

EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING)

STUDI KASUS PADA PT. X

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

N a m a : FADHLY KAMIL

N I M : 03202-270



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING)

STUDI KASUS PADA PT. X

SKRIPSI

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

N a m a : FADHLY KAMIL

N I M : 03202-270



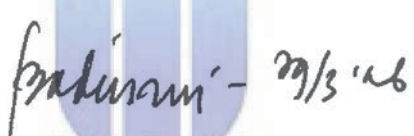
**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fadhly Kamil
NIM : 03202-270
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning)
Studi Kasus pada PT. X
Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

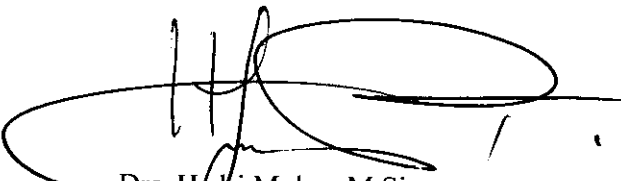

Sabarudin Muslim, S.E., M.Si.

Tanggal :

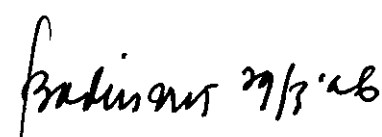
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan,

Ketua Jurusan Akuntansi


Drs. Hadri Mulya, M.Si.

Tanggal :


Sabarudin Muslim, S.E., M.Si.

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT karena dengan rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) Studi Kasus pada PT. X.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam melakukan penelitian dan penyelesaian skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Orangtua penulis, yang senantiasa memberikan dukungan dan do’a restu demi kesuksesan penulis.
2. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.Si., selaku Dekan Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Sabarudin Muslim, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan pengarahan, dan bimbingan kepada penulis.
4. Ibu Evi Litawati, yang telah memberikan semangat, perhatian, dan bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Idris, Andra Amirullah, atas segala bantuan, motivasi dan pemikiran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman di Universitas Mercu Buana dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut memberikan informasi, masukan, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan akibat keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan kemampuan penulis. Namun demikian, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Februari 2006

Fadhly Kamil



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1. Tujuan	5
2. Kegunaan Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
A. Tinjauan Umum Tentang Pajak	6
1. Pengertian Pajak	6
2. Fungsi Pajak	7
3. Jenis-Jenis Pajak	7
B. Tinjauan Umum Tentang Pajak Penghasilan	9
1. Pengertian Pajak Penghasilan	9
2. Subyek Pajak Penghasilan	9
3. Pihak-Pihak yang Tidak Termasuk Subyek Pajak	10
4. Obyek Pajak Penghasilan	11
5. Obyek yang Tidak Termasuk Obyek Pajak Penghasilan	14
6. Obyek Pajak Penghasilan Final	16

C. Penghasilan Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan	19
1. Pengertian Penghasilan	19
2. Penghasilan Kena Pajak	20
D. Biaya Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan	21
1. Biaya-Biaya yang Dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto	21
2. Biaya-Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto	22
E. Pengakuan Penghasilan dan Biaya Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan	25
1. Stelsel akrual	25
2. Stelsel Kas	25
F. Tarif Pajak Penghasilan	26
1. Tarif Umum Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi ...	27
2. Tarif Umum Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Dalam Negeri	27
3. Tarif Pajak Khusus	28
G. Tinjauan Umum Tentang Perencanaan Pajak	28
1. Pengertian Perencanaan Pajak	28
2. Fungsi Perencanaan Pajak	29
3. Strategi dalam Perencanaan Pajak	30
4. Jenis-Jenis Perencanaan Pajak	30
H. Perencanaan Pajak atas Pajak Penghasilan Terutang	31
1. Perencanaan Penghasilan	31

2. Perencanaan Biaya	35
3. Perencanaan Laba/Rugi Fiskal	36
4. Penghitungan Pajak Pajak Terutang	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	42
A. Gambaran Umum	42
1. Sejarah Singkat Perusahaan	42
2. Struktur Organisasi Perusahaan	42
B. Metode Penelitian	45
C. Metode Pengumpulan Data	45
D. Metode Analisis Data	46
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Deskripsi Perusahaan	47
B. Data dan Pembahasan	49
1. Perencanaan Pajak atas Penghasilan pada PT. X	50
2. Perencanaan pajak atas Biaya pada PT. X	52
3. Perencanaan Pajak atas Laba/Rugi Fiskal pada PT. X	67
4. Perencanaan Pajak atas Pajak Penghasilan Badan Terutang pada PT. X	72
C. Evaluasi atas Perencanaan Pajak Penghasilan	76
1. Evaluasi atas Perencanaan Pajak atas Penghasilan Fiskal pada PT. X	78
2. Evaluasi atas Perencanaan pajak atas Biaya pada PT. X	86
3. Evaluasi atas Perencanaan Pajak atas Laba/Rugi Fiskal pada PT. X	100

4. Evaluasi atas Perencanaan Pajak atas Pajak Penghasilan Badan Terutang pada PT. X	103
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	111
A. Kesimpulan	111
B. Saran	112
Daftar Pustaka	115
Daftar Riwayat Hidup	117



DAFTAR TABEL

No.	Judul Tabel	Halaman
4.1	Jenis dan Masa Manfaat Aktiva Tetap	48
4.3	Pendapatan Tahun 2001, 2002 dan 2003	50
4.3	Rekonsiliasi Fiskal atas Penghasilan Tahun 2001, 2002 dan 2003 ...	52
4.4	Biaya Tahun 2001, 2002 dan 2003	53
4.5	Daftar Aktiva Tetap dan Akumulasi Penyusutan dengan Metode Garis Lurus Tahun 2001	108
4.6	Daftar Aktiva Tetap dan Akumulasi Penyusutan dengan Metode Garis Lurus Tahun 2002	109
4.7	Daftar Aktiva Tetap dan Akumulasi Penyusutan dengan Metode Garis Lurus Tahun 2003	110
4.8	Laporan Rekonsiliasi Fiskal atas Biaya Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2001	64
4.9	Laporan Rekonsiliasi Fiskal atas Biaya Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2002	65
4.10	Laporan Rekonsiliasi Fiskal atas Biaya Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2003	66
4.11	Penghitungan Laba/Rugi Fiskal untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2001	68
4.12	Penghitungan Laba/Rugi Fiskal untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2002	69
4.13	Penghitungan Laba/Rugi Fiskal untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2003	70
4.14	Perbandingan Laba Komersial dengan Laba Fiskal setelah Koreksi Fiskal Tahun 2001	71
4.15	Perbandingan Laba Komersial dengan Laba Fiskal setelah Koreksi Fiskal Tahun 2002	71
4.16	Perbandingan Laba Komersial dengan Laba Fiskal setelah Koreksi Fiskal Tahun 2003	71
4.17	Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Tahun 2001	73
4.18	Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Tahun 2002	74
4.19	Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Tahun 2003	75
4.20	Jumlah Penghasilan Setelah Dilakukan Evaluasi atas Perencanaan Pajak pada Penghasilan Tahun 2001	85
4.21	Jumlah Penghasilan Setelah Dilakukan Evaluasi atas Perencanaan Pajak pada Penghasilan Tahun 2002	85
4.22	Jumlah Penghasilan Setelah Dilakukan Evaluasi atas Perencanaan Pajak pada Penghasilan Tahun 2003	86
4.23	Jumlah Biaya Fiskal setelah dilakukan Evaluasi atas Perencanaan Pajak pada Biaya Tahun 2001	98
4.24	Jumlah Biaya Fiskal setelah dilakukan Evaluasi atas Perencanaan Pajak pada Biaya Tahun 2002	99

4.25 Jumlah Biaya Fiskal setelah dilakukan Evaluasi atas Perencanaan Pajak pada Biaya Tahun 2003	100
4.26 Perkiraan yang Mengalami Koreksi Fiskal Tahun 2001, 2002 dan 2003	101
4.27 Penghitungan Laba/Rugi Fiskal Tahun 2001, 2002 dan 2003 Setelah Evaluasi	102
4.28 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Tahun 2001 setelah Evaluasi Perencanaan Pajak pada PT. X	104
4.29 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Tahun 2002 setelah Evaluasi Perencanaan Pajak pada PT. X	105
4.30 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Tahun 2003 setelah Evaluasi Perencanaan Pajak pada PT. X	106

