

**ANALISIS IMPLEMENTASI *TAX PLANNING* GUNA
MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN AIR
MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN
LUMAJANG)**

SKRIPSI

Oleh:

Aliffio Fadel Piero

201810315185



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Implementasi *Tax Planning*
Guna Meminimalkan Beban Pajak
Penghasilan Badan (Studi Kasus
Pada Perusahaan Air Minum Tirta
Mahameru Kabupaten Lumajang)

Nama Mahasiswa : Aliffio Fadel Piero

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315185

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2022



Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN : 0313046501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Implementasi Guna Meminalkan Beban Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang)

Nama Mahasiswa : Aliffio Fadel Piero

Nomor Induk Mahasiswa : 201810315185

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis ✓

Tanggal Lulus Ujian : 13 Juli 2022

Skripsi

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Sumarno M., S.E., M.M

NIDN.0302127003

Penguji I : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN.03133046501

Penguji II : Tutiek Yoganingsih., S.E., M.Si

NIDN.0302016002

MENGETAHUI

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marandha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN. 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak

NIDN. 0318107101

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala karuniaNya sehingga skripsi ini berhasil di selesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian ini adalah perpajakan dengan judul “ Analisis Impelementasi *Tax Planning* Guna Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak Penghasilan badan pada “Perusahaan Air Minum Tirta Mahameru” tepat pada waktu yang ditentukan. Penyusunan Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini, banyak diterima dukungan materil maupun moril dari berbagai pihak untuk itu diucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas kasih karunia yang telah diberikan kepada saya hingga saya mampu bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H.,M.H Selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Isitaningsih, S.E., M.S.Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Elia Rossa, S.E.,M.Si.,AK.,CA Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu.
6. Kedua Orang Tua saya yang telah mendoakan dan menyemangati saya dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Rahmawati yang telah menemani saya dalam suka dan duka.
8. Nouval dan Farhan yang telah menemani saya di setiap saat dalam mengerjakan skripsi ini.

9. Sahabat penulis Dimas Febriyanto, Jihan Alarix, Muhammad Haiqal, Dibs Osama, Yanang Setiawan dan Budi Setyawan selaku sahabat penulis di Ubhara.
10. Hafifah Indiyanti, Stevaniya Patowo, dan Eliezer Theo selaku partner satu bimbingan dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Summayah Hasan selaku teman di Ubhara yang telah banyak membantu dalam skripsi ini.

Jakarta, 23 Mei 2022
Yang membuat pernyataan,



Aliffio Fadel Piero
201810315185



ABSTRAK

Aliffio Fadel Piero. 201810315185. Analisis Implementasi Guna Meminimalkan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Air Minum Kabupaten Lumajang). Dibawah bimbingan Elia Rossa, SE., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan pajak terhutang sebelum perencanaan pajak dan setelah perencanaan pajak dalam meminimumkan Pajak Penghasilan Badan terhutang Perumda Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang. Penelitian ini terdiri dari dua variabel, yaitu perencanaan pajak yang diukur dengan besarnya kenaikan/penurunan perencanaan pajak dengan satuan pengukuran persentase (persen). Analisis perencanaan pajak ini dilakukan dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2021. Pajak Penghasilan terhutang diukur dengan menghitung besarnya laba kena pajak dikalikan dengan tarif pajak dalam persen dan membandingkan selisih besarnya pajak penghasilan sebelum perencanaan pajak dan sesudah perencanaan pajak. Hasil perbandingan besarnya pajak penghasilan Perumda Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang pada 2018 mengalami penurunan sebesar 5,35% tahun 2019 mengalami penurunan sebesar 8,60%, tahun 2020 mengalami penurunan sebesar 1,36% dan tahun 2021 mengalami penurunan sebesar 22,01%. Sehingga hipotesis yang diajukan bahwa “Diduga terdapat perbedaan pajak terhutang sebelum dan sesudah perencanaan pajak dalam meminimumkan pajak terhutang pada Perusahaan Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang” **diterima**.

Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Meminimalkan Beban Pajak, Tarif Pajak

ABSTRACT

Aliffio Fadel Piero. 201810315185. *Analysis of Implementation to Minimize Corporate Income Tax (Case Study on Drinking Water Company in Lumajang Regency). Under the guidance of Elia Rossa, SE., M.Sc., Ak., CA.*

*This study aims to determine the difference in tax payable before tax planning and after tax planning in minimizing the Corporate Income Tax payable by Perumda Tirta Mahameru, Lumajang Regency. This study consists of two variables, namely tax planning which is measured by the amount of increase/decrease in tax planning with a percentage unit of measurement (percent). This tax planning analysis is carried out from 2018 to 2021. Income tax payable is measured by calculating the amount of taxable profit multiplied by the tax rate in percent and comparing the difference in the amount of income tax before tax planning and after tax planning. The results of the comparison of the amount of the income tax of Perumda Tirta Mahameru Lumajang Regency in 2018 decreased by 5.35%, 2019 decreased by 8.60%, in 2020 decreased by 1.36% and in 2021 decreased by 22.01%. So that the hypothesis proposed that "It is suspected that there is a difference in taxes payable before and after tax planning in minimizing taxes owed at the Tirta Mahameru Drinking Water Company, Lumajang Regency" is **accepted**.*

Keywords : Tax Planning, Minimize Tax Payable, Tax Rate



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Analisis Impelementasi *Tax Planning* Guna Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang)”

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 dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 23 Mei 2022
Yang membuat pernyataan,



Aliffio Fadel Piero
201810315185

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	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Jenis Pajak.....	8
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	9
2.2 Perencanaan Pajak	11
2.2.1 Definisi Perencanaan Pajak	11
2.2.2 Tahapan Perencanaan Pajak	11
2.2.3 Aspek Formal dan Administratif Perencanaan Pajak.....	12
2.2.4 Aspek Material Perencanaan Pajak	13
2.3 Pajak Penghasilan.....	13
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan	13

2.3.2	Subjek Pajak.....	13
2.3.3	Subjek Pajak Dalam Negeri dan Subjek Pajak Luar Negeri	14
2.3.4	Objek Pajak Penghasilan	15
2.4	Tarik Pajak Penghasilan.....	16
2.5	Penelitian Terdahulu.....	17
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1	Desain Penelitian	28
3.2	Tahapan Penelitian	28
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	29
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	30
3.5	Metode Pengambilan Sampel.....	30
3.6	Metode Analisis data.....	30
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		32
4.1	Profil Organisasi / Perusahaan	32
4.1.1	Pendirian Perusahaan.....	32
4.1.2	Perijinan	41
4.1.3	Maksud dan Tujuan	42
4.1.4	Susunan Pengurus	42
4.1.5	Susunan Dewan Pengawas.....	43
4.1.6	Lokasi Perusahaan.....	43
4.2	Deskripsi Analisis	45
Sumber : Data Perusahaan Air Minum (PDAM) Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang . 464.3 Hasil Analisis Data		
4.3.1	Rekonsiliasi Fiskal Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	47
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	51
BAB V PENUTUP		53
5.1	Kesimpulan	53
5.2	Implikasi Manajerial.....	54
DAFTAR PUSTAKA		55



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif PPH Pasal 17 Ayat (1) Huruf a UU PPh.....	17
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4. 1 LAPORAN LABA – RUGI KOMPARATIF PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN LUMAJANG UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2018 DAN 2019.....	45
Tabel 4. 2 PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN LUMAJANG LAPORAN LABA – RUGI KOMPARATIF TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020.....	46
Tabel 4. 13 Persentase Penghematan PPh Badan Setelah Perencanaan Pajak Tahun 2018 2019 2020 2021	51
Tabel 4. 14 Selisih Penghematan PPh Badan Setelah Perencanaan Pajak Tahun 2018 2019 2020 2021	52





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3 1 Model Konseptual Penelitian.....29



DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran I Uji Plagiarisme
2. Lampiran II Uji Referensi
3. Lampiran III Kartu Bimbingan Skripsi
4. Lampiran IV Surat Perizinan Penelitian
5. Lampiran V Data Laporan Laba Rugi Perusahaan
6. Lampiran VI Data Laporan Informasi Perpajakan
7. Lampiran VII Riwayat Hidup

