

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN DALAM
PERHITUNGAN PPH KINI DAN TANGGUHAN
PADA PT. XYZ**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : ANDI SAPUTRA

N I M : 43207110-071



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2011**

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN DALAM
PERHITUNGAN PPH KINI DAN TANGGUHAN
PADA PT. XYZ**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Nama : ANDI SAPUTRA

N I M : 43207110-071



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2011

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN DALAM PERHITUNGAN PPH KINI DAN TANGGUHAN PADA PT. XYZ

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :
Andi Saputra

NIM : 43207110-071

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 9 September 2011 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji
Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**

Nurlis, SE., Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji

Nurul Hidayah, SE.,Ak.,M.Si

Anggota Dewan Penguji

Muti'ah, SE.,M.Si

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andi Saputra
NIM : 43207110 – 071
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Dalam
Perhitungan PPh Kini dan Tangguhan Pada PT. XYZ
Tanggal Ujian Skripsi : 9 September 2011

Disahkan Oleh,

Pembimbing

Nurlis, SE.,Ak.,M.Si
Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi

Dr. Wiwik Utami, Ak., M.S
Tanggal :

Nurul Hidayah, SE.,Ak.,M.Si
Tanggal :

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Andi Saputra

NIM : 43207110071

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 Maret 2011

Andi Saputra
43207110071

KATA PENGANTAR

بسم الله الرحمن الرحيم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Dalam Perhitungan PPh Kini dan Tanggahan Pada PT. XYZ”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada ibu Nurlis, SE.,Ak.,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Arriesstyanto Nugroho, selaku Rektor Universitas Mercubuana
2. Bapak Dr. Wiwik Utami, Ak.,M.S, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Ibu Nurul Hidayah, SE.Ak.,M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

4. Ibu Nurlis, SE.,Ak.,M.Si, Ibu Nurul Hidayah, SE.,Ak.,M.Si dan Ibu Muti'ah, SE., M.Si selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Bapak Sri Haryanto selaku General Manager Departemen Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan pada PT XYZ yang telah memberikan izin kepada penulis dalam rangka penelitian diperusahaan yang dinaunginya.
6. Ibu Erti selaku Manager Perpajakan pada PT XYZ yang telah memberikan informasi dan memberikan masukan kepada penulis hingga terselesaikan penulisan skripsi ini.
7. Bapak Chairul selaku Manager Akuntansi pada PT. XYZ yang telah memberikan informasi dan memberikan masukan kepada penulis hingga terselesaikan penulisan skripsi ini.
8. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
9. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan XI Tahun 2007 diantaranya I Kadek Astitiya, Hendry Dien Togas, Rina Dwi Astuti, Nurlaely Wulandari, Rini Dwi Jayanti, Nonon Sulastri, Megasari Septiani, Sri Handayani, Amenah dan Indira Milasari.
10. Kepada istriku Gina yang senantiasa memberikan doa serta dukungan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal Alamin

Jakarta, 9 September 2011

Penulis

Andi Saputra

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x

BAB 1 PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6

BAB II LANDASAN TEORI

A. Konsep Penghasilan dan Beban Menurut PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.....	9
B. Konsep Penghasilan dan Beban Menurut Akuntansi dan Perpajakan.....	22
C. Rekonsiliasi Fiskal	36
D. Akuntansi Pajak Penghasilan (PSAK No.46)	48
E. Perencanaan Pajak Penghasilan	

	Halaman
1. Pengertian Perencanaan Pajak	54
2. Manajemen Pajak.....	56
3. Strategi Perencanaan Pajak	57
F. Contoh Kasus Perencanaan Pajak Penghasilan	62
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	67
B. Metode Penelitian.....	88
C. Definisi Operasional Variabel.....	89
D. Metode Pengumpulan Data.....	90
E. Metode Analisis Data	91
 BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Analisis Rekonsiliasi Fiskal Dalam Penentuan PPh Terutang...	93
B. Analisis Penerapan PSAK no.46 Dalam Perhitungan Pajak Kini dan Pajak Tangguhan.....	116
C. Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan	129
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	135
B. Saran.....	136

DAFTAR PUSTAKA	138
----------------------	-----

DAFTAR TABEL

Table 2.1	Tarif Umum PPh Wajib Pajak Orang Pribadi.....	34
Tabel 2.2	Tarif Umum PTKP Wajib Pajak Orang Pribadi	35
Tabel 2.3	Tarif Umum PPh Wajib Pajak Badan dan BUT	35
Tabel 2.4	Proyeksi Lap. Laba Rugi	63
Tabel 2.5	Proyeksi Perhitungan Setoran PPh Badan	63
Tabel 2.6	Perhitungan PPh Terutang SPT PPh Badan.....	64
Tabel 2.7	Angsuran PPh 25 Tahun 2003	64
Tabel 2.8	Angsuran PPh 21 Tahun 2003	65
Tabel 2.9	Laporan Laba Rugi Tahun 2003	65
Tabel 2.10	Perbandingan Proyeksi Lap.L/R dengan Lap. L/R Lamp. SPT	66
Tabel 2.11	Perbandingan Proyeksi Perhitungan PPh Badan dengan PPh - Terutang Dalam SPT PPh Badan	66
Tabel 4.1	Perhitungan SPT Tahunan Badan PT. XYZ Tahun 2010.....	94
Tabel 4.2	Perhitungan SPT Tahunan Badan PT. XYZ Tahun 2009.....	109
Tabel 4.3	Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Tahun 2010.....	129
Tabel 4.4	Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Tahun 2009.....	133

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
1	Perhitungan SPT PPh Badan Tahun 2010	140
2	Perhitungan SPT PPh Badan Tahun 2009	142