

ABSTRAK

**EVALUASI KEPUTUSAN MANAJER DALAM PERLAKUAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21**

Studi Kasus pada PT. Madu Baru

Yohanes Joko Prasajo

NIM: 062114040

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2011

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui keputusan yang dibuat manajer PT. Madu Baru dalam perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 21 telah tepat atau tidak.

Jenis penelitian yang digunakan adalah studi kasus pada PT. Madu Baru. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah dengan menghitung kembali pajak penghasilan karyawan tetap PT. Madu Baru dengan mengacu pada Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor Per 31/Pj./2009 dan menghitung pajak penghasilan karyawan tetap dengan alternatif lain yaitu perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 21 ditanggung perusahaan, diberikan dalam bentuk tunjangan dan tunjangan dengan metode *gross-up*. Penghitungan pajak dengan beberapa perlakuan pajak ini, nantinya untuk mengetahui jumlah *take home pay* karyawan dan pajak penghasilan badan dari setiap perlakuan pajak. Besarnya *take home pay* dan pajak penghasilan badan selanjutnya dibandingkan satu dengan yang lain untuk melihat perbedaan dari masing-masing perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 21. Keputusan yang telah diambil manajer PT. Madu Baru dalam perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 21 dibandingkan dengan kriteria untuk menentukan tepat tidaknya keputusan manajer. Hasil perbandingan ini yang menjadi dasar evaluasi keputusan manajer dalam perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 21.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa keputusan yang dibuat manajer PT. Madu Baru dalam perlakuan Pajak Penghasilan Pasal 21 dapat dikatakan belum tepat. Ketidaktepatan tersebut disebabkan karena keputusan yang dibuat manajer PT. Madu Baru belum memenuhi atau sesuai dengan dua kriteria yang diharapkan yaitu *take home pay* yang paling besar dan pajak penghasilan badan yang paling kecil.

ABSTRACT

**AN EVALUATION OF THE MANAGER'S DECISION IN INCOME TAX
ARTICLE 21 TREATMENT**

a Case Study at PT. Madu Baru

Yohanes Joko Prasajo

NIM: 062114040

Sanata Dharma University

Yogyakarta

2011

This study aimed to know whether the decision taken by Manager of PT. Madu Baru income tax article 21 treatment was appropriate or not. In this research, type of the study was case study at PT. Madu Baru. The data collection techniques used interview and documentation.

In this research, researcher used primary and secondary data. The data analysis technique was done by recalculating the income tax of permanent employees of PT. Madu Baru based on the Regulations of the Director-General of Taxation Number Per 31/Pj./2009 and calculating the income tax from the regular employees with other alternatives. The tax calculation using some tax treatments was used to know the amount of take home pay of employees and institution tax income from each tax treatment. The amount of take home pay and the institution tax incme was compared each other to see the differences from each income tax treatment. The decisions had been taken by manager of PT. Madu Baru was compared with certain criteria to determine the appropriateness of manager's decision. The results of this comparison became evaluation base for manager's decisions in income tax article 21 treatment.

The results showed that the decision taken by the manager of PT. Madu Baru in the treatment of income tax article 21 was not appropriate. The lack of accuracy was due to the manager's the decisions that did not fulfill two expected criteria those were the biggest take home pay and the smallest institution income tax.

