

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK ATAS PAJAK
PENGHASILAN BADAN SEBAGAI UPAYA EFISIENSI
PEMBAYARAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. PUTRA UTAMA ALUMINIUM**

SKRIPSI

**Oleh:
Dini Andriasih
201410315010**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak atas Pajak Penghasilan
Badan sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran
Beban Pajak Penghasilan pada PT. Putra Utama
Aluminium.

Nama Mahasiswa : Dini Andriasih

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315010

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018



Pembimbing I

Pembimbing II

Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.

NIP : 031403018

Ridwan Anwar, S.E., M.M.

NIP : 031509039

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak atas Pajak Penghasilan
Badan sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran
Beban Pajak Penghasilan pada PT. Putra Utama
Aluminium.

Nama Mahasiswa : Dini Andriasih

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315010

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.A.k.
CA., CPA., AAPAI.
NIP: 031508037

Sekretaris : Drs. I Njoman T. Suastha, MA., M.Sc.
NID: 039609001

Anggota : Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.
NIP: 031403018

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi



Tutick Yoganingsih, S.E., M.Si

NIP: 1304171

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday., M.M., M.T.

NIP: 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **“Analisis Perencanaan Pajak atas Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran Beban Pajak Penghasilan pada PT. Putra Utama Aluminium”** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskam secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 30 Juni 2018

Yang membuat pernyataan,



Dini Andriasih

201410315010

ABSTRAK

Dini Andriasih. 201410315010. Analisis Perencanaan Pajak atas Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Efisiensi Pembayaran Beban Pajak Penghasilan pada PT. Putra Utama Aluminium.

Penerapan Perencanaan Pajak atau Tax Planning sesungguhnya memiliki tujuan untuk meminimalkan pembayaran pajak. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana penerapan perencanaan pajak yang telah dilakukan oleh PT. Putra Utama Aluminium dan untuk mengetahui implikasi perhitungan pembayaran beban Pajak Penghasilan Badan pada PT. Putra Utama Aluminium sebagai upaya efisiensi pembayaran beban Pajak Penghasilan. Data yang digunakan untuk penelitian ini adalah Data Sekunder. Metode penelitian yang digunakan penulis untuk menganalisis data yang diperoleh adalah metode analisis deskriptif, dengan mengumpulkan, menyusun, mengolah dan menganalisis data yang diperoleh.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan menerapkan perencanaan pajak PT. Putra Utama Aluminium dapat menghemat Pajak Penghasilan Badan sebesar Rp.5.500.000. Hal ini terlihat dari pembayaran beban Pajak Penghasilan Badan tahun 2017 sebelum dilakukan perencanaan pajak sebesar Rp. 43.171.620, dan setelah dilakukan perencanaan pajak, beban Pajak Penghasilan Badan menjadi Rp. 37.671.620. Dengan demikian PT. Putra Utama Aluminium dapat menghemat beban Pajak Penghasilan Badan sebesar Rp. 5.500.000.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Badan.

ABSTRACT

Dini Andriasih. 201410315010. Analysis of Tax Planning for Corporate Income Tax as Efficiency Efforts Paying Income Tax Expense at PT. Putra Utama Aluminum.

Application of Tax Planning Tax Planning or indeed has the objective to minimize tax payments. This study was conducted to determine how the implementation of tax planning that has been done by PT. Putra Utama Aluminum and to know the implications of the calculation of payment of Corporate Income Tax expense at Putra Utama Aluminum as an attempt Income Tax expense payment efficiency. The data used for this study is Secondary Data. The research method used by the author to analyze the data obtained is descriptive analysis method, to collect, compile, process and analyze the data obtained.

The results showed that by implementing tax planning PT. Putra Utama Aluminum can save Corporate Income Tax amounting to Rp. 5.500.000. This is evident from the payment of corporate income tax burden in 2017 before the tax planning of Rp. 43.171.620 million, and after tax planning, Corporate Income Tax expense to Rp. 37.671.620 million. Thus PT. Putra Utama Aluminum can save Corporate Income Tax expense amounting to Rp. 5.500.000..

Keywords: Tax Planning, Corporate Income Tax.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT, karena atas berkat dan rahmatnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bpk. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bpk. Dr. Rorim Panday M.M., M.T Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si Selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Hj. Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA.. CBV Selaku Pembimbing Akademik Akuntansi.
5. Ibu Pratiwi Nila Sari, SE.,M.Ak Selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi , serta memberikan motivasi penulis agar lebih semangat dalam menyelesaikan skripsi.
6. Bpk. Ridwan Anwar, SE., M.M Selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan pengarahan untuk mengolah data dalam penulisan skripsi, serta memberikan motivasi penulis agar lebih semangat dalam menyelesaikan skripsi.
7. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini berjasa mengajar dalam setiap mata kuliah.
8. Bpk. Suyento Selaku Direktur Utama PT. Putra Utama Aluminium yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan Riset/Penelitian di perusahaan tersebut.

9. Ibu Hervina selaku Manager PT. Putra Utama Aluminium yang telah memberikan bantuan dan arahan, waktu dan data-data yang penulis butuhkan untuk penulisan skripsi.
10. Kedua Orang Tua tercinta, Bpk. Sutrisno dan Almh. Ibu Suhartini yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis.
11. Suami tercinta, Sudrajat Sentosa dan anak-anak tersayang (Ham Alin, Ham Alvin, dan Ham Acelin) yang selalu memberikan motivasi, semangat dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Kakak tersayang (Rahayu, Emi, Susi) dan adik tercinta (Wulan) serta sahabat tercinta (Luna) yang selalu memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Sahabat seperjuangan (Desi, Dina, Dwi) selama berkuliah yang telah banyak memberikan bantuan, semangat dan motivasi yang sangat berarti bagi penulis selama menyelesaikan skripsi.
14. Ira, Sasa, Yuni, Indah, Lena, Dina, dan Dewi, sahabat penulis yang senantiasa membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
15. Teman-teman kelas VIII B2 Akuntansi yang telah memberikan dukungan dan semangat, terima kasih untuk kebersamaan dan bantuan yang kalian berikan selama ini.

Saya menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun sangat saya harapkan. Aamiin....

Bekasi, 30 Juni 2018


Dini Andriasih

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR 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 Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Pengertian Pajak.....	9
2.1.2 Perencanaan Pajak.....	10
2.1.3 Pelaksanaan kewajiban perpajakan (<i>Tax Implementation</i>)	19
2.2 Pajak Penghasilan Badan	19
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Badan	19
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan Badan	20
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan Badan.....	21
2.2.4 Tarif Pajak Penghasilan Badan	21
2.3 Tahapan Dalam Membuat Perencanaan Pajak.....	23
2.3.1 Perencanaan Pajak Untuk Pajak Penghasilan Badan	24
2.3.2 Strategi Untuk Mengefisiensikan Beban PPh Badan	24

2.3.3 Koreksi Fiskal	25
2.4 Laporan Laba Rugi Dengan Perencanaan Pajak	30
2.4.1 Koreksi Fiskal Positif dan Negatif	31
2.5 Penelitian Terdahulu	32
2.6 Kerangka Pemikiran.....	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Tahapan Penelitian.....	41
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	42
3.4 Operasional Variabel Penelitian	43
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	43
3.6 Teknik Pengumpulan Data, Sumber Data dan Penentuan Sampel	44
3.6.1 Teknik Pengumpulan Data	44
3.6.2 Sumber Data.....	45
3.6.3 Metode Pengambilan Sampel.....	45
3.7 Metode Analisis Data.....	45
BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	47
4.1.1 Sejarah Singkat PT. Putra Utama Aluminium	47
4.2 Data Penelitian.....	48
4.2.1 Data Laporan Laba Rugi Perusahaan Tahun 2017.....	48
4.2.2 Penerapan Perencanaan Pajak	51
4.2.2.1 Laporan Laba Rugi Sebelum Perencanaan Pajak.....	51
4.3 Hasil Analisis Data	57
4.3.1 Laporan Laba Rugi Setelah Penerapan Pajak	57
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	59
BAB V PENUTUP.....	61
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Implikasi Manajerial.....	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tarif PPh Pasal 25.....	22
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 4.1	Laporan Laba Rugi PT. Putra Utama Aluminium th 2017.....	49
Tabel 4.2	Laporan Laba Rugi Sebelum Perencanaan Pajak.....	53
Tabel 4.3	Koreksi Fiskal Laporan Laba Rugi.....	56
Tabel 4.4	Laporan Laba Rugi setelah dilakukan Perencanaan Pajak.....	58
Tabel 4.5	Penghematan Pajak.....	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Strategi Penghematan Pajak.....	12
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 3.1	Tahapan Penelitian.....	41
Gambar 3.2	Model Konseptual Penelitian.....	42



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Riset PT. Putra Utama Aluminium
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi PT. Putra Utama Aluminium Tahun 2017
- Lampiran 3 Bukti pembayaran Pajak Penghasilan Badan pasal 25 Tahun 2017
- Lampiran 4 Kode Billing Pajak Penghasilan Pasal 25/29 Badan
- Lampiran 5 Uji Plagiat
- Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 8 Surat Keterangan Bebas Pustaka
- Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup

