-temanku Fakultas Hukum '04 Jakarta : Ajeng (Jenga), Ibnul (Garing Nidji) , Anjar, Ulan, Ita, Dede (Tuan Takur), Yura, Ai “ Keep our friendships guys....”

13. Pak Sagri ; selaku pengurus Lab Komputer Universitas Bhayangkara Jakarta yang telah banyak membantu penulis dalam mengedit data yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini.

14. Thanks to semua keluarga besarku di **Batu Raja, Palembang, Sumatera Selatan.**

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tentunya masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahannya. Oleh karena itu, untuk lebih sempurnanya skripsi ini dengan ketulusan hati penulis senantiasa mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun.

Jakarta, September 2008

Penulis

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENERIMAAN DAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAKSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Pembatasan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Definisi Penghasilan.....	9
2.1.1. Penghasilan Yang Termasuk Objek Pajak	13
2.1.2. Penghasilan Tertentu Dikenakan Pajak Yang Sifatnya Secara Final	16
2.1.3. Penghasilan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak	17
2.2. Definisi Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	20
2.2.1. Wajib Pajak PPh Pasal 21	22

2.2.2. Tidak Termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21	24
2.2.3. Objek Pajak PPh Pasal 21	24
2.2.4. Penghasilan Yang Dikecualikan dari Pengenaan PPh Pasal 21	27
2.2.5. Tarif Umum Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	28
2.2.6. Mekanisme Penghitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 (PER no. 15/PJ/2006)	29
2.3. Definisi Perencanaan Pajak	32
2.3.1. Motivasi Dilakukannya Perencanaan Pajak	35
2.3.2. Aspek Formal dan Administratif Perencanaan Pajak	39
2.3.3. Aspek Material dalam Perencanaan Pajak	41
2.3.4. Penghindaran Sanksi Pajak	42
2.3.5. Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan	43
2.3.6. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) Versus Penyelundupan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	44
2.3.7. Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan	47
2.3.8. Penghematan Pajak (<i>Tax Saving</i>).....	50
2.4. Metode Gross Up	51
2.4.1. Rumus Metode Gross Up.....	53
2.4.2 Pengaruh <i>Gross Up</i> Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Terhadap Pajak Penghasilan (PPh) Badan	56
2.5. Kerangka Berfikir.....	57

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	59
3.1.	Definisi Operasional Variabel	59
3.2.	Tempat dan Waktu Penelitian	61
3.3.	Jenis dan Sumber Data	61
3.4.	Metode dan Teknik Pengumpulan Data	62
3.5.	Metode Analisis Data	64
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	65
4.1.	Tinjauan Objek Penelitian.....	65
4.1.1.	Sejarah Perusahaan.....	65
4.1.2.	Bentuk dan Kedudukan Perusahaan.....	74
4.1.3.	Tugas dan Fungsi Perusahaan	74
4.1.4.	Visi dan Misi Perusahaan.....	75
4.1.5.	Struktur Organisasi Perusahaan	76
4.2.	Hasil Penelitian	82
4.2.1.	Penghasilan Karyawan Diatas PTKP	82
4.3.	Analisa dan Pembahasan.....	87
4.3.1.	Perencanaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	87
4.3.2.	Keefektifitasan Metode <i>Gross Up</i> Dibandingkan Metode Netto	104
4.3.3.	<i>Tax Saving</i>	110
4.3.4.	Dampak Perhitungan PPh Pasal 21 Setelah Metode <i>Gross Up</i> Terhadap PPh Badan Terutang Pada LPP TVRI Jakarta.....	111

TABEL 4.12	Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Gaji Karyawan Golongan IV/b Drs, Marfa Edison, MSi.	103
TABEL 4.13	Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Gaji Karyawan Golongan IV/b Drs, Yazirwan Uyun, MM.	105
TABEL 4.14	Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Gaji Karyawan Golongan IV/b Ir, Erina Herawaty Christiana Tobing, MSc.	106
TABEL 4.15	Laporan Laba / Rugi Lembaga Penyiaran Publik (LPP) Televisi Republik Indonesia (TVRI) Jakarta	116

