



**FENOMENA KEBIJAKAN KORPORASI DALAM
PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

LILIS LASMINI

55513120045

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Fenomena Kebijakan Korporasi Dalam
Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi
Kasus Pada PT XYZ)**

Nama : Lilis Lasmini

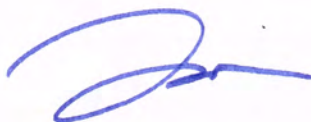
N I M : 55513120045

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2015

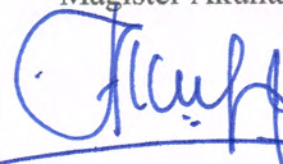
Mengesahkan

Direktur Pascasarjana



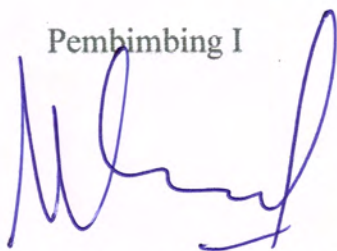
Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

Pembimbing I



Dr. Wirawan B. Ilyas, Ak., M.Si., MH., CPA

Pembimbing II



Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA., CSRA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Fenomena Kebijakan Korporasi Dalam Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus Pada PT XYZ)

Nama : Lilis Lasmini

NIM : 55513120045

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Oktober 2015



Lilis Lasmini

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **“FENOMENA KEBIJAKAN KORPORASI DALAM PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (STUDI KASUS PADA PT XYZ)”**.

Penyusunan tesis ini sebagai syarat dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam penyusunan Tesis ini penulis banyak mendapatkan motivasi dan bantuan serta masukan yang sangat berarti, tepat kiranya jika penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J.Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberi kelancaran proses pendidikan di Universitas Mercu Buana;
2. Dr. Wirawan B. Ilyas, Ak., M.Si., MH., CPA dan Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen pembimbing II yang telah memberikan banyak masukan dan bimbingan kepada penulis sejak awal penulisan Tesis ini hingga selesai;
3. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan banyak masukan dan bimbingan dalam proses penyelesaian Tesis ini;

4. Semua dosen Universitas Mercu Buana, terutama pengampu mata kuliah di Program Magister Akuntansi yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan dukungan selama masa kuliah maupun dalam penyusunan Tesis ini;
5. Segenap staf administrasi pengelola Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah menyediakan fasilitas-fasilitas yang diperlukan bagi penulis dalam menyelesaikan studi di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
6. Manajemen dan staf PT XYZ sebagai tempat penulis melaksanakan penelitian dan membantu penulis dalam memperoleh data yang diperlukan;
7. Keluarga Tercinta, suamiku Sri Rejeki, anakku Fachrie Fahd Fauzan, Zaki Zain Zaidan dan Akmal Aisy Afrah, Ibu dan Ayahku tercinta Alm Atmini dan Alm R. Alamsyah serta seluruh keluarga yang senantiasa sabar dan setia mendampingi serta memberikan dukungan moril yang tiada ternilai.
8. Manajemen tempat saya bekerja Bp. Koeswo Soenardi, Bp. Achmad Choiron, Bp. Buyung Ismail Hakim, Bp. Mohammad Isa dan Ibu Sri Sukatmini serta teman-teman kantor yang senantiasa selalu memberikan dukungan dan motivasi yang sangat berharga.
9. Teman-teman satu angkatan 23 Program Magister Akuntansi, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Dalam menyusun Tesis ini, penulis telah berusaha dengan sebaik mungkin sesuai dengan kemampuan yang ada, namun sebagai manusia yang tak luput dari kesalahan, sehingga masih banyak kekurangan dalam penyusunan Tesis ini. Penulis sangat mengharapkan berbagai masukan, serta kritik yang membangun, demi kesempurnaan Tesis ini. Dan pada akhirnya semoga Tesis ini dapat bermanfaat.

Penulis,

Lilis Lasmini



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kebijakan korporasi di PT XYZ dalam hal perencanaan pajak PPh pasal 21 dan apakah perencanaan pajak yang diterapkan telah sesuai dengan peraturan perpajakan serta secara optimal dapat menurunkan beban pajak. Metode yang dipergunakan dalam pengumpulan data ialah pendekatan komplementer yang disebut dengan *triangulation*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai tetap PT XYZ dari tahun 2011 sampai tahun 2013. Analisis data yang digunakan ialah analisis taksonomi. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa PT XYZ belum secara optimal dalam melakukan perencanaan pajak terutama pada saat penggunaan metode pemungutan pajak PPh pasal 21.

Kata kunci: *Perencanaan Pajak, Taxability dan Deductibility, Metode Gross Up, Metode Net.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to determine corporate policy in PT XYZ in terms of income tax planning PPh pasal 21 and whether tax planning implemented is in accordance with the tax regulations and optimally can reduce the tax expense. The methods used in data collection is a complementary approach called triangulation. The population in this study are all permanent employees of PT XYZ from year 2011 until 2013. The data analysis used is the analysis of taxonomy. Results of this research indicate that PT XYZ has not been optimally in tax planning, especially when the use of the method of taxation PPh Pasal 21.

Keywords: *Tax Planning, Taxability and Deductibility, Gross Up Method and Net Method.*



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Fokus Masalah	5
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
D. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II : KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka	
1. <i>Goal Setting Theory</i>	8
2. Teori Motivasi	9
3. Teori-Teori Pemungutan Pajak.....	12
4. Strategi dan Kebijakan Korporasi.....	13

	Halaman
5. Pengertian Pajak	14
6. Fungsi Pajak.....	16
7. Pemungutan Pajak	18
8. Beban Pajak	21
9. Pajak Penghasilan Pasal 21	21
9.1. Wajib Pajak PPh Pasal 21	22
9.2. Tidak Termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21.....	24
9.3. Objek Pajak PPh Pasal 21	25
9.4. Penghasilan yang Dikecualikan dari Pengenaan PPh Pasal 21	26
9.5. Pemotongan PPh Pasal 21	26
9.6. Tidak Termasuk Pemotongan PPh Pasal 21	28
9.7. Metode Pemotongan PPh Pasal 21	29
9.8. Pengurangan yang Diperbolehkan.....	30
9.9. Tarif PPh Pasal 21	32
9.10. Cara Perhitungan PPh Pasal 21.....	33
10. Manajemen Pajak.....	33
11. Perencanaan Pajak	35
11.1. Pengertian Perencanaan Pajak	35
11.2. Manfaat Perencanaan Pajak	35
11.3. Tujuan Perencanaan Pajak	36
11.4. Persyaratan Perencanaan Pajak.....	36

	Halaman
11.5. Tahap-Tahap Perencanaan Pajak	36
12. Perencanaan Pajak PPh Pasal 21	38
13. Penelitian Terdahulu	39
B. Rerangka Pemikiran	43
BAB III : DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Sejarah Perusahaan	46
B. Lingkup Bidang Usaha	47
1. Komersial Broiler	47
2. Komersial Pullet	51
C. Sumber Daya.....	53
D. Proses Bisnis.....	55
BAB IV : DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	56
B. Teknik Pengumpulan Data	56
1. Studi Lapangan.....	57
2. Studi Literatur dan Studi Kepustakaan.....	58
C. Metode Analisis.....	58
BAB V : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	60

1. Pendapatan Brutto, Pengurang Penghasilan, Penghasilan Kena Pajak dan PPh Pasal 21	60
2.. Proses Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	62
3. Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	63
4. Hambatan Dalam Pelaksanaan Perencanaan Pajak	63
B. Pembahasan.....	64
1. Bentuk Perencanaan Pajak PPh Pasal 21	64
1.1. Pembayaran Manfaat Asuransi Kesehatan Dari Perusahaan Asuransi	64
1.2. Pembayaran Iuran Pensiun Kepada Dana Pensiun .	65
1.3. Metode Pemotongan PPh Pasal 21.....	66
1.4. Analisis Perencanaan Pajak PPh Pasal 21 PT XYZ Dengan Metode Pemotongan.....	67
2. Legalitas Perencanaan Pajak PPh Pasal 21.....	73
3. Analisa Optimalisasi Perencanaan Pajak PPh Pasal 21 PT XYZ dengan metode pemotongan	73
3.1. Tahun 2011	74
3.2. Tahun 2012	75
3.1. Tahun 2013	75

	Halaman
BAB VI : SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	77
B. Implikasi	80
C. Saran	80

Daftar Pustaka

Lampiran



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	32
Tabel 2.2 Lapisan Penghasilan Kena Pajak	32
Tabel 2.3 Cara Perhitungan PPh Pasal 21	33
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3.1 Wilayah Produksi dan Kantor Region Komersial Broiler	48
Tabel 3.2 Penjualan dalam Kuantitas Komersial Broiler	50
Tabel 3.3 Komposisi Penjualan Internal dan Eksternal Komersial Broiler	50
Tabel 3.4 Jumlah Pelanggan Internal dan Eksternal Komersial Broiler	51
Tabel 3.5 Wilayah Produksi dan Kantor Region Komersial Pullet	52
Tabel 3.6 Penjualan dalam Kuantitas Komersial Pullet	52
Tabel 3.7 Jumlah Pelanggan Komersial Pullet	53
Tabel 3.8 Jumlah Karyawan.....	53
Tabel 3.9 Jenis Golongan Jabatan.....	53
Tabel 3.10 Laporan Laba Rugi.....	54
Tabel 3.11 Jenis Biaya Pegawai Objek Pajak PPh Pasal 21	55
Tabel 5.1 Pendapatan Brutto Berdasarkan Golongan Jabatan dan Jenis Biaya	60
Tabel 5.2 Pengurang Penghasilan Pegawai Tetap Berdasarkan Golongan Jabatan dan Jenis Pengurang	61
Tabel 5.3 Penghasilan Kena Pajak Berdasarkan Golongan Jabatan dan Lapisan Penghasilan	61

	Halaman
Tabel 5.4 Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Golongan Jabatan dan Lapisan Penghasilan Tahun 2011.....	62
Tabel 5.5 Penghasilan Kena Pajak Berdasarkan Golongan Jabatan dan Lapisan Penghasilan Tahun 2011.....	67
Tabel 5.6 Penghasilan Kena Pajak Berdasarkan Golongan Jabatan dan Lapisan Penghasilan Tahun 2012 dan 2013.....	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Piramid Kebutuhan Maslow	10
Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran	43
Gambar 3.1 Bisnis Proses Komersial Broiler	47
Gambar 3.2 Bisnis Proses Komersial Pullet	51



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Daftar Pertanyaan Wawancara Terhadap Manajemen
- Lampiran 2 Daftar Pertanyaan Wawancara Terhadap Pegawai Pajak
- Lampiran 3 Daftar Pertanyaan Wawancara Terhadap Konsultan Pajak
- Lampiran 4 Daftar Pertanyaan Wawancara Terhadap Karyawan Bagian *Huris*
dan *Payroll*

