

ANALISIS EFISIENSI BEBAN PAJAK

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Barokatun Khasanah

NPM: 41183403160117



Program S-1
Jurusan Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS EFISIENSI BEBAN PAJAK

Tanggal: 26 Juli 2023

Oleh:

Barokatun Khasanah

NPM: 41183403160117

Disetujui,

Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.

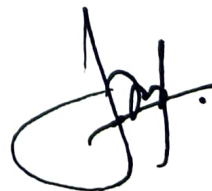
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Prodi Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.E.



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS EFISIENSI BEBAN PAJAK

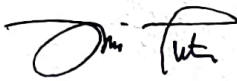
Tanggal: 02 Agustus 2023

Oleh:

Barokatun Khasanah

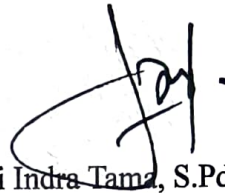
NPM: 41183403160117

Penguji I



Anisa Putri, S.E., M.M.

Penguji II



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Mengetahui,

Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.E.

Ketua Prodi Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Barokatun Khasanah

NPM : 41183403160117

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Alamat email : barokatunkhasanah@gmail.com

Dengan ini, saya menyatakan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Analisis Efisiensi Beban Pajak” bebas dari plagiarism. Rukujan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah berlaku umum. Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarism tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Bekasi, 07 Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Barokatun Khasanah

ABSTRAK

Barokatun Khasanah (41183403160117)

Analisis Efisiensi Beban Pajak

xiii + 85 halaman + 10 tabel + 1 gambar + 12 lampiran

Kata kunci: Efisiensi Beban Pajak

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji perhitungan metode pajak PPh Pasal 21 (*Gross Up* dan *Net Method*) pada PDAM Tirta Patriot Kota Bekasi yang dapat mengefisienkan beban pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan, serta daftar penghasilan karyawan/ pegawai tahun 2021. Salah satu bentuk investasi dalam perusahaan yaitu aktiva tetap yang mempunyai umur manfaat lebih dari satu tahun. Dengan berjalannya waktu nilai suatu aktiva tetap harus dapat disusutkan atau dibebankan secara tepat dan salah satu caranya adalah dengan menggunakan metode penyusutan. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari laporan keuangan perusahaan tahun 2019, 2020, dan 2021. Perhitungan metode penyusutan ini digunakan untuk mengetahui bagaimana implikasi metode garis lurus dan metode saldo menurun berganda, serta metode jumlah angka tahun terhadap laba perusahaan pada PDAM Tirta Patriot.

Hasil dari penelitian ini adalah metode garis lurus menghasilkan laba yang lebih besar dibandingkan dengan metode saldo menurun ganda. Hal ini dikarenakan beban penyusutan yang dihitung dengan menggunakan metode garis lurus lebih kecil dan stabil setiap tahunnya dibandingkan dengan metode lainnya. Serta perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan *Gross Up* memperoleh *Take Home Pay* seorang pegawai akan meningkat tanpa harus memikirkan kembali pemotongan PPh Pasal 21 serta baik pegawai maupun perusahaan mendapatkan keuntungan masing-masing. Berdasarkan hasil perbandingan perhitungan metode penyusutan aset tetap dan metode perhitungan PPh 21. Laba yang dihasilkan oleh PDAM Tirta Patriot di tahun 2019 sebesar Rp 4.200.217.837, pada tahun 2020 menjadi Rp 4.214.707.227, dan di tahun 2021 laba setelah pajak sebelum *Gross Up* sebesar Rp 3.837.011.308 menjadi Rp 4.911.374.472.

Daftar Pustaka: 28 (2015-2021)

ABSTRACT

Barokatun Khasanah (41183403160117)

Analisis Efisiensi Beban Pajak

xiii + 85 pages + 10 tables + 1 picture + 12 attachments

keyword: Efisiensi Beban Pajak

This study aims to examine the calculation of Article 21 PPh tax method (Gross Up and Net Method) in PDAM Tirta Patriot Bekasi City which can make the tax burden more efficient. The data used in this study were obtained from financial reports, as well as a list of employee/employee income for 2021. One form of investment in a company is fixed assets that have a useful life of more than one year. Over time, the value of a fixed asset must be depreciated or charged appropriately and one way is to use the depreciation method. The source of the data in this study is secondary data taken from the company's financial statements for 2019, 2020 and 2021. The calculation of the depreciation method is used to find out the implications of the straight-line method and the double-declining balance method, as well as the sum of the year's digits method for company profits at PDAM Patriot Tirta.

The result of this study is that the straight-line method generates greater profits than the double-declining balance method. This is because the depreciation expense calculated using the straight-line method is smaller and more stable every year compared to other methods. As well as the calculation of Article 21 Income Tax by using Gross Up to get an employee's Take Home Pay will increase without having to rethink Article 21 Income Tax deductions and both employees and companies get their respective benefits. Based on the results of a comparison of the calculation of the fixed asset depreciation method and the PPh 21 calculation method. The profit generated by PDAM Tirta Patriot in 2019 is IDR 4,200,217,837, in 2020 it becomes IDR 4,214,707,227, and in 2021 profit after tax before Gross Up is IDR 3,837,011,308 to IDR 4,911,374,472.

Bibliography: 28 (2015-2021)

KATA PENGANTAR

Bismillahir Rahmannir rahim

Assalammualaikum wa rrahmatullahi wa barakatuh

Dengan memanjatkan rasa syukur ke hadirat Allah swt atas rahmat dan hidayah Allah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan Judul “Analisis Efisiensi Beban Pajak”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan sebagai acuan bagi para peneliti selanjutnya serta bagi PDAM Tirta Patriot Kota Bekasi dapat dijadikan acuan dalam perbaikan transparansi laporan keuangan di masa yang akan datang.

Penyelesaian skripsi ini melibatkan bimbingan dan dukungan dari banyak pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah swt selaku tuhan semesta alam yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran saya dalam melakukan penelitian;
2. Kedua orang tua, saudara dan seluruh saudara saya yang telah mendukung dan mendoakan kelancaran saya dalam melakukan penelitian;
3. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Bapak Annafi Indratama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, serta Ibu Nurlaila Maysaroh C., S.E., M.Acc., M.Ak. selaku Pembimbing Skripsi telah sabar membimbing mahasiwi akhir ini hingga mencapai ke penghujung semester;

4. Rekan-rekan angkatan tahun 2016 yang solid untuk ospek dan lulus secara bersamaan.

Dengan keterbatasan ilmu yang penulis miliki, penulis menyadari adanya kekurangan dalam skripsi ini, sehingga kritik dan saran sangat diharapkan untuk penyempurnaan karya tulis dengan topik ini.

Wassalammualaikum wa rahmatullahi wa barakatuh

Bekasi, 07 Agustus 2023

Penulis,

Barokatun Khasanah

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
TANDA PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	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 Penelitian	1
1.2 Batasan Masalah.....	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Teori Akuntansi Positif	7
2.2 Pajak	7
2.2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.2.2 Fungsi Pajak	8
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.3 Aset Tetap	9
2.4.1 Pengertian Aset Tetap	9
2.4.2 Pengukuran Aset Tetap	11
2.4.3 Pengelompokan Aset Tetap.....	11
2.4 Penyusutan Aset Tetap	11

2.5.1 Pengertian Penyusutan Aset Tetap.....	11
2.5.2 Ketepatan Pemilihan Metode Penyusutan.....	12
2.5 Efisiensi Beban Pajak.....	13
2.6 Penelitian Terdahulu	15
2.7 Kerangka Penelitian	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Metode Penelitian.....	27
3.2 Jenis dan Sumber Data Penelitian	27
3.3 Sampel Penelitian	27
3.4 Metode Pengumpulan Data	28
3.5 Definisi Operasional.....	28
3.5.1 Efisiensi Beban Pajak.....	28
3.5.2 Pajak Penghasilan.....	28
3.5.3 Aset Tetap	29
3.6 Langkah Pengumpulan Data	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	32
4.1.2 Analisis Penghasilan Pajak	33
4.1.3 Aset Tetap	42
4.2 Analisis Efisiensi Beban Pajak.....	48
4.2.1 Penghasilan Karyawan	49
4.2.2 Aset Tetap dan Beban Penyusutan.....	50
4.2.3 Pajak Penghasilan.....	50
BAB V PENUTUP	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN-LAMPIRAN	56

DAFTAR TABEL

Tabel 1.2 Laporan Laba Rugi PDAM Tirta Patriot.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Efisiensi Beban Pajak	30
Tabel 4.1 <i>Gross Method</i>	33
Tabel 4.2 <i>Net Method</i>	35
Tabel 4.3 <i>Gross Up</i>	36
Tabel 4.4 Perbandingan.....	38
Tabel 4.5 Aset Tetap dan Beban Penyusutan Tahun 2019.....	42
Tabel 4.6 Aset Tetap dan Beban Penyusutan Tahun 2020.....	44
Tabel 4.7 Aset Tetap dan Beban Penyusutan Tahun 2021.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	26
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Keuangan BPKP Tahun 2019	56
Lampiran 2 Laporan Keuangan BPKP Tahun 2020	62
Lampiran 3 Laporan Keuangan BPKP Tahun 2021	68
Lampiran 4 CALK Tahun 2019 Laporan Auditor Independen.....	74
Lampiran 5 CALK Tahun 2020 Laporan Auditor Independen.....	75
Lampiran 6 CALK Tahun 2021 Laporan Auditor Independen.....	76
Lampiran 7 Keputusan Direktur Utama Tentang Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Aktiva Tetap Pada PDAM Tirta Patriot	77
Lampiran 8 Judul Skripsi yang disetujui.....	80
Lampiran 9 Surat Keputusan Bimbingan Skripsi	81
Lampiran 10 Kartu Seminar Proposal Penelitian Skripsi	82
Lampiran 11 Kartu Bimbingan Skripsi	84
Lampiran 12 Daftar Riwayat Hidup.....	85