

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK PADA
PAJAK PENGHASILAN YANG HARUS DIBAYAR OLEH
PT. CAKRAWALA PESONA JF PERIODE TAHUN 2002**

SKRIPSI
Program Studi Akutansi

Nama : MUKAROM

NIM : 03202-241



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK PADA
PAJAK PENGHASILAN YANG HARUS DIBAYAR OLEH
PT. CAKRAWALA PESONA JF PERIODE TAHUN 2002**

SKRIPSI

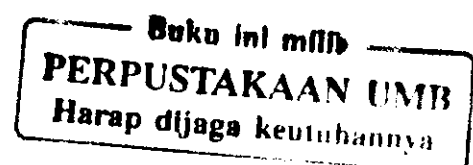
**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akutansi**

Nama : MUKAROM

NIM : 03202-241



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : MUKAROM
NIM : 0322420
NIRM : -
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak pada Pajak
Penghasilan yang Harus Dibayar oleh PT.
Cakrawala Pesona JF Periode Tahun 2002.

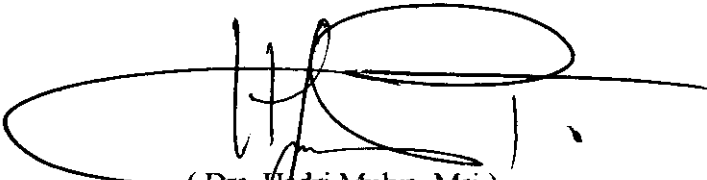
Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan Oleh :

Pembimbing I,

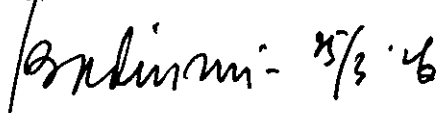

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Yudhi Herliansyah, SE, Ak, Msi)
Tanggal :

Dekan,


(Drs. H. Mulya, Msi)
Tanggal :

Ketua Jurusan

Manajemen/Akuntansi,


(Sabarudin Muslim, SE, Msi)
Tanggal :

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamin

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Ta'ala, yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurah pada Rosulullah SAW, beserta keluarga, para sahabatnya dan orang-orang beriman.

Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan bantuan dari beberapa pihak, baik bantuan moril maupun materil. Oleh karena itu, pada awal skripsi ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya terutama kepada :

1. Keluarga tercinta, Bapak (Alm) dan Mama (Alm) semoga Allah SWT menerima disisi-Nya, Kakak, Adik (Jakarta, Bekasi, Banten, Bandung & Surabaya) untuk kasih sayang dan doa yang tulus, Istri dan Anakku tercinta yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama pendidikan.
2. Bapak Drs. Hadri Mulya, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Sabarudin Muslim, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Yudhi Herliansyah, SE, Ak, Msi selaku dosen Pembimbing Materi yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk

memberikan bimbingan, kritikan dan dorongan dalam penyusunan skripsi ini sehingga terlaksana dengan baik.

5. Rekan-rekan Kerja di KPP Jakarta Tamasari Dua dan KPP Jakarta Palmerah, Direktorat Jenderal Pajak.
6. Pimpinan dan staf-staf PT CAKRAWALA PESONA JF yang telah banyak memberikan waktu, tenaga dan data-data yang diperlukan sehingga sangat berguna untuk penyelesaian skripsi ini.
7. Para dosen dan staf pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan dengan tulus selama penulis menempuh perkuliahan.
8. Rekan-rekan kuliah S1 Universitas Mercu Buana (Anak Menteng).

Harapan penulis, semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Februari 2006

UNIVERSITAS
MERCU BUANA^{Penulis}

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Masalah.....	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
D. Sistematika Pembahasan.....	4
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
A. Pokok-pokok Pajak Penghasilan.....	7
B. Tahap-tahap Menghitung PPh Badan.....	9
C. Pajak Penghasilan Pasal 21.....	16
D. Pajak Penghasilan Pasal 23.....	18
E. Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2).....	19
F. Pajak Penghasilan Pasal 26.....	19
G. Perencanaan Pajak.....	20

	Halaman
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	30
A. Latar Belakang Perusahaan.....	30
B. Definisi Operasional Variabel.....	35
C. Metode Penelitian.....	43
D. Metode Pengumpulan Data.....	44
E. Metode Analisis Data.....	44
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Informasi Akuntansi tahun 2002.....	45
B. Strategi Perencanaan Pajak pada PT Cakrawala Pesona JF	61
C. Perbandingan pajak Penghasilan Yang harus Dibayar PT Cakrawala Pesona JF 2002 Sebelum dan Sesudah Penerapan Perencanaan Pajak.....	135
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	137
A. Simpulan.....	137
B. Saran.....	137
LAMPIRAN.....	138
DAFTAR PUSTAKA.....	186

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 : Kewajiban Pajak Penghasilan Tahun 2002.....	38
3.2 : Kewajiban Pajak Penghasilan Pasal 21.....	39
3.3 : Kewajiban Pajak Penghasilan Pasal 23.....	40
3.4 : Kewajiban Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2).....	41
3.5 : Kewajiban Pajak Penghasilan Pasal 26.....	42
4.1 : Hasil Strategi Memberi Tunjangan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i> , pada PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Nasional.....	76
4.2 : Hasil Strategi Memasukkan Premi Asuransi dan Penggantian Pengobatan Sebagai Unsur Penghasilan, Pada PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Nasional.....	82
4.3 : Hasil Strategi Perencanaan Pajak yang Dipilih, Pada PPh Pasal 21 Pegawai Tetap.....	86
4.4 : Hasil Strategi Melakukan Pemotongan Pajak Sesuai Peraturan Perpajakan, Pada PPh Pasal 21 Selain Pegawai Tetap.....	89
4.5 : Hasil Strategi Transformasi dari <i>Non-deductible</i> <i>Expense</i> ke <i>Deductible Expense</i> Pada PPh Pasal 21 Biaya <i>Guest Star</i> dan Hadiah.....	92

4.6	: Hasil Strategi Perencanaan Pajak yang Dipilih, Pada PPh Pasal 21 Selain Pegawai Tetap.....	95
4.7	: Hasil Strategi Transformasi dari <i>Non-deductible Expense</i> ke <i>Deductible Expense</i> Pada PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang Tidak Dipungut PPN.....	103
4.8	: Hasil Strategi Transformasi dari <i>Non-deductible Expense</i> ke <i>Deductible Expense</i> Pada PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang PPN-nya Dapat Dikreditkan.....	104
4.9	: Hasil Strategi Transformasi dari <i>Non-deductible Expense</i> ke <i>Deductible Expense</i> Pada PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang PPN-nya Tidak Dapat Dikreditkan.....	106
4.10	: Hasil Strategi Perencanaan Pajak yang Dipilih, Pada PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa.....	108
4.11	: Hasil Strategi Perencanaan Pajak yang Dipilih, Pada PPh Pasal 4 Ayat (2).....	113
4.12	: Hasil Strategi Melakukan <i>Gross Up</i> Dasar Pengenaan Pajak, Pada PPh Pasal 26.....	118
4.13	: Hasil Strategi Perencanaan Pajak yang Dipilih, Pada PPh Pasal 26.....	119
4.14	: Perbandingan Pajak Penghasilan PT Cakrawala Pesona JF 2002 Sebelum dan Sesudah Dilakukan Perencanaan Pajak.....	137

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
II.1 : Keputusan Dirjen Pajak Nomor KEP-305/PJ./2001.....	138
III.1 : Perhitungan PPh 21 Pegawai Tetap Nasional.....	143
III.2 : Perhitungan PPh 21 Pegawai Tetap Expatriate.....	144
III.3 : Perhitungan PPh Pasal 21 Selain Pegawai Tetap.....	145
III.4 : Perhitungan PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang Tidak Dipungut PPN...	146
III.5 : Perhitungan PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang PPN-nya Dapat Dikreditkan.....	147
III.6 : Perhitungan PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang PPN-nya Tidak Dapat Dikreditkan.....	148
III.7 : Perhitungan PPh Pasal 4 Ayat (2).....	149
III.8 : Perhitungan PPh Pasal 26.....	150
III.9 : Laporan Rugi Laba dan Rekonsiliasi Fiskal.....	151
III.10 : Perhitungan PPh Badan.....	153
IV.1 : Struktur Organisasi PT CAKRAWALA PESONA JF Tahun 2002.....	154
IV.2 : Detail Akun.....	155
IV.3 : Ilustrasi I.A.....	158
IV.4 : Ilustrasi I.B.....	159
IV.5 : Ilustrasi II.A.....	160
IV.6 : Ilustrasi II.B.....	161

IV.7	: Ilustrasi III.A.....	162
IV.8	: Ilustrasi III.B.....	163
IV.9	: Ilustrasi IV.A.....	164
IV.10	: Ilustrasi IV.B.....	165
IV.11	: Ilustrasi V.A.....	166
IV.12	: Ilustrasi V.B.....	167
IV.13	: Ilustrasi VI.A.....	168
IV.14	: Ilustrasi VI.B.....	169
IV.15	: Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Nasional, Hasil Strategi Memberi Tunjangan Pajak dengan Metode Gross-Up.....	170
IV.16	: Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Expatriate, Hasil Strategi Memberi Tunjangan Pajak dengan Metode Gross-Up.....	171
IV.17	: Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap Nasional, Hasil Strategi Memasukkan Premi Asuransi dan Penggantian Pengobatan Sebagai Unsur Penghasilan.....	172
IV.18	: Perhitungan PPh Pasal 21 Selain Pegawai Tetap, Hasil Strategi Melakukan Pemotongan Sesuai Peraturan Perpajakan.....	173
IV.19	: Perhitungan PPh Pasal 21 Biaya Guest Star dan Hadiah, Hasil Strategi Transformasi Non-deductible Expense ke Deductible Expense.....	174
IV.20	: Perencanaan PPh Pasal 21 Atas Hadiah, Hasil Strategi Transformasi Non-deductible Expense ke Deductible Expense.....	175
IV.21	: Perhitungan PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang Tidak Dipungut PPN,	

Hasil Strategi Transformasi Non-deductible Expense ke Deductible Expense.....	178
IV.22 : Perhitungan PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang PPN-nya Dapat Dikreditkan, Hasil Strategi Transformasi Non-deductible Expense ke Deductible Expense.....	179
IV.23 : Perhitungan PPh Pasal 23 Jasa dan Sewa yang PPN-nya Tidak Dapat Dikreditkan, Hasil Strategi Transformasi Non-deductible Expense ke Deductible Expense.....	180
IV.24 : Perhitungan PPh Pasal 4 Ayat (2), Hasil Strategi Perencanaan Pajak yang Dipilih.....	181
IV.25 : Perhitungan PPh Pasal 26, Hasil Strategi Melakukan Gross-Up Dasar Pengenaan Pajak.....	182
IV.26 : Laporan Rugi-Laba PT CAKRAWALA PESONA JF, Setelah Dilakukan Perencanaan Pajak.....	183
IV.27 : Hasil Strategi Perencanaan Pajak PPh Badan.....	185