



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT LO DALAM RANGKA MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK
PENGHASILAN TAHUN 2009**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : FEBRIANA

NIM : 125070432

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FEBRIANA
NIM : 125070432
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN YANG DILAKUKAN OLEH
PT. LO UNTUK MEMINIMALKAN BEBAN
PAJAK UNTUK TAHUN 2009

Jakarta, July 2011

Pembimbing

Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M. M., Ak,CPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/SKRIPSI

NAMA : FEBRIANA
NIM : 125070432
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN YANG DILAKUKAN OLEH PT.
LO UNTUK MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK
UNTUK TAHUN 2009

TANGGAL : 16 AGUSTUS 2011

KETUA PENGUJI :

(Prof. Dr. Apollo Daito SE., M.Si., Ak.)

TANGGAL : 16 AGUSTUS 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M. M., Ak,CPA)

TANGGAL : 16 AGUSTUS 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Agustin Ekadjaja, SE., M.Si., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Febriana (125070432)
- (B) ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT LO DALAM RANGKA MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2009
- (C) vii + 66 hlm; 2011, tabel 7, gambar 2
- (D) AKUNTANSI PERPAJAKAN
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan perhitungan Penghasilan Kena Pajak menurut komersial dan menurut pajak serta mengetahui rekonsiliasi yang harus dilakukan terhadap perbedaan perhitungan tersebut untuk dapat menentukan besarnya Penghasilan Kena Pajak. Hasil penelitian menunjukkan kesimpulan adanya perbedaan Penghasilan Kena Pajak menurut komersial dan menurut pajak yang disebabkan oleh beberapa penghasilan dan atau beban yang menurut perusahaan diakui, tetapi menurut pajak tidak boleh diakui. Besarnya penghematan pajak pada PT. LO sesudah tax planning sebesar Rp. 116,641,511 . -.
- (F) Daftar acuan 8 (2000-2010)
- (G) Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M. M.,
Ak,CPA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan oleh penulis. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar karena mendapat banyak bantuan dan bimbingan yang tidak ternilai harganya dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M. M., Ak,CPA selaku Dekan Universitas Tarumanagara dan Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam memberikan pengarahan, bimbingan dan petunjuk selama penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M.,Ak, selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bekal ilmu selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh staf administrasi dan perpustakaan Universitas Fakultas Ekonomi Tarumanagara yang telah memberikan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
5. Pimpinan dan para staf dari PT LO yang telah meluangkan waktunya untuk menyediakan data serta informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Papa, Mama, Cici, Koko, Kenzou dan semua keluarga tercinta yang telah memberikan doa, kasih sayang, semangat dan dukungan baik moril maupun materil hingga saat ini.
7. Sahabat dan teman-teman dekat yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena terbatasnya kemampuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan baik yang disengaja maupun tidak dan mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis mengharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan sumbangan bagi para pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, July 2011

Penulis

Febriana

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup	3
D. Perumusan Masalah.....	3
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
F. Sistematika Pembahasan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	7
1. Pengertian Pajak dan Pajak Penghasilan.....	7
2. Sistem Pemungutan Pajak.....	9
3. Subjek Pajak.....	9
4. Objek Pajak	12
5. Perencanaan Pajak	17
B. Kerangka Pemikiran	25
1. Identifikasi Variabel.....	26
2. Definisi Variabel atau Unsur.....	26

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian.....	29
B. Teknik Pengumpulan Data.....	29
C. Teknik Pengolahan Data	31

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	33
1. Sejarah Singkat dan Perkembangan Perusahaan.....	33
2. Visi dan Misi Perusahaan.....	33
3. Struktur Organisasi Perusahaan	34
4. Kegiatan Usaha Perusahaan	36
5. Kebijakan Akuntansi Perusahaan.....	37
B. Analisis dan Pembahasan.....	39
1. Evaluasi Laporan Keuangan Komersial.....	39
2. Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial.....	43
3. Evaluasi Perencanaan Pajak.....	48
C. Manfaat yang akan diperoleh PT LO dengan Perencanaan PPh.....	59
D. Perhitungan Beban Pajak Penghasilan Badan Terhutang PT LO Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	62

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	64
B. Saran	65

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 :	Tarif Pajak Untuk Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri.....	12
Tabel 2.2 :	Tarif Pajak Untuk Wajib Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap	12
Tabel 4.1 :	Neraca PT LO Tahun 2009	40
Tabel 4.2 :	Laporan Laba Rugi PT LO Tahun 2009	41
Tabel 4.3 :	Gross Up Method untuk Menghitung PPh Pasal 21	53
Tabel 4.4 :	Perbandingan Empat Alternatif Penghitungan PPh Pasal 21....	54
Tabel 4.5 :	Rekonsiliasi Fiskal Setelah <i>Tax Planning</i> PT LO	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran Perencanaan Pajak.....	28
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi PT LO	36

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Pembangunan nasional yang berlangsung terus-menerus bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat. Namun dengan adanya krisis berkepanjangan yang melanda Perekonomian Indonesia menyebabkan dampak buruk bagi pembangunan di Indonesia. Hal ini merupakan tantangan yang cukup berat untuk negara yang sedang berkembang seperti Indonesia. Untuk melakukan pembangunan ini, pemerintah membutuhkan dana yang cukup besar. Menurut Resmi (2009:iii), pajak memiliki kontribusi cukup tinggi dalam penerimaan negara.

Suandy (2006:2) menyatakan bahwa dalam pelaksanaan perpajakan ternyata ada perbedaan kepentingan antara Wajib Pajak (WP) dengan pemerintah. Pemerintah menuntut peran aktif masyarakat sebagai Wajib Pajak dalam membayar pajak. Namun muncul perlawanan dari masyarakat terhadap pemungutan pajak tersebut karena pajak merupakan pungutan yang bersifat memaksa (Ikatan Akuntan Indonesia, 2010:3). Hal ini membuat wajib pajak, baik perorangan maupun badan berusaha menghindari atau membuat agar besarnya jumlah pajak terutang menjadi kecil, sehingga laba yang dihasilkan menjadi maksimal.

Dengan dikeluarkannya UU nomor 7 tahun 1983, dan sekarang telah diperbaharui kembali dengan UU nomor 36 tahun 2008 tentang pajak

penghasilan, diharapkan dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam melaksanakan kewajiban pajaknya serta dapat lebih bertanggung jawab atas segala wewenang dan kepercayaan yang diberikan negara kepada wajib pajak untuk menghitung, memperhitungkan, membayar sendiri, dan melaporkan seluruh kewajiban perpajakannya (*self assessment system*).

Suatu manajemen pajak yang efektif merupakan hal yang sangat penting dalam suatu unit usaha untuk tetap berjalan dengan baik saat ini. Tujuan manajemen pajak tersebut dapat dicapai melalui fungsi-fungsi manajemen pajak yang terdiri dari : (1) Perencanaan Pajak (*tax planning*), (2) pelaksanaan kewajiban perpajakan (*tax implementation*), dan (3) pengendalian pajak (*tax control*). Fungsi perencanaan pajak (*tax planning*) adalah untuk menetapkan cara-cara yang dapat dilaksanakan untuk penghematan pajak. Fungsi pelaksanaan kewajiban perpajakan (*tax implementation*) adalah melaksanakan hasil perencanaan pajak sebaik mungkin dan terakhir adalah fungsi pengendalian pajak (*tax control*) adalah untuk memastikan bahwa pelaksanaan pajak tidak melanggar peraturan perpajakan serta mengevaluasi sejauh mana keberhasilan pencapaian perencanaan pajak. Perusahaan menggunakan manajemen pajak untuk mengoptimalkan pembayaran Pajak Penghasilan (PPH). Berdasarkan kondisi di atas, maka pembahasan tersebut dituangkan dalam bentuk skripsi dengan judul “ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT LO DALAM RANGKA MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2009.”

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, terdapat masalah yang dapat diidentifikasi menjadi aspek perpajakan untuk Wajib Pajak badan, perencanaan Pajak Penghasilan untuk Wajib Pajak badan dalam rangka mengoptimalkan laba, dan manfaat perencanaan pajak bagi Wajib Pajak badan.

C. Ruang Lingkup

Dengan adanya keterbatasan keterampilan dan sumber daya yang dapat digunakan selama penelitian, maka tidak semua permasalahan yang telah diidentifikasi di atas akan diteliti. Masalah dalam penelitian dibatasi mengenai aspek Pajak Penghasilan untuk Wajib Pajak badan, perencanaan Pajak Penghasilan untuk Wajib Pajak badan, dan manfaat perencanaan Pajak Penghasilan. Wajib Pajak badan yang dipilih dalam penelitian ini adalah PT LO. Tahun pajak yang digunakan adalah tahun 2009.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah sebagaimana telah disebutkan di atas, maka permasalahan dapat dirumuskan sebagai berikut :

- 1. Bagaimana aspek Pajak Penghasilan untuk PT LO*
- 2. Bagaimana perencanaan Pajak Penghasilan badan pada PT LO dalam rangka meminimalkan beban Pajak Penghasilan.*

3. *Manfaat apakah yang akan diperoleh PT LO dengan perencanaan Pajak Penghasilan.*

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui serta memahami perencanaan Pajak Penghasilan badan untuk meminimalkan Pajak Penghasilan pada PT LO sehingga PT LO dapat mengoptimalkan laba tanpa melanggar peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

2. Manfaat Penelitian

a. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan perusahaan dapat meminimalkan Pajak Penghasilan terutang sehingga dapat mengoptimalkan laba tanpa melanggar peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

b. Bagi penulis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dalam bidang perencanaan pajak, terutama perencanaan Pajak Penghasilan bagi Wajib Pajak badan.

c. Bagi pihak lain

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan di bidang perpajakan, khususnya dalam memenuhi kewajiban

pembukuan atau pencatatan bagi Wajib Pajak khususnya dalam menentukan besarnya laba kena pajak menurut fiskal.

F. Sistematika Penelitian

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan dijelaskan tentang latar belakang, identifikasi permasalahan, pembatasan permasalahan yang ingin diteliti, rumusan masalah yang ingin diteliti, tujuan dan manfaat dari penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Dalam bab ini akan dijabarkan pengertian mengenai Pajak Penghasilan, jenis Pajak Penghasilan, tarif Pajak Penghasilan badan, perencanaan pajak, dan rekonsiliasi fiskal. Selain itu juga dijelaskan mengenai variabel yang digunakan dalam penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini akan menguraikan pemilihan objek penelitian, teknik pengumpulan data, serta teknik pengolahan data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Dalam bab ini akan dijelaskan mengenai gambaran umum objek penelitian dan menganalisis aspek-aspek perpajakan objek penelitian, perencanaan pajak yang tepat untuk mengoptimalkan

laba, dan manfaat yang akan diperoleh dengan perencanaan pajak.

BAB V : PENUTUP

Bab ini menjelaskan kesimpulan yang ditarik dari keseluruhan penelitian dan memberikan saran-saran bagi manajemen perusahaan sebagai bahan pertimbangan dalam rangka mencapai tujuan perusahaan secara efisien dan efektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Gunadi. (2002). *Ketentuan Perhitungan dan Pelunasan Pajak Penghasilan*. Edisi Revisi. Jakarta: Salemba Empat
- Hutagaol, John. (2003). *Kapita Selekta Akuntansi Pajak*. Edisi Revisi. Jakarta: Kharisma
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Mardiasmo. (2002). *Perpajakan*. Edisi Revisi. Yogyakarta: Andi Offset
- Republik Indonesia. (2010). *Undang-Undang Pajak Lengkap Tahun 2010*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Resmi, Siti. (2009). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Suandy, Erly. (2008). *Perencanaan Pajak*. Edisi Empat. Jakarta: Salemba Empat
- Waluyo dan Wirawan B. Ilyas. (2002). *Perpajakan Indonesia*. Buku Satu. Edisi Satu. Jakarta: Salemba Empat