EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING)

ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN PADA PT. ABC

SKRIPSI
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi

N a m a : **ERWIN SIAHAAN**

N I M : **03202-194**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2005

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

N a m a	:	Erwin Siahaan
N I M	:	03202 – 194
Program Studi	:	Akuntansi
Judul Skripsi	:	EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING) ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN PADA PT. ABC
Tanggal Ujian Skripsi	:	25 Nopember 2005

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

(Hari Setiyawati, SE,Ak,Msi)
Tanggal :

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya, MSi)
Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi,

(Sabarudin Muslim, SE, MSi)
Tanggal : 4/12'05

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya kepada Penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING) ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN PADA PT.ABC" dalam waktu yang telah ditentukan. Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program studi Strata Satu (S.1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi pada Universitas Mercu Buana.

Penulis tidak akan dapat menyelesaikan skripsi ini tanpa bantuan, baik dalam bentuk moril maupun materil, dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Penulis dengan penuh kerendahan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Hadri Mulya, Msi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Sabarudin Muslim, SE, Msi, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana
3. Almarhum Bapak Drs. Dwi Lukito, Ak, ME, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing Penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Hari Setiyawati,SE,Ak,Msi, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing Penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Bapak / Ibu staf pengajar dan staf administrasi (Bapak Deni) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan dukungan selama Penulis duduk di bangku perkuliahan.

6. Direksi dan karyawan PT.ABC terutama Bapak Soemadi Said dan Bapak Faturahman yang telah memberikan informasi dan bantuan selama Penulis melaksanakan riset di perusahaan.
7. Papa dan Mama tercinta serta adik-adik, Ferdinand Siahaan, Santi Siahaan dan Tulang/Nantulang yang senantiasa mendukung dalam doa baik selama masa kuliah maupun selama penyusunan skripsi ini.
8. Maria Wahyuni Tobing, Ronald Pasaribu, Thomas, Cia, Yontu, Mona, Shanty, Milla, Eko, Bismar atas segala bentuk bantuan, dukungan dan doa.
9. Seluruh rekan-rekan/sahabat-sahabat di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana dan berbagai pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari pembaca yang budiman sangat Penulis harapkan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, Nopember 2005

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL SKRIPSI..... i

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... ii

KATA PENGANTAR..... iii

DAFTAR ISI..... v

DAFTAR TABEL..... viii

DAFTAR LAMPIRAN..... ix

BAB I **PENDAHULUAN**..... 1

A. Latar Belakang Penelitian..... 1

B. Masalah Penelitian..... 3

1. Perumusan Masalah..... 3

2. Pembatasan Masalah..... 3

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian..... 4

1. Tujuan Penelitian..... 4

2. Manfaat Penelitian..... 4

BAB II **LANDASAN TEORITIS**..... 5

A. Pengertian Pajak dan Saat Timbulnya Kewajiban Pajak..... 5

1. Pengertian Pajak..... 5

2. Saat Timbulnya Kewajiban Pajak..... 6

3. Ketentuan Umum Perpajakan..... 7

B. Pajak Penghasilan dan Kewajiban Pembukuan..... 9

1. Pengertian Penghasilan..... 9

2. Subjek Pajak Penghasilan..... 10

3. Objek Pajak Penghasilan..... 10
4. Tarif Pajak Penghasilan..... 11
5. Kewajiban Pembukuan..... 12
C. Konsep Pengakuan Pendapatan dan Beban Berdasarkan Komersial dan Fiskal..... 13
1. Konsep Pengakuan Pendapatan..... 13
2. Konsep Pengakuan Beban..... 15
3. Rekonsiliasi Fiskal..... 19
D. Perencanaan Pajak..... 20
1. Pengertian Perencanaan Pajak..... 20
2. Tujuan Perencanaan Pajak..... 21
3. Mekanisme Penerapan Perencanaan Pajak..... 22
E. Perencanaan Pajak Atas PPh Badan..... 22
1. Pengertian Perencanaan Pajak Atas PPh Badan..... 22
2. Tujuan Perencanaan Pajak Atas PPh Badan..... 23
3. Strategi Untuk Mengefisienkan Beban PPh Badan Yang Berkaitan Dengan Pendapatan dan Beban Perusahaan..... 23
BAB III **METODOLOGI PENELITIAN**..... 36
A. Deskripsi Objek Penelitian..... 36
1. Sejarah Singkat PT.ABC..... 36
2. Gambaran Kegiatan Umum PT.ABC..... 36
B. Metode Penelitan..... 37

C. Metode Pengumpulan Data..... 37

D. Metode Analisis Data..... 38

BAB IV **ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**.....

A. Penyajian Data..... 39

1. Perlakuan Akuntansi Atas Transaksi Pendapatan..... 39

2. Perlakuan Akuntansi Atas Transaksi Beban..... 39

3. Perencanaan Pajak Atas Pendapatan dan Beban Pada PT.ABC..... 42

4. Tinjauan Kewajiban Perpajakan PT.ABC Selama Tahun 2003..... 50

B. Analisis Hasil Penelitian..... 54

1. Evaluasi Terhadap Perencanaan Pajak Atas Pendapatan..... 57

2. Evaluasi Terhadap Perencanaan Pajak Atas Beban..... 60

3. Evaluasi Pengaruh Penerapan Perencanaan Pajak Atas Pendapatan dan Beban Terhadap Kewajiban Perpajakan PT.ABC..... 78

BAB V **KESIMPULAN DAN SARAN**..... 90

A. Kesimpulan..... 90

B. Saran..... 92

DAFTAR PUSTAKA..... 94

LAMPIRAN-LAMPIRAN..... 97

DAFTAR TABEL

Tabel II-1	Tarif Umum PPh Wajib Pajak Orang Pribadi	11
Tabel II-2	Tarif Umum PPh Wajib Pajak Badan dan BUT	12
Tabel IV-1	Status Pegawai dan Penghasilan Bruto yang Diterimanya	51
Tabel IV-2	Perhitungan Biaya Telepon yang Dapat Dikurangkan dengan Penghasilan Bruto	71
Tabel IV-3	Penghematan Pengeluaran Atas Restrukturisasi Sistem Pemotongan PPh Pasal 21	75
Tabel IV-4	Perhitungan Pemotongan PPh Pasal 23	83
Tabel IV-5	Penghematan Pajak Atas Penerapan Perencanaan Pajak	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Laporan Rugi Laba Komersial / Fiskal PT. ABC Tahun Pajak 2003	97
Lampiran 2	Daftar Perhitungan PPh Pasal 21 yang Ditanggung Perusahaan PT. ABC Tahun Pajak 2003	98
Lampiran 3	Daftar Perhitungan PPh Pasal 21 yang Diberikan Tunjangan Pajak PT. ABC Tahun Pajak 2003.....	100
Lampiran 4	Laporan Rugi Laba Komersial / Fiskal PT. ABC Tahun Pajak 2003 (Penghematan Pajak Jika Perencanaan Pajak Atas Pendapatan dan Beban Lebih Baik).....	101