

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI**



**SKRIPSI**

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*)  
UNTUK MENGEFISIENKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN PADA PT. AWC**

**Diajukan oleh :**

**ELNI KARNILA**

**NIM : 1232150025**

**JAKARTA**

**2016**

**LEMBAR PERNYATAAN PENULIS**



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN**

Seluruh isi / materi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2016

Penulis,

Nama : Elni Karnila

Nim : 1232150025

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

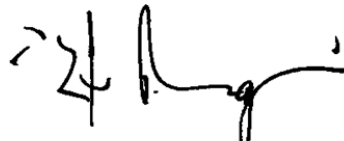
**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Elni Karnila  
NIM : 1232150025  
Program S – 1, Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*) UNTUK MENGEFISIENKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. AWC

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendaran.

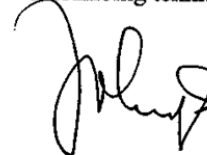
Jakarta, Agustus 2016

Pembimbing materi,



(Jean P. Manurung, SE,MM.,M.Ak.,CA)

Pembimbing teknis,



(Jonny Siagian, SE.,MMA)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**




**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Elni Karnila  
NIM : 1232150025  
Program S – 1, Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*) UNTUK MENGEFISIENKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT. AWC

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

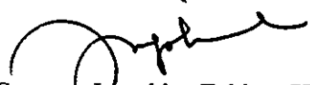
Jakarta, Agustus 2016

**Panitia Penguji**

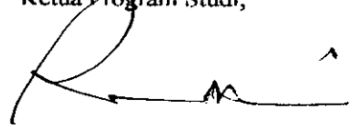
Juaniva Sidharta, SE.,MSi (Ketua)   
Fharel M. Hutajulu, SE.,MM.,Ak.,CA (Sekretaris)   
Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA (Anggota) 

Mengetahui,

Dekan,

  
(Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE.,MS)

Ketua Program Studi,

  
(Ramot P. Sumanjuntak, SE.,MM.,Ak.,CA)

## RINGKASAN

### **ELNI KARNILA, Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Untuk Mengefisienkan Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT. AWC.**

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan bagaimana penerapan perencanaan pajak yang tepat guna mengefisienkan pembayaran pajak terhutang, melakukan pembayaran pajak dengan tepat waktu, dan membuat data-data terbaru untuk mengupdate peraturan perpajakan.

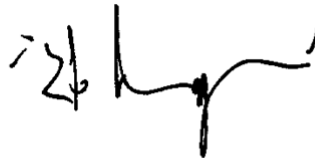
Data yang digunakan bersumber dari data sekunder yaitu laporan keuangan berupa laporan laba rugi PT. AWC untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015. Metodologi penelitian yang digunakan oleh penulis adalah dengan teknik analisis kuantitatif.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa PT. AWC belum menerapkan perencanaan pajak. Hal ini tampak dari biaya-biaya yang sebenarnya dapat dijadikan sebagai pengurang penghasilan bruto. Perencanaan pajak (*tax planning*) yang dapat dilakukan oleh PT. AWC adalah dengan menerapkan jumlah biaya yang dapat dibiayakan perusahaan sebesar 50% untuk biaya komunikasi sisanya harus dikoreksi fiskal, membuat kebijakan untuk meniadakan fasilitas kendaraan operasional yang dibawa pulang supaya biaya penyusutan dan biaya pemeliharaan kendaraan dapat dibebankan, membuat daftar nominatif terkait biaya *entertainment*, dan mengurangi biaya lain-lain yang tidak ada hubungannya dengan biaya produksi. Dampak dari perencanaan pajak tersebut perusahaan dapat memaksimalkan penghematan pajak PPh Badan.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Penghematan Pajak, Pajak Penghasilan

Jakarta, Agustus 2016

Pembimbing materi,



(Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,CA)

Penulis,



(Elni Karnila)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas karunia dan berkatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua telah diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-sebesarnya kepada:

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE.,MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE.,MM.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing materi dan Bapak Jonny Siagian, SE.,MMA selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini akhirnya dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia khususnya Program Studi Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan.
5. Ibu Fenny Monica Hasugian, SE.,MSi selaku Dosen Pembimbing Akademik yang sudah membimbing dari semester satu sampai semester delapan.

6. Teristimewa kepada keluarga penulis khususnya kedua orang tua: Alimin dan Karbini; serta adik-adik; Yehezkiel dan Richson yang selalu setia mendoakan, memberikan motivasi, dan pengorbanannya baik dari segi moril, materil kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada semua teman-teman Persekutuan Mahasiswa, PKK, TTK dan AKK yang penulis kasihi.
8. Kepada semua teman-teman angkatan 2012 yang memberikan dukungan, semangat dan doa kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, secara khusus kepada Veli, Bang Kevin Natau, Tasha, Dina, Yesse, Jessica, Silva, Ciba, Hilda, Tama, Jade, Made, dan Nando.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan para pemberi bantuan.

Jakarta, Agustus 2016



Elni Karnila

## DAFTAR ISI

|   | Halaman    |
|---|------------|
| <b>LEMBAR PERNYATAAN PENULIS .....</b>  | <b>i</b>   |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b> | <b>ii</b>  |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>  | <b>iii</b> |
| <b>RINGKASAN .....</b>                  | <b>iv</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>             | <b>v</b>   |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                 | <b>vii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>               | <b>x</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>              | <b>xi</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>            | <b>xii</b> |
| <b>BAB I     PENDAHULUAN</b>            |            |
| A. Latar Belakang Penelitian .....      | 1          |
| B. Perumusan Masalah .....              | 4          |
| C. Ruang Lingkup Penelitian .....       | 4          |
| D. Tujuan Penelitian .....              | 4          |
| E. Manfaat Penelitian .....             | 5          |
| F. Sistematika Penulisan .....          | 6          |
| <b>BAB II    URAIAN TEORITIS</b>        |            |
| A. Perpajakan .....                     | 8          |
| 1. Definisi pajak .....                 | 8          |



|    |   |    |
|----|---|----|
| 2. | Fungsi pajak .....                              | 9  |
| 3. | Pembagian jenis pajak .....                     | 10 |
| 4. | Pemungutan pajak .....                          | 12 |
| 5. | Dasar hukum pemungutan pajak .....              | 15 |
| B. | Manajemen Pajak .....                           | 17 |
| 1. | Pengertian manajemen pajak .....                | 17 |
| 2. | Perencanaan pajak ( <i>tax planning</i> ) ..... | 18 |
| 3. | Motivasi <i>tax planning</i> .....              | 19 |
| 4. | Manfaat <i>tax planning</i> .....               | 21 |
| 5. | Strategi umum <i>tax planning</i> .....         | 21 |
| 6. | Persyaratan <i>tax planning</i> .....           | 23 |
| 7. | Tahapan dalam membuat <i>tax planning</i> ..... | 24 |
| C. | Pajak Penghasilan .....                         | 26 |
| 1. | Pengertian pajak penghasilan .....              | 26 |
| 2. | Subjek pajak penghasilan .....                  | 26 |
| 3. | Objek pajak penghasilan .....                   | 29 |
| 4. | Pajak penghasilan final .....                   | 31 |
| 5. | Tarif pajak penghasilan .....                   | 33 |
| D. | Penelitian Terdahulu .....                      | 33 |
| E. | Kerangka Konseptual .....                       | 35 |

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| A. Definisi Operasional .....      | 37 |
| B. Prosedur Pengumpulan Data ..... | 39 |
| C. Teknis Analitis .....           | 41 |

### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

|  |    |
|--|----|
| A. Gambaran Umum Perusahaan .....                        | 43 |
| B. Pembahasan dan Hasil Penelitian .....                 | 44 |
| C. Implementasi Perencanaan Pajak Dalam Perusahaan ..... | 50 |

### **BAB V PENUTUP**

|                     |    |
|---------------------|----|
| A. Kesimpulan ..... | 78 |
| B. Saran .....      | 79 |

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

### **RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR TABEL

|            |  | Halaman |
|------------|--|---------|
| TABEL II-1 | Tarif Pajak Penghasilan untuk Badan Usaha .....  | 33      |
| TABEL II-2 | Penelitian Terdahulu .....   | 34      |
| TABEL IV-1 | Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi<br>PT. AWC Periode 31 Desember 2015 .....                | 64      |
| TABEL IV-2 | Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi<br>PT. AWC (Belum Menerapkan <i>Tax Planning</i> ) ..... | 67      |
| TABEL IV-3 | Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi<br>PT. AWC (Sudah Menerapkan <i>Tax Planning</i> ) ..... | 72      |
| TABEL IV-4 | Rekapitulasi Perhitungan PPh Sesudah dan<br>Sebelum <i>Tax Planning</i> .....                      | 77      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                     | Halaman |
|-------------------------------------|---------|
| GAMBAR II Kerangka Konseptual ..... | 35      |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|              |  |
|--------------|--|
| Lampiran – 1 | Struktur Organisasi PT. AWC  |
| Lampiran – 2 | Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain 31 Desember 2015 |
| Lampiran – 3 | Perpajakan Pajak Kini PT. AWC 31 Desember 2015                       |
| Lampiran – 4 | Surat Setoran Pajak (SSP)  |
| Lampiran – 5 | SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan                      |
| Lampiran – 6 | Surat Keterangan Riset   |