

PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT F

Oleh:

Nama: **Andreas Christianto**

NIM: **30110015**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2015

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

PERNYATAAN PATAK PENGHAWLAN BADAN PADA PT B

Ditajukan Oleh

Nama : Andreas Christianto

NIM : 30116015

Jakarta, Agustus 2015

Disetujui oleh :

Pembimbing



(Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2015

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Andreas Christianto / 30110015 / 2015 / Perencanaan Pajak Penghasilan Pada PT F / Vivi Adeyani, Handean, S.E., Ak., M.Ak.

Dalam praktik bisnis, umumnya pengusaha mengidentikan pembayaran pajak sebagai beban, sehingga akan berusaha untuk meminimalkan beban pajak tersebut. Dalam rangka meningkatkan efisiensi dan daya saing maka manajer wajib menekan beban seoptimal mungkin. Pihak fiskus mengetahui dan menyadari adanya kecenderungan dari wajib pajak, untuk meminimalkan jumlah pajak yang harus dibayar. Tindakan meminimalkan pembayaran pajak tersebut bukan merupakan tindakan pelanggaran atau pidana selama tidak menyimpang dari ketentuan Undang – Undang perpajakan. Tindakan meminimalkan pembayaran pajak ini dikenal dengan istilah perencanaan pajak atau manajemen pajak.

Salah satu cara untuk meminimalkan pembayaran pajak adalah dengan melakukan perencanaan pajak. Perencanaan pajak merupakan tahap pertama dalam penghematan pajak , hal ini merupakan upaya legal yang dapat dilakukan wajib pajak, karena hanya dilakukan dengan memanfaatkan hal – hal yang tidak diatur dalam peraturan pajak. Kemudian dilanjutkan dengan pelaksanaan kewajiban perpajakan, pengendalian pajak, dan evaluasi pajak, maka memungkinkan perusahaan untuk memperoleh laba yang diharapkan.

Objek penelitian ini adalah sebuah perusahaan nasional yang bergerak dalam bidang produksi komponen otomotif dan alat berat. Teknik pengumpulan data yaitu melalui wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data dilakukan dengan membuat laporan proforma laba rugi komersial, laporan proforma laba rugi fiskal, membuat perencanaan pajak, serta mengkalkulasi penghematan pajak yang diperoleh dari pengaplikasian perencanaan pajak tersebut. Penghematan pajak dihitung dengan membandingkan jumlah pajak penghasilan sebelum dan setelah dilakukan perencanaan pajak.

Hasil penelitian atas pajak penghasilan tiga tahun mendatang menurut kebijakan perusahaan yaitu tahun 2015 sebesar Rp 270.134.091, tahun 2016 sebesar Rp 343.965.673 dan tahun 2017 sebesar Rp 427.151.460. Pajak penghasilan tiga tahun mendatang setelah perencanaan pajak yaitu tahun 2015 sebesar Rp 221.359.677, tahun 2016 sebesar Rp 351.329.527 dan tahun 2017 sebesar Rp 461.042.672.

Kesimpulan yang didapat adalah perhitungan pajak penghasilan PT F sudah sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. Dengan perencanaan pajak dapat menghemat pajak sebesar Rp 7.519.349.



ABSTRACT

Andreas Christianto / 30110015/2015 / Tax Planning at PT F / Vivi Adeyani Tandean, S.E.,

AK., M.Ak

In business practice, generally employers see tax payments as an expense, so it will try to minimize the tax burden. In the framework of increasing the efficiency and competitiveness then the manager is obliged to press the load optimally. The tax authorities know and be aware of the tendency of the taxpayer, to minimize the amount of tax to be paid. Measures to minimize tax payments do not constitute a violation or criminal action for not deviate from the provisions - tax Act. Measures to minimize tax payments is known as tax planning or tax management.

One way to minimize tax payments is to tax planning. Tax planning is the first step in tax savings, this is a legal effort to do the taxpayer, because it is only done by utilizing things - things that are not regulated in the tax regulations. Then proceed with the implementation of tax obligations, tax control and tax evaluation, it allows the company to obtain the expected profit.

The object of this research is a national company that is engaged in the production of automotive components and heavy equipment. Data collection techniques, namely through interviews and dokoumentasi. Data analysis technique is done by making a pro forma income statement of commercial, pro forma statements of income tax, making tax planning, as well as calculate the tax savings gained from the application of the tax planning. Tax savings are calculated by comparing the amount of income tax before and after the tax planning.

The results of research over the next three years income tax according to company policy which in 2015 amounted to Rp 270 134 091, 2016 amounting to Rp 343 965 673 and 2017 amounting to Rp 427 151 460. Income tax next three years after that tax planning in 2015 is Rp 221 9 677, 2016 amounting to Rp 351 329 527 and 2017 amounting to Rp 461 042 672.

The conclusion is the calculation of income tax PT F is in conformity with the provisions of the applicable tax laws. With tax planning can save tax of Rp 7,519,349.





KATA PENGANTAR

© Hak cipta milik IBIKIS (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan Informatika Kwik Kian Gie
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKIS.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKIS.

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas karunia dan rahmat-Nya yang sangat besar sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini.

Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business. Selain itu, skripsi ini merupakan salah satu media yang penulis gunakan untuk merealisasikan konsep – konsep teoritis yang diperoleh di bangku kuliah, terutama berkaitan dengan konsentrasi perpajakan yang dijalani oleh penulis selama perkuliahan di Jurusan Akuntansi Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari sepenuhnya pembuatan skripsi ini tidak dapat terjadi tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk serta dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini tentunya penulis ingin mengucapkan terima kasih atas kerja sama dan bantuan yang telah diberikan selama pembuatan skripsi, yaitu:

1. Ibu Vivi. Selaku dosen pembimbing yang telah menuangkan waktu, membimbing, dan mengarahkan penulis dengan saran dan kritik yang membangun sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.
2. Bapak Mini Mursalim selaku perwakilan dari PT F yang telah meluangkan waktu dan memberikan informasi serta data yang diperlukan dalam membuat skripsi ini.
3. Seluruh dosen yang telah mengajari dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama berada di bangku kuliah.
4. Keluarga tercinta yaitu papa, mama, adik penulis yang senantiasa menyalurkan doa, semangat, dan kasih sayang yang tiada henti kepada penulis.



5. Seluruh jajaran manajemen, staff administrasi, staff perpustakaan yang mendukung penulis secara langsung maupun tidak langsung.

6. Teman – teman penulis: Anastasia Giovanni, Jeesica Hendrajaya, Margaretha Tiffany, Claudia Tamara, Amelia, Gisella Vallerie, Theresia Imelda, Yeliana Yonathan, Caudius Shendy, Edwin Wijaya, Deny Christian, Jansen Widjaya, Marco, Joshua Ronaldo, Aaron Christian, Kris Faldi, Gregorius Erwin yang telah banyak memberikan bantuan baik dalam penyusunan skripsi maupun dalam masa – masa perkuliahan.

Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan dan kelemahan baik dalam hal isi, bahasa maupun penyajian. Namun penulis telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha semaksimal mungkin. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala keritikan dan saran yang membangun untuk perbaikan di kemudian hari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, Agustus 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGSAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I	
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Batasan Masalah	4
D. Batasan Penelitian.....	5
E. Rumusan Masalah	5
F. Tujuan Penelitian.....	5
G. Manfaat Penelitian	6
 BAB II	
LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7

© Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



A. Landasan Teori	7
1. Perpajakan	7
a. Pengertian Pajak	7
b. Fungsi Pajak	9
c. Jenis Pajak	9
d. Asas Pemungutan Pajak	11
e. Cara Pemungutan Pajak	11
f. Sistem Pemungutan Pajak	12
2. Perencanaan Pajak	13
a. Pengertian Perencanaan Pajak	13
b. Langkah – Langkah Perencanaan Pajak	15
c. Syarat – Syarat Perencanaan Pajak	16
3. Pajak penghasilan	17
a. Subjek Pajak Penghasilan	17
b. Bukan Subjek Pajak Penghasilan	18
c. Objek Pajak Penghasilan	19
d. Bukan Objek Pajak Penghasilan	21
4. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	24
a. Penghasilan, Biaya, dan Laba Akuntansi Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Tahun 2012	25
b. Penghasilan, Biaya, Penghasilan Kena Pajak, <i>Deductible</i> dan <i>Non Deductible Expense</i> Berdasarkan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008	27

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



c. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal ..	33
5. Nilai Waktu Uang (Time Value of Money).....	38
a. Definisi Nilai Waktu Uang.....	38
b. Metode – Metode yang Digunakan	39
B. Penelitian – Penelitian Terdahulu.....	44
C. Kerangka Pemikiran.....	46
BAB III	
METODE PENELITIAN	48
A. Objek Penelitian	48
B. Metode Penelitian	48
C. Variabel Penelitian.....	50
D. Teknik Pengumpulan Data.....	50
E. Teknik Analisis Data.....	51
BAB IV	
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Objek Perusahaan	52
1. Profil Perusahaan.....	52
2. Sejarah, Visi dan Misi Perusahaan	52
3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	54
4. Tugas dan Wewenang dalam Perusahaan	56
B. Analisis Deskriptif.....	62

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

© Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Analisis Laporan Laba Rugi Komersial Perusahaan.....	62
2. Pembahasan.....	78
a. Perhitungan Rasio Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2012 sampai 2014..	77
b. Proyeksi Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2015 sampai 2017.....	81
c. Proyeksi Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2015 sampai 2017 Sebelum Perencanaan Pajak.....	84
d. Proyeksi Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2015 sampai 2017 Setelah Perencanaan Pajak.....	88
e. Besarnya Penghematan Pajak dengan Net Present Value.....	92
C. Ikhtisar Hasil Penelitian.....	94
BAB 2	
KESIMPULAN DAN SARAN.....	95
A. Kesimpulan.....	95
B. Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....	96
LAMPIRAN.....	98

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

	Tabel 1 Kontribusi Pajak Terhadap Penerimaan Negara.....	1
	Tabel 1 Tarif Penyusutan Aktiva Tetap.....	35
	Tabel 2 Tarif Amortisasi Aktiva Tetap.....	37
	Tabel 3 Tabel <i>Future Value</i> (FVIF).....	40
	Tabel 4 Tabel <i>Present Value</i> (PVIF).....	41
	Tabel 5 Tabel <i>Future Value of Annuity</i> (FVIFA).....	42
	Tabel 6 Tabel <i>Present Value of Annuity</i> (PVIFA).....	43
	Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi PT F Tahun 2012.....	63
	Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi PT F Tahun 2013.....	64
	Tabel 4.3 Laporan Laba Rugi PT F Tahun 2014.....	65
	Tabel 4.4 Penjualan PT F.....	66
	Tabel 4.5 Pembelian PT F.....	67
	Tabel 4.6 Biaya Sub Kontrak PT F.....	68
	Tabel 4.7 Biaya Tooling PT F.....	69
	Tabel 4.8 Biaya Bengkel PT F.....	70
	Tabel 4.9 Biaya PLN PT F.....	70
	Tabel 4.10 Biaya Upah PT F.....	71

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Tabel 4.11 Biaya Penyusutan Mesin dan Renovasi PT F	72
Tabel 4.12 Biaya Gaji PT F	72
Tabel 4.13 Biaya Admin dan Umum PT F	73
Tabel 4.14 Biaya Telepon PT F	74
Tabel 4.15 Biaya Kendaraan PT F	75
Tabel 4.16 Biaya Bunga PT F	75
Tabel 4.17 Biaya Pengobatan PT F	76
Tabel 4.18 Biaya Penyusutan dan Kendaraan PT F	77
Tabel 4.19 Laporan Laba Rugi Komersial PT F dan Rasio	79
Tabel 4.20 Laporan Laba Rugi Proforma Komersial PT F	82
Tabel 4.21 Laporan Laba Rugi Proforma Fiskal PT F Tahun 2015	85
Tabel 4.22 Laporan Laba Rugi Proforma Fiskal PT F Tahun 2016	86
Tabel 4.23 Laporan Laba Rugi Proforma Fiskal PT F Tahun 2017	87
Tabel 4.24 Laporan Laba Rugi Proforma Fiskal PT F Tahun 2015	89
Tabel 4.25 Laporan Laba Rugi Proforma Fiskal PT F Tahun 2016	90
Tabel 4.26 Laporan Laba Rugi Proforma Fiskal PT F Tahun 2017	91
Tabel 4.27 Perbedaan Laba Fiskal Sebelum dan Sesudah Pajak	92
Tabel 4.28 Net Present Value atas Alternatif Penyusutan	93

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pemikiran	47
Gambar 1	Struktur Organisasi	55

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Manuskrip Wawancara 1.....	98
Lampiran 2	Penyusutan Menurut Perusahaan.....	100
Lampiran 3	Perhitungan Penyusutan.....	101
Lampiran 4	Perhitungan Penyusutan.....	102
Lampiran 5	Perhitungan Penyusutan.....	103

© Hak cipta dimiliki IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 - Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.