

202110170311141
Akhmad Rasyid Majid
Prodi Akuntansi

**ANALISIS TAX PLANNING PPH PASAL 21 DALAM EFISIENSI
PAJAK PENGHASILAN
(Studi Kasus Pada Karyawan PT Media Prima HR Solutions)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Akhmad Rasyid Majid

202110170311141

Dosen Pembimbing : Agung Prasetyo NW.,SE.,M.SA

Agustin Dwi Haryanti.,SE.,MM.,AK

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2025



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS TAX PLANNING PPH PASAL 21 DALAM EFISIENSI PAJAK PENGHASILAN (Study Kasus pada Karyawan PT Media Prima HR Solutions)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Akhmad Rasyid Majid
NIM : 202110170311141
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 29 Desember 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.
Pembimbing II : Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.
Penguji I : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.
Penguji II : Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd

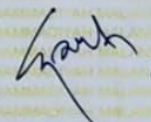
1. 
2. 
3. 
4. 

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



M. Sri Wahyudi S., S.E., M.E., Ph.D.

Ketua Program Studi,



Gina Harventy SE., M.Si., Ak., CA., CSRS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Akhmad Rasyid Majid
NIM : 202110170311141
Program Studi : Akuntansi
Surel : rasyidm778@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jeias dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku,
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbcnaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 6 April 2026

Yang M



Akhmad Rasyid Majid

**ANALISIS TAX PLANNING PPH PASAL 21 DALAM EFISIENSI
PAJAK PENGHASILAN
(Studi Kasus Pada Karyawan PT MEDIA Prima HR Solutions)**

Akhmad Rasyid Majid

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Malang
Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang
rasyidm778@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan perencanaan pajak berdasarkan Pasal 21 Undang-Undang Pajak Penghasilan (PPH) untuk meningkatkan efisiensi beban pajak bagi PT Media Prima HR Solutions. Latar belakang penelitian ini didasarkan pada pentingnya manajemen pajak yang optimal untuk meminimalkan beban pajak secara legal tanpa melanggar peraturan pajak yang berlaku. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan deskriptif kualitatif, dengan memanfaatkan teknik pengumpulan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Data yang dianalisis meliputi informasi tentang gaji karyawan, tunjangan, dan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 menggunakan tiga metode: bersih, bruto, dan bruto-up. Penelitian menunjukkan bahwa perusahaan saat ini menggunakan metode bersih, di mana seluruh beban pajak ditanggung oleh perusahaan, sehingga mengakibatkan biaya tenaga kerja total yang lebih tinggi dan tidak memberikan manfaat pajak yang paling efisien. Berdasarkan perbandingan analitis, metode bruto menghasilkan beban pajak terendah bagi perusahaan, tetapi hal ini mengakibatkan penurunan pendapatan bersih karyawan. Sementara itu, metode gross-up telah terbukti memberikan keseimbangan antara efisiensi pajak dan kesejahteraan karyawan, karena manfaat pajak yang diberikan dapat diakui sebagai pengeluaran yang dapat dikurangkan dalam perhitungan pajak perusahaan. Oleh karena itu, penelitian ini menyimpulkan bahwa metode gross-up adalah strategi perencanaan pajak yang paling efektif dan efisien untuk PT Media Prima HR Solutions. Metode ini diharapkan dapat meningkatkan efisiensi pajak perusahaan, efisiensi tanpa berdampak pada kesejahteraan karyawan dan tetap sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Pasal 21 Pajak Penghasilan, Metode Bersih, Metode Kotor, Metode Gross-Up, Efisiensi Pajak

**ANALISIS TAX PLANNING PPH PASAL 21 DALAM EFISIENSI
PAJAK PENGHASILAN
(Studi Kasus Pada Karyawan PT MEDIA Prima HR Solutions)**

Akhmad Rasyid Majid

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Malang
Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang
rasyidm778@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the application of tax planning based on Article 21 of the Income Tax Law (PPh) to improve tax burden efficiency for PT Media Prima HR Solutions. The background of this study is based on the importance of optimal tax management to minimize the tax burden legally without violating applicable tax regulations. The research method used is a qualitative descriptive approach, utilizing data collection techniques through observation, interviews, and documentation. The data analyzed includes information on employee salaries, benefits, and the calculation of Article 21 Income Tax using three methods: net, gross, and gross-up. The study shows that the company currently uses the net method, where the entire tax burden is borne by the company, resulting in higher total labor costs and not providing the most efficient tax benefits. Based on the analytical comparison, the gross method results in the lowest tax burden for the company, but this results in a decrease in net employee income. Meanwhile, the gross-up method has been proven to provide a balance between tax efficiency and employee welfare, as the tax benefits provided can be recognized as deductible expenses in the company's tax calculations. Therefore, this study concludes that the gross-up method is the most effective and efficient tax planning strategy for PT Media Prima HR Solutions. This method is expected to improve the company's tax efficiency without impacting employee welfare and while remaining in line with applicable tax regulations.

Keywords: *Tax Planning, Income Tax Article 21, Net Method, Gross Method, Gross-Up Method, Tax Efficiency*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Analisis Tax Planning PPh Pasal 21 dalam Efisiensi Pajak Penghasilan (Studi Kasus pada PT Media Prima HR Solutions)*” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan dan tantangan, namun berkat dukungan, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikannya dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya.
2. Kedua orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
3. Bapak Agung Prasetyo NW., S.E., M.SA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dukungan dan saran dalam penyusunan penelitian ini.
5. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.
6. Pihak PT Media Prima HR Solutions yang telah memberikan izin serta membantu penulis dalam memperoleh data penelitian.
7. Teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, semangat, dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini di masa yang akan datang.

202110170311141
Akhmad Rasyid Majid
Prodi Akuntansi

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang perpajakan dan akuntansi.

Malang, 2025

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	3
1.4.2 Manfaat Praktis	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 Penelitian Terdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori	7
2.2.1 Pajak	7
2.2.2 PPh Pasal 21	8
2.2.3 Tax Planning	8
2.3 Kerangka Berpikir	11
BAB III METODE PENELITIAN	13
3.1 Jenis Penelitian	13
3.2 Lokasi Penelitian	13
3.3 Jenis dan Sumber Data	14
3.4 Teknik Pengumpulan Data	14
3.5 Teknik Analisis Data	16

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	18
4.1 Gambaran Objek Penelitian	18
4.2 Visi Perusahaan	19
4.3 Misi Perusahaan	19
4.4 Struktur Organisasi	19
4.5 Deskripsi Data	20
4.6 Analisis Data	25
4.6.1 Metode Nett	26
4.6.2 Metode gross up	27
4.6.3 Metode Gross	28
4.6.4 Perhitungan <i>Nett method, Gross up, Gross</i>	29
4.7 Pembahasan	32
BAB V KESIMPULAN & SARAN.....	34
5.1 Kesimpulan	34
5.2 Saran	34
DAFTAR PUSTAKA	36
LAMPIRAN	38

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	6
Tabel 4.1 Data Gaji Pokok Karyawan Tahun 2024 PT Media Prima HR Solutions	21
Tabel 4.2 Data Tunjangan Pokok Karyawan Tahun 2024 PT Media Prima HR Solutions	22
Tabel 4.3 Data Tunjangan BPJS Karyawan Tahun 2024 PT Media Prima HR Solutions	22
Tabel 4.4 Data PPh Pasal 21 Karyawan Tahun 2024 PT Media Prima HR Solutions	23
Tabel 4.5 Total Gaji & Tunjangan PPh pasal 21	24
Tabel 4.6 Perhitungan Metode Nett	26
Tabel 4.7 Perhitungan metode <i>Gross up</i>	27
Tabel 4.8 Perhitungan Metode Gross	28
Tabel 4.9 Hasil PPh Pasal 21 dengan menggunakan 3 metode	29
Tabel 4.10 Informan	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	11
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	19



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara	38
Lampiran 2 Hasil Plagiasi	39



DAFTAR PUSTAKA

- Agung Setyadi¹, Siti Nuridah², Elda Sagitarius³. (2023). Analisis Penerapan Metode Gross Up dalam Perhitungan PPH Pasal 21 sebagai Upaya Mengoptimalkan Tax Planning PPH Badan. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3-4.
- Aisyah N. P. Mendropa¹, Syamsul Bahri Arifin², Iman I. K. Hasbulla³. (2024). ANALISIS PENERAPAN TAX PLANNING PPH 21 SEBAGAI UPAYA . *JUSAPAK*, 45-50.
- Aisyah Nabila Putri Mendrofa¹ Syamsul Bahri Arifin², Iman Indrafana Kusuma Hasbulla³. (2024). Analisis Penerapan Tax Planning Pajak Penghasilan Pasal 21 sebagai Upaya efiesnsi pembayaran pajak perusahaan pada PDAM tirtanandi medan. *Journal Of Social Science Research*, 1-4.
- Amita Angraini, Endang Dwi Retnani. (2023). ANALISIS PENERAPAN TAX PLANNING PPH BADAN UNTUK MENGEFISIENSIKAN PEMBAYARAN PPH BADAN. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 4-5.
- Dela Wahyu Putri Awanda¹; Uhti Noer Choliza Safitri². (2025). Literatul Riview : Analisis Tax Planning Atas PPh 21 dan Pajak penghasilan badan (Tahun ,2014,2018,2019). *Jurnal Topik Manajemen*, 4-5.
- Febby Felanda, Fitri Rahmiyatun, RM Tedy Aliudin, R. Ati Haryati. (2021). ANALISIS TAX PLANNING SEBAGAI UPAYA EFISIENSI PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT Triagung Adi Sejahtera. *Jurnal AKRAB JUARA*, 2-4.
- Imron Rizki A. (2018). SELF ASSESMENT SISTEM SEBAGAI DASAR PUNGUTAN. *Jurnal Al- 'Adl*, 1-4.
- Juliana M. E. Br. Sinaga¹. (2023). ANALISIS PENERAPAN TAX PLANNING PAJAK PENGHASILAN PADA PT. BANK SULUTGO CABANG UTAMA. *Jurnal EMBA*, 3-4.ⁱ
- Kezia M. Engkol , Treesje Runtu , Novi S. Budiarmo. (2023). Analisis Penerapan Tax Planning Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Upaya efisiensi pajak di PT Jasa Raharja cabang sulawesi utara . *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum* , 2 - 8.
- Muhammad Aji Wicaksono* dan Ita Rakhmawati*. (2025). Analisis Implementasi Tax Planning Sebagai Upaya Untuk Efisiensi beban pajak penghasilan badan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2-5.
- Nadira Luthfia, Ida Farida Adi Prawira, Memen Kustiawan. (2024). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) Pada PT Alfaria Trijaya. *Journal of Finance, Entrepreneurship, and Accounting Education Research* , 1-4.

- Theo AlfanHerwanto¹, Jantje J. Tinangon², Novi Swandari Budiarto³. (2021). NALISIS ANALIIS PENERAPAN TAX PLANNING DALAMUPAYA EFISIENSI BEBAN PAJAK PENGHASILAN(STUDI PADA PT. PASIFIK PETRA INDONESIA). *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "GOODWILL"*, 2-5.
- Tiara Diza Liani¹, Artia Natasya Ilma², Ranti Febri Yanty³, Halisya Rahmawati Anwar⁴, . (2025). ANALISIS PENERAPAN TAX PLANNING UNTUK EFISIENSI PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT X. *Jurnal Multidisiplin Inovatif*, 1-2.
- Narulita, F. D., Soraya, B., Baderi, R. N., & Hidayat, M. T. (2025). Literatur Review Penerapan Tax Planning PPh 21 Sebagai Upaya Meningkatkan Efisiensi Pajak Penghasilan Badan. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (JEBMAK)*, Vol. 4, No. 1, hlm. 12. [Lestari, 2024, dikutip dalam Narulita et al., 2025].
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi
- Reza Millenia, Fauziyah, Ahmad Yani. (2024). Analisis Tax Planning Pajak Penghasilan Orang Pribadi Berdasarkan UUHPP untuk Meminimalkan Pajak Penghasilan Terutang. *Jurnal Ilmiah Cendekia Akuntansi*, Vol. 9 No. 1.
- Nadyanti Nur Fadilla, Ida Farida Adi Prawira, Memen Kustiawan. (2024). *Tax Planning Atas Pajak Penghasilan Badan Pada PT Unilever Indonesia, Tbk*. *Journal of Management and Innovation Entrepreneurship (JMIE)*, Volume 1, No 2, e-ISSN : 3026-6505.
- Amalia, N., Putri, C. R., Addiena, A. W., Hanifah, A. A., Patricia, A., & Wijaya, S. (2024). Pemahaman Pemilik Usaha Terhadap Konsep Tax Planning, Pajak Penghasilan Dan Pajak Restoran Pada Rumah Makan ABC. *Jurnalku*, 4(3), 315–327. <https://doi.org/10.54957/jurnalku.v4i3.1000>
- Nikita Nelia, Abdillah. (2025). Analisis Perencanaan Pajak dalam Upaya Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan PT. *Kompas Navigasi Indonesia Tahun 2023. Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(2), 2411-2419. ISSN: 2828-5271.
- Hendrawati, R., Suhartono, S., & Kusumawati, D. (2021). Pengaruh kualitas layanan perpajakan, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 25(1), 1-12.
- Siti Masruroh. (2013). *Pengaruh Kemanfaatan NPWP, Pemahaman Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. (Bab II Telaah Pustaka, hlm. 8).

202110170311141
Akhmad Rasyid Majid
Prodi Akuntansi



Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Kode : 2924463535
Nama : Akhmad Rasyid Majid
NIM : 202110170311141
Prodi : Akuntansi
Judul Penelitian : Analisis Tax Planning Pph Pasal 21 Dalam Efisiensi Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada Karyawan Pt Media Prima Hr Solutions)
Persentase Plagiasi : 15%
Keterangan : LULUS

Tanggal : 6/4/2026

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M

