

**ANALISIS PENERAPAN *TAX PLANNING* ATAS PAJAK PENGHASILAN  
BADAN PADA PT. SEMESTA NUSANTARA KONSTRUKSI**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**CHERYA TRINANDA BUCHIKA**

**171520077**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA  
UNIVERSITAS BINA DARMA**

**2023**

**ANALISIS PENERAPAN TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN  
BADAN PADA PT. SEMESTA NUSANTARA KONSTRUKSI**

**SKRIPSI**

Oleh :

**CHERYA TRINANDA BUCHIKA**

**171520077**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA**

**UNIVERSITAS BINA DARMA**

**2023**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**

**ANALISIS PENERAPAN TAX PLANNING ATAS PAJAK PENGHASILAN**

**BADAN PADA PT. SEMESTA NUSANTARA KONSTRUKSI**

**CHERYA TRINANDA BUCHIKA**

**171520077**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana**

**Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang, 14 April 2023**

**Fakultas Sosial Humaniora**

**Universitas Bina Darma Palembang**

**Pembimbing**

**Yeni Widayanti, S.E., M. Ak.**

**Dekan**



**Nuzsep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph. D**

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi Berjudul : "ANALISIS PENERAPAN TAX PLANNING ATAS  
PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. SEMESTA NUSANTARA  
KONSTRUKSI"

### KOMISI PENGUJI

1. Yeni Widyanti, S.E., M.AK.
2. Siti Nurhayati Nasiah, S.E., M.Si.
3. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak.

Ketua (  )

Anggota (  )

Anggota (  )

Palembang, 14 April 2023

Program Studi Akuntansi

Fakultas Sosial Humaniora

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak.

## **SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Cherya Trinanda Buchika

Nim : 171520077

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas bina darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini di cek keaslinya menggunakan plagiarism checker seta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 14 April 2023



Cherya Trinanda Buchika

171520077

## **ABSTRAK**

Cherya Trinanda Buchika. perusahaan jasa dan bukan jasa sebagai wajib pajak wajib membayar pajak. Bagi perusahaan, pajak merupakan sumber pengeluaran (Cash Disbursement) tanpa kas langsung bagi perusahaan. Sehingga, banyak perusahaan biasanya melakukan upaya untuk membayar pajak yang terutang sekecil mungkin. PT. Semesta Nusantara Konstruksi adalah perusahaan yang bergerak di bidang pembangunan konstruksi gedung, pendapatan/laba yang diperoleh PT. Semesta Nusantara Konstruksi secara otomatis. Perusahaan telah menjadi subjek pajak sekaligus objek pajak suatu negara. PT. Semesta Nusantara Construction memberikan pengembalian pajak penuh kepada karyawannya. Namun metode yang digunakan oleh perusahaan ini adalah metode Net. Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif yang dilakukan di PT Semesta Nusantara Konstruksi. Merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang konstruksi. Metode pengumpulan data melalui studi pustaka, wawancara, observasi, dan dokumentasi. Penghitungan PPh pasal 21 atas PT. Semesta Nusantara Konstruksi terkait dengan pembayaran pajak penghasilan sampai dengan menggunakan perhitungan yang dibebankan kepada pemberi kerja (Net). Hal ini menunjukkan bahwa PT. Semesta Nusantara Konstruksi masih perlu menerapkan metode Gross up dalam menentukan Perhitungan PPh pasal 21 PT. Semesta Nusantara Konstruksi terkait dengan pembayaran pajak penghasilan sampai dengan menggunakan perhitungan yang dibebankan kepada pemberi kerja (Net). Hal ini menunjukkan bahwa PT. Semesta Nusantara Konstruksi masih perlu menerapkan metode Gross up dalam menentukan tunjangan pajak.

Kata Kunci : Pajak, Pajak Penghasilan, Pajak Badan, *Gross Up* dan Metode *Net*.

## ABSTRACT

**Cherya Trinanda Buchika.** service and non-services companies as taxpayers are required to pay taxes. For companies, taxes are a source of expenditure (Cash Disbursement) without direct cash for the company. So, many companies usually make efforts to pay their taxes owed as small as possible . PT. Semesta Nusantara Konstruksi is a company engaged in the construction of building construction, income/profit obtained by PT. Semesta Nusantara Konstruksi automatically. The company has become a tax subject as well as a tax object of a country. PT. Semesta Nusantara Construction provides full tax returns to its employees. However, the method used by this company is the Net method. This research used quantitative research which was conducted at PT Semesta Nusantara Konstruksi. It is one of the companies engaged in the construction field. Data collection methods was through literature studies, interviews, observations, and documentation. Calculation of Income Tax article 21 on PT. Semesta Nusantara Konstruksi related to paying income tax till uses the calculation charged to the employer (Net). It shows that PT. Semesta Nusantara Konstruksi still needs to apply the Gross up method in determining tax allowances Calculation of Income Tax article 21 on PT. Semesta Nusantara Konstruksi related to paying income tax till uses the calculation charged to the employer (Net). It shows that PT. Semesta Nusantara Konstruksi still needs to apply the Gross up method in determining tax allowances.

Keywords : Tax, Income Tax, tax allowances, Gross up method and Net Method.

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

- ❖ “Great things are not done by impulse but by a series of small things brought together.” – Vicent van gogh
- ❖ “Start now, Start where you are, Start with fear, Start with doubt, Start with hand Shaking, start with voice trembling but start, start and don’t stop, start where you are with what you have, just start.”-unknown

### **PERSEMBAHAN :**

- Alm Daddy, daddy sorry it's too late but I promise I will make u proud of me and I promise will make sure mama always be happy, safe and healthy. Thank you for you support and for you love, I really miss you so badly dad.
- Mama tercinta, terima kasih atas doa dan semua perjuangan mama yang selama ini telah mendidik serta membesarakan anak-anakmu hingga bisa mencapai di titik seperti ini. Thankyou mom, you're strong women. I love you.
- Kakak dan ayuk ku, Alphanimo Buchika dan Mareta Ramadheni yang sangat banyak memberikan dukungan
- Abangku, Baron Prasetyo Buchika yang juga memberikan banyak dukungan
- Ketiga keponakanku, Kirana, Kiara dan Kana
- Orang – orang baik yang tidak pernah meninggalkan saya sekalipun di dalam keadaan tersulit, terima kasih.

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama Lengkap : Cherya Trinanda Buchika  
Tempat, Tanggal Lahir : 03 July 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jln Gubernur H Bastari Opi Regecy 2 Topaz 1 Blok E 07  
E-Mail : Cherytbuchika@gmail.com

### **Pendidikan Formal :**

Sekolah Dasar : SD Negeri 249 Palembang  
SMP : SMP Sriguna Palembang  
SMA : SMA Patra Mandiri 1 Plaju  
S-1 : Universitas Bina Darma Palembang

### **Pendidikan Non Formal**

- Sertifikat Character Building Program “Self Identification” (2018)
- Sertifikat Zahir Accounting 6 (2018)
- Seminar “Strategi Dalam Menghadapi Dampak Ekonomi Global” (2018)
- Seminar Dan Talk Show Leadership Dan Kewirausahaan Di Palembang Indah Mall (2018)
- Seminar Accounting “Big Data Dan Ekonomi Digital” (2018)
- Peserta “Kunjungan Industri PT Sinar Sosro” (2018)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur senantiasa terpanjatkan ke Hadirat-Nya, atas berkat, rahmat dan bimbingan-Nya, penulis telah dapat menyelesaikan Tugas ini tepat pada waktu dan tanpa halangan yang berarti yang masih jauh dari kata sempurna.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas masih banyak kekurangan baik dari segi cara penulisan maupun materi kajiannya. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik ataupun masukan yang bersifat membangun untuk perbaikan tugas kedepan.

Akhir kata, semoga tugas ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak dan semoga Allah SWT senantiasa memberikan petunjuk, ilmu yang bermanfaat, serta ridha-Nya kepada kita. Amin Ya Rabbal 'aalamin.

Dalam hal ini sudah selayaknya penulis mengucapkan terima kasih yang sebesarnya kepada :

1. Dr. Sunda Ariana, M.Pd.,MM selaku Rektor Universitas Bina Darma.
2. Nuzsep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph. D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas
3. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma.

4. Yeni Widyanti, S.E., M. AK selaku Dosen Pembimbing laporan skripsi yang telah memberikan petunjuk, masukan, bimbingan, dan saran dalam penulisan laporan ini.
5. Seluruh Staf Dosen dan Karyawan Universitas Bina Darma.
6. Orang Tua dan kakak, ayuk serta keluarga yang telah memberikan dukungan serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini.
7. Sahabat-sahabat terbaikku, teman-teman seperjuanganku, khususnya AK8B yang selalu memberikan semangat, doa serta motivasi. Sebagai penutup, semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan karunianya kepada orang-orang yang telah membantu dalam penulisan laporan ini dan semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi yang membacanya.

Palembang, 14 April 2023

Penulis,

Cherya Trinanda Buchika

171520077

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
SURAT PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	Error! Bookmark not defined.
1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
BAB II.....	9
2. Landasan Teori.....	9
2.1 Pajak.....	9
2.2 Pajak Penghasilan .....	15
2.3 Gross Up Method.....	22
2.4 Gross Method .....	23
2.5 Net Method.....	23
2.6 Pajak Penghasilan Badan .....	23
2.7 Manajemen Pajak .....	25

2.8	Tax Planning .....	26
2.9	Penelitian Terdahulu .....	28
2.10	Kerangka Pemikiran .....	30
	BAB III.....	35
3.	Objek dan Metodologi Penelitian .....	35
3.1	Objek Penelitian .....	35
3.2	Metodologi Penelitian .....	35
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	36
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	37
3.5	Analisis Data dan Teknik Analisis .....	38
	BAB IV .....	40
	HASIL DAN PEMBAHASAN .....	40
4.1	Sejarah Singkat PT. Semesta Nusantara Konstruksi .....	40
4.2	Visi dan Misi T. Semesta Nusantara Konstruksi .....	41
4.3	Struktur Organisasi .....	41
4.4	Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	42
4.5	Pembahasan .....	43
	BAB V.....	58
	KESIMPULAN DAN SARAN .....	58
5.1	Kesimpulan.....	58
5.2	Saran .....	59
	DAFTAR PUSTAKA.....	60
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABLE

Table 1.1 Perhitungan PPh pasal 21 Metode Net .....	4
Table 2.1 Penelitian Terdahulu .....	29
Table 4.1 Laba/Rugi.....	45
Table 4.2 Rekapitulasi perhitungan PPh Pasal 21 <i>Net Method</i> tahun 2021 .....	46
Table 4.3 Rekapitulasi perhitungan PPh Pasal 21 tahun pajak 2021 .....	48
Table 4.4 Laba/Rugi <i>Gross up method</i> .....	51
Table 4.5 Rekapitulasi perhitungan PPh Pasal 21 metode <i>Gross Up</i> tahun 2021 .	51
Table 4.6 Rekapitulasi perhitungan PPh Pasal 21 tahun pajak 2021 .....	54
Table 4.7 Perbandingan efisiensi pajak.....	55
Table 4.8 Perhitungan pajak <i>Net Method</i> dan <i>Gross Up Method</i> .....	56

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian .....	34
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi .....	41



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lembar Konsultasi Skripsi

Kartu Bebas Pustaka

Formulir Pengajuan Judul

Nota Dinas

Surat Keputusan Pembimbing

Surat Keterangan Lulus

Surat Balasan Dari PT. Semesta Nusantara Konstruksi

Data Pajak perusahaan 2021

Daftar Gaji Karyawan

LOA

Gambar Perusahaan