ANALISIS PERENCANAAN PAJAK DALAM USAHA MENGEFESIENSIKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT. ABACUS DISTRIBUTION SYSTEMS INDONESIA

SKRIPSI

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

N a m a : RIZKY FAUZI

N I M : 43208120 – 125

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2011

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK DALAM USAHA MENGEFESIENSIKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT. ABACUS DISTRIBUTION SYSTEMS INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

N a m a : RIZKY FAUZI

N I M : 43208120 - 125

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Rizky Fauzi
NIM	: 43208120-125
Program Studi	: S1 Akuntansi
Judul Skripsi	: Analisis Perencanaan Pajak Dalam Usaha Mengefesiensikan Beban Pajak Penghasilan Pada PT Abacus Distribution Systems Indonesia.
Tanggal Ujian Skripsi	: 10 September 2011

Disahkan oleh,

Pembimbing,

Nurlis, Dra, Ak, M.Si.

Tanggal :

Dekan,	Ketua Program Studi Akuntansi
Dr. Wiwik Utami, Ak, M.Si.	**Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si.**
Tanggal :	Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK DALAM USAHA MENGEFESIENSIKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT. ABACUS DISTRIBUTION SYSTEMS INDONESIA

Dipersiapkan dan Disusun oleh :
Rizky Fauzi
NIM : 43208120-125

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 10 September 2011
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji
Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi

Nurlis, Dra, M.Si.

Anggota Dewan Penguji

Diah Iskandar, SE, M.Si.

Anggota Dewan Penguji

Mutiah, SE, Ak, M.Si

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI i

KATA PENGANTAR ii

ABSTRAK iv

DAFTAR ISI v

DAFTAR TABEL viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian 1
B. Perumusan Masalah 2
C. Tujuan Penelitian 3
D. Kegunaan Penelitian 3

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian dan Administrasi Perpajakan 5
   1. Pengertian Pajak 5
   2. Fungsi Pajak 6
B. Manajemen Pajak 7
C. Perencanaan Pajak 8
D. Laba Pajak vs Laba Komersial 11

1. Penghasilan yang menjadi objek dan bukan objek pajak 12
2. Biaya-biaya yang boleh dikurangkan (*Deductible Expense*) 18
3. Biaya yang tidak boleh dikurangkan (Non *Deductible Expense*) 21

E. *Tax Planning* dalam rangka mengefisiensikan PPh Badan 24
1. Pemilihan alternative dasar pembukuan.....24
2. Pengelolaan transaksi yang berhubungan dengan pemberian kesejahteraan karyawan.....26
3. Pemilihan metode penyusutan aktiva tetap dan amortisasi atas aktiva tidak berwujud 35
4. Transaksi yang berhubungan dengan withholding tax.....36
5. Penyertaan pada perseroan terbatas dalam negeri.....37
6. Optimalisasi pengkreditan pajak penghasilan yang telah dibayar 38
7. Pengajuan penurunan lump-sum PPh Pasal 25 39
8. Pengajuan SKB PPh pasal 22 dan PPh Pasal 23 40

F. *Tax Planning* PPh atas transaksi tertentu 41
1. Rekonsiliasi SPT PPh Badan dengan SPT PPh Pasal 21, SPT PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26 serta PPN.....41
2. Hutang/Piutang kepada pemegang saham.....43
3. Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.....44
4. Bunga pinjaman.....45
5. Pencadangan/Penghapusan piutang tak tertagih 46
6. Transaksi Leasing.....47
7. Bunga pinjaman selama masa konstruksi.....49
8. Biaya pendirian perusahaan/biaya pra-operasi.....50

9. Transaksi Bangun Guna Serah (*Build Operate and Transfer*) 50
10. *Reimbursement Items* 52
11. Konfirmasi Pembayaran Pajak 54

G. Rekonsiliasi Fiskal 54
1. Koreksi karena perbedaan waktu 55
2. Koreksi karena perbedaan tetap 55
3. Koreksi karena pengenaan pajak final 56

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Tempat Penelitian
1. Lokasi Penelitian 58
2. Sejarah Singkat PT. Abacus Distrubution Systems Indonesia. 58

B. Metode Penelitian 59
C. Metode Pengumpulan Data 60
D. Jenis Data 61
E. Metode Analisa Data 62

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Analisis Perencanaan Pajak Atas Penghasilan dan Beban 63
B. Analisis Perencanaan Pajak Untuk Mengoptimalkan Kredit Pajak Sebagai Pengurang Dari Pajak Penghasilan yang Terutang 71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. KESIMPULAN 74
B. SARAN 75

DAFTAR PUSTAKA 76

DAFTAR TABEL

Halaman

4.1 Rekonsiliasi Fiskal 64
4.2 Perhitungan Penghematan Pajak Penghasilan.....71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Halaman

1 Surat Keterangan Bekerja 77
2 Copy SPT PPh Badan Tahun 2008 78
3 Interoffice – Memorandum 92