

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERENCANAAN TUNJANGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 (SESUAI UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN TAHUN 2000)  
UNTUK PENGHEMATAN PAJAK, PADA PT. PLN (PERSERO) AP KUDUS**

Oleh

Nama : FITHRYA KUMALA ZA'IMY

Nim : 99.620. 251

Diterima dan disahkan

Pada tanggal .....

Pembimbing I,

Pembimbing II,

(Dra. Eni Suprapti, MM, Ak)

(Sri Andriani, SE, Msi)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi

(Drs Wahyu Hidayat R., MM)

(Drs A.Waluyo Jati, MM)

**ANALISIS PERENCANAAN TUNJANGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 (SESUAI UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN TAHUN 2000)  
UNTUK PENGHEMATAN PAJAK, PADA PT. PLN (PERSERO) AP KUDUS**

**SKRIPSI**



Oleh

**Nama : FITHRYA KUMALA ZA'IMY**

**Nim : 99.620.251**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG  
2003**

**ANALISIS PERENCANAAN TUNJANGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 (SESUAI UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN TAHUN 2000)  
UNTUK PENGHEMATAN PAJAK, PADA PT. PLN (PERSERO) AP KUDUS**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Mencapai Derajat Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**FITHRYA KUMALA ZA'IMY**

Nim : 99.620.251

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG  
2003**

## KATA PENGANTAR

Segala puji milik Allah Rabb semesta alam, Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada Rasulullah SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh pengikut beliau yang kokoh setia meniti jalan hingga akhir zaman.

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala hal dan keadaan. Hanya atas kehendak-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sesungguhnya dalam setiap langkah ini, bila ada kesukaran maka senantiasa diiringi dengan kemudahandan pertolongan Allah SWT sangat dekat dengan hamba-Nya yang mau berusaha dan berdoa untuk menyelesaikan tugasnya sebagai khalifah dimuka bumi ini. Sesungguhnya Allah telah menggerakkan hati beberapa hamba-Nya untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu penulis mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada beliau-beliau, semoga Allah senantiasa membalas kebaikan dan mencurahkan kasih sayang-Nya kepada:

1. ***Ibunda Sri Imdichah*** dan ***Ayahda Masrukan*** yang kuhormati dan kucintai, yang kutahu tak henti-hentinya mendoakan aku, memberikan motivasi, dan bantuan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. ***Bapak Drs. Wahyu Hidayat R, MM*** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ijin penelitian.
3. ***Bapak Drs. A.Waluyo Jati, MM*** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Malang.
4. ***Ibu Dra Eny Suprapti, MM, Ak dan Ibu Sri Andriani, SE, Msi*** selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu dan dengan ikhlas hati memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. ***Bapak dan Ibu Dosen*** yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama dibangku perkuliahan.
6. **Bapak pimpinan dan segenap karyawan PT.PLN (Persero) AP Kudus** yang telah memberikan ijin mengambil data yang diperlukan penulis dalam menyusun skripsi ini.

7. *Adik-adikku De'Asrul dan De'Ahkam*, thanks atas doa dan supportnya.
8. Mas Iwan, Mas Wawan, Mbak Desi, Mas Hemi dan Mbak Asih, thanks atas doa, support dan bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Saudaraku di ***Griya Iffah*** ( M'Heni, M'Susi, M'Teti, M'Tari, Lita, Leni, Tuti, Siti, UQ, Nurul, Ana, dan Ida ) serta adik-adik yang tak dapat tercantum namanya, yang selalu memberikan semangat dan doanya, semoga persaudaraan kita only for Allah and we are always Istiqomah di jalan Allah.
10. Teman-temanku di *Akuntansi 99E*, semoga persahabatan kita tidak hilang di telan waktu. Special thanks for *Siska, Yuni, Fifin, Lucia, Ferry, Erna, Rahmat, Budi dan Artha* atas doa dan supportnya.
11. Semua pihak yang terlibat didalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan banyak kekurangannya, karena itu penulis menghargai segala bentuk kritikan dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Sesungguhnya kesempurnaan dan kebenaran hanya milik Allah semata.

Insyallah segala bantuan, bimbingan dan Doa yang telah diberikan kepada penyusun mendapat imbalan serta di ridhoi Allah SWT, Amin.

Malang, 10 November 2003

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR BAGAN.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
ABSTRAKSI.....	ix
ABSTRACT.....	x
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah .....	4
C. Pembatasan Masalah.....	4
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kegunaan Penelitian.....	5
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Pengertian Pajak.....	6
B. Manajemen Pajak.....	6
1. Pengertian Manajemen Pajak.....	6
2. Tujuan Manajemen Pajak.....	7
3. Alat Manajemen Pajak.....	7
C. Perencanaan Pajak.....	7
1. Pengertian Perencanaan Pajak.....	7
2. Manfaat Perencanaan Pajak.....	8
3. Kerangka Dasar Perencanaan Pajak.....	8

D. Pajak Penghasilan.....	11
1. Pengertian Pajak Penghasilan.....	11
2. Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak dan Pajak Penghasilan.....	12
3. Pajak Penghasilan Pasal 21.....	15
4. Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....	17
5. Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	18
6. Objek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	19
E. Tunjangan PPh Pasal 21 Kepada Karyawan.....	21

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

A. Lokasi Penelitian.....	24
B. Jenis Penelitian.....	24
C. Data dan Sumber Data.....	24
D. Teknik Pengumpulan Data.....	25
E. Teknik Analisa Data.....	25

### **BAB IV. PEMBAHASAN**

A. Sejarah Umum Perusahaan.....	27
B. Karyawan PT PLN (Persero) AP Kudus.....	29
C. Struktur Organisasi Perusahaan.....	29
D. Hasil Analisis Data.....	35
1. Menerapkan Strategi Perencanaan Pajak.....	35
2. Menentukan Besarnya PPh Pasal 21 Sebelum dan Sesudah Perencanaan Tunjangan PPh Pasal 21.....	43
3. Menentukan Laba Sebelum dan	

Sesudah Perencanaan Tunjangan Pajak.....	43
E. Hasil Pembahasan.....	47

**BAB V. KESIMPULAN DAN IMPLIKASI**

A. Kesimpulan.....	50
B. Implikasi.....	51

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>52</b>
----------------------------	-----------

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	: Karyawan PT PLN (Persero) AP Kudus .....	29
Tabel 4.2	: Neraca per 31 Desember 2002 .....	31
Tabel 4.3	: Laporan Laba/Rugi periode yang berakhir 31 Desember 2002 ...	32
Tabel 4.4	: Beban Administrasi dan Umum Per 31 Desember 2002.....	33
Tabel 4.5	: Beban Kepegawaian Per 31 Desember 2002.....	34
Tabel 4.6	: Perbandingan PPh Pasal 21 Karyawan Tanpa Gross Up dan Dengan Gross Up.....	43
Tabel 4.7	: Beban Administrasi dan Umum Setelah Perencanaan.....	44
Tabel 4.8	: Beban Kepegawaian Setelah Perencanaan.....	45
Tabel 4.9	: Laporan Laba/Rugi Setelah Perencanaan.....	46

## **DAFTAR BAGAN**

Bagan 4.1	: Struktur Organisasi PT PLN (Persero) AP Kudus.....	30
-----------	--	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Rincian Gaji dan Karyawan Tetap
- Lampiran 2 : Perhitungan PPh Pasal 21 Sebelum Perencanaan
- Lampiran 3 : Perhitungan Tunjangan Pajak dan PPh Pasal 21 Setelah Perencanaan

## DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Tjahjono dan MF Husain. 1999. **Perpajakan**. Edisi Pertama, UPP AMD YKPN, Yogyakarta.
- Agus Sambodo. 1999. **Kewajiban Perpajakan Bagi Badan Usaha: Tinjauan Dari Sisi Wajib Pajak**. Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta.
- Bambang Kesit. 2001. **Pajak Penghasilan Teknik Rekonsiliasi Fiskal**. Edisi Kedua, Ekonisia, Yogyakarta.
- Budianto. 2001. **Tax Planning Untuk Penghematan Pajak, Pada PR Jagung Padi Malang**. Skripsi.
- Gunadi. 2002. **Ketentuan Perhitungan dan Pelunasan Pajak Penghasilan**. Salemba Empat, Jakarta.
- Gustian dan Irwansyah. 2001. **Pelaporan Pajak Penghasilan** PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Gustian, dkk. 2003. **Pajak Penghasilan Orang Pribadi**. Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 1999. **Standar Akuntansi Keuangan**. Salemba Empat, Jakarta.
- Mardiasmo. 2002. **Perpajakan**. Edisi Revisi, Andi Press, Yogyakarta.
- Moenaf H Regar. 2001. **Pajak Penghasilan Suatu Tinjauan Akuntan Publik**. Edisi Kedua, Bumi Aksara, Jakarta.
- Munawir. 1997. **Perpajakan** Edisi Revisi, Liberty, Yogyakarta.
- Nur Indriantoro. 1999. **Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen** Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta.
- Sopnar Lumbantoruan. 1996. **Akuntansi Pajak**. Edisi Revisi, PT Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta.
- Undang-Undang Perpajakan Tahun 2000. CV Eko Jaya, Jakarta
- Waluyo dan Wirawan. 2002. **Perpajakan Indonesia**. Salemba Empat, Jakarta.