



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN MANUFAKTUR PT.
TRI POLYTA INDONESIA TBK. ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN
2009 SEBAGAI UPAYA PENGHEMATAN PAJAK**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : CANNY ISWIN

NIM : 125070048

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : CANNY ISWIN
NO. MAHASISWA : 125070048
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : **PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN MANUFAKTUR PT. TRI POLYTA
INDONESIA TBK. ATAS LAPORAN
KEUANGAN TAHUN 2009 SEBAGAI
UPAYA PENGHEMATAN PAJAK**

Jakarta, Desember 2010

Pembimbing

DRS. J. Eko Lasmana, M.M., AK, BKP

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

J A K A R T A

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : CANNY ISWIN
NIM : 125070048
PROGRAM/JURUSAN : S-1 AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN MANUFAKTUR PT TRI POLYTA
INDONESIA TBK ATAS LAPORAN
KEUANGAN TAHUN 2009 SEBAGAI UPAYA
PENGHEMATAN PAJAK

TANGGAL:

KETUA PENGUJI:

(Drs. Malem Ukur Tarigan, M.M., AK)

TANGGAL:

ANGGOTA PENGUJI:

(Drs. J.Eko Lasmana,M.M.,AK, BKP)

TANGGAL:

ANGGOTA PENGUJI:

(Elsa, Imelda, SE, M.Si., Ak)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

(A) Canny Iswin (125070048)

(B) PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN MANUFAKTUR PT. TRI POLYTA INDONESIA TBK. ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2009 SEBAGAI UPAYA PENGHEMATAN PAJAK

(C) viii + 61 hlm ; gambar 2 ; tabel 10

(D) Akuntansi Perpajakan

(E) Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui apakah PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. dapat menekan pajak penghasilan badan perusahaan yang didasarkan atas penyusunan laporan keuangan yang telah dibuat, mengetahui apakah penyebab perbedaan jumlah pajak penghasilan badan dari perubahan perencanaan pajak, dan mengetahui berapa besarnya penghematan pajak penghasilan badan yang dapat diperoleh PT. Tri Polyta Indonesia Tbk.. Dari penelitian tersebut akan diketahui perencanaan pajak apa yang dapat dilakukan dan berapakah penghematan pajak yang dapat dicapai.

(F) Daftar acuan 9 (2006 – 2010)

(G) Drs. J. Eko Lasmana, M.M., AK

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia dan hikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapat banyak bantuan, dukungan dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, saran, bantuanm dukungan dan doa yang diberikan selama proses penyusunan skripsi berlangsung, kepada :

1. Bapak Drs. J. Eko Lasmana, M.M., AK, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dekan, Pembantu Dekan dan Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan banyak pengetahuan kepada penulis selama penulis menuntut ilmu dalam Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh staf perpustakaan Universitas Tarumanagara yang telah membantu dalam memberikan petunjuk buku referensi.

5. Bapak Prajogo Pangestu selaku dewan komisaris dan Bapak Sylvius Lie Sui Gi selaku Manager PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian terhadap laporan keuangan perusahaan dan *interview* terhadap pihak-pihak tertentu guna memperoleh data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh staf PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. yang telah meluangkan waktu dalam memberikan penjelasan dan data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Papa, Mama, Kris, Wina, Bobby, serta saudara-saudara tercinta lainnya yang telah memberikan dukungan baik secara moril, material, maupun spiritual selama proses penyusunan skripsi ini dan selama masa pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
8. Teman-teman tersayang, terutama Margaretha, Sreve, Vony, Fili, Indah, Yolan, Vania, dan moniq yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa serta berbagi ilmu dengan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang secara langsung maupun tidak langsung ikut membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Mengingat keterbatasan kemampuan yang dimiliki, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tidak terlepas dari kesalahan serta kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat berterima kasih untuk setiap saran dan kritik yang membangun terhadap skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta,

(Canny Iswin)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	5
 BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. TINJAUAN PUSTAKA	
1. Dasar-dasar Perpajakan.....	8
2. Pajak Penghasilan.....	10

	3. Rekonsiliasi Fiskal.....	17
	3. Perencanaan Pajak.....	18
	B. KERANGKA PEMIKIRAN.....	22
	1. Identifikasi Variabel.....	23
	2. Definisi Variabel.....	23
BAB III.	METODE PENELITIAN	
	A. Pemilihan Objek Penelitian.....	25
	B. Teknik Pengumpulan Data.....	25
	C. Teknik Pengolahan Data.....	30
BAB IV.	HASIL PENELITIAN	
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	31
	1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	31
	2. Visi dan Misi Perusahaan.....	32
	3. Kegiatan Usaha Perusahaan.....	32
	4. Struktur Organisasi Perusahaan.....	34
	B. Analisis dan Pembahasan.....	40
	1. Laporan Keuangan.....	40
	2. Penyajian Laporan Keuangan.....	42
	3. Perencanaan Pajak Untuk PT. Tri Polyta Indonesia Tbk..	43
	a. Metode <i>Gross Up</i>	43
	b. Pemanfaatan Fasilitas Pajak.....	51

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	59

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

SURAT KETERANGAN RISET

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Tarif Penyusutan dan Masa Manfaat.....	15
Tabel 2.2	Tabel Amortisasi dan Masa Manfaat.....	15
Tabel 2.3	Tabel Lapisan Penghasilan Kena Pajak.....	16
Tabel 4.1	Laporan Neraca PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. Tahun 2009.....	40
Tabel 4.2	Laporan Laba-Rugi PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. Tahun 2009.....	41
Tabel 4.3	Tabel Perhitungan PPh Pasal 21 Terhutang atas 30 Sampel Karyawan PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. Tahun 2009.....	46
Tabel 4.4	Tabel Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Tanpa dan Dengan Metode <i>Gross Up</i> Tahun 2009.....	47
Tabel 4.5	Tabel Rekonsiliasi Laba (Rugi) Sebelum Pajak Dengan Laba Kena Pajak PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. Tahun 2009.....	49

Tabel 4.6	Tabel Perbedaan Laba PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. Sebelum Dan Sesudah Perencanaan Pajak Tahun 2009.....	50
Tabel 4.7	Tabel Mempercepat Penyusutan.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Perusahaan.....	34

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan kewajiban yang harus dibayar oleh masyarakat baik pribadi maupun badan dari pendapatan atau penghasilan kepada pemerintah yang ditujukan untuk kegiatan pembangunan di segala bidang, misalnya di bidang ekonomi, perdagangan, pendidikan, kesehatan, dan sebagainya. Kegiatan pembangunan di berbagai sektor pada umumnya yang bertujuan untuk meningkatkan harkat bangsa dan juga kesejahteraan masyarakat.

Setiap negara tentunya mempunyai kebijakan masing-masing dalam upaya meningkatkan pendapatan negaranya, seperti yang kita ketahui pendapatan terbesar suatu negara, khususnya di Indonesia diperoleh melalui sektor pajak. Terdapat sistem-sistem dalam pemungutan pajak, di Indonesia pemungutan pajak dilakukan oleh pemerintah dengan menggunakan sistem pemungutan pajak, terdapat 3 (tiga) sistem pemungutan pajak, yaitu; *self assessment system*, *official assessment system* dan *with holding system*.

a. *Self assessment system* adalah sistem pemungutan pajak yang memberikan kepercayaan kepada setiap masyarakat yang dikukuhkan sebagai Wajib Pajak dan memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan secara teratur jumlah pajak yang terhutang sesuai dengan peraturan

perpajakan yang berlaku kepada Direktorat Jendral Pajak (DJP) melalui Kantor Pelayanan Pajak (KPP).

b. *Official Assessment system* adalah sistem pemungutan pajak yang perhitungannya dilakukan oleh pihak fiskus, sedangkan

c. *with holding system* adalah sistem pemungutan pajak yang dilakukan oleh pihak ketiga yang telah diberi wewenang oleh fiskus untuk melakukan pemungutan dan atau pemotongan pajak.

Pajak penghasilan atas orang pribadi atau badan merupakan salah satu pajak yang dipungut oleh pemerintah. Untuk menghitung dan membayar sendiri Pajak Penghasilannya, maka badan usaha wajib mengadakan pembukuan atau pencatatan yang mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya. Pembukuan yang tepat dapat menekan pengenaan pajak penghasilan badan perusahaan yang bersangkutan sehingga dapat mengurangi beban pajak dan menguntungkan badan usaha yang bersangkutan.

Usaha meminimalkan kewajiban pajak dapat dilakukan dengan berbagai cara, baik yang masih memenuhi ketentuan pajak (*lawful*) maupun yang melanggar peraturan perpajakan (*unlawful*). Istilah yang sering digunakan adalah *tax avoidance* dan *tax evasion*. Pengertian dari dua istilah tersebut adalah sebagai berikut :

a. *Tax avoidance is a term used to describe the legal arrangements of tax payer's affairs so as to reduce his tax liability.* Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah

rekayasa 'tax affairs' yang masih tetap berada dalam bingkai ketentuan perpajakan (*lawful*).

b. Tax evasion is the reduction of tax by ilegal means.

Adanya fasilitas-fasilitas pajak dalam Peraturan Pemerintah dan perbedaan pengenaan pajak atas suatu cara pembukuan satu dengan yang lain disebabkan adanya penyesuaian pajak tertentu yang akan membantu badan usaha menekan pajak yang diperoleh, tanpa melanggar ketentuan undang-undang perpajakan yang berlaku.

Untuk dapat menekan pajak penghasilan badan diperlukan penyesuaian-penyesuaian pajak dalam penyusunan laporan keuangan. Penyesuaian-penyesuaian atas laporan keuangan inilah yang disebut perencanaan pajak.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka skripsi ini disusun dengan judul : “PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN MANUFAKTUR PT. TRI POLYTA INDONESIA. TBK. ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2009 SEBAGAI UPAYA PENGHEMATAN PAJAK”.

B. Identifikasi Masalah

Dalam penyajian laporan keuangan terdapat berbagai celah yang dapat dimanfaatkan perusahaan untuk mengurangi atau menekan pajak penghasilan badan. Perusahaan menginginkan cara yang tepat atas penyusunan laporan keuangan sehingga dapat menekan pengenaan pajak penghasilan badan tanpa

harus melanggar ketentuan undang-undang perpajakan yang berlaku. Laporan keuangan PT. Tri Polyta Indonesia Tbk. masih dapat disusun dengan perencanaan pajak yang lebih baik.

C. Ruang Lingkup

Permasalahan yang dibahas dalam skripsi ini terbatas atas laporan keuangan (Neraca dan Laporan Laba Rugi) PT Tri Polyta Indonesia Tbk. tahun 2009.

D. Perumusan Masalah

Untuk dapat mengarahkan dan melakukan penelitian yang lebih fokus dan sistematis berdasarkan masalah yang telah dikemukakan, perumusan masalah dalam skripsi ini adalah :

- 1) Apakah PT Tri Polyta Indonesia Tbk. dapat menekan pajak penghasilan badan perusahaan yang didasarkan atas penyusunan laporan keuangan yang telah dibuat.
- 2) Apakah penyebab perbedaan jumlah pajak penghasilan badan dari perubahan perencanaan pajak.
- 3) Berapakah besarnya penghematan pajak penghasilan badan yang dapat diperoleh PT. Tri Polyta Indonesia Tbk..

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk melakukan efisiensi pajak penghasilan badan PT. Tri Polyta Indonesia Tbk..

Manfaat penelitian ini dilakukan adalah :

- 1) Manfaat operasional. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan dan pertimbangan bagi pihak perusahaan dalam menyusun laporan keuangan yang sesuai dengan ketentuan pajak dan fasilitas-fasilitas pajak.
- 2) Manfaat pengembangan ilmu. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih mendalam bagi penulis dan pembaca dalam memahami bidang akuntansi perpajakan, khususnya tentang perencanaan pajak.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan gambaran secara garis besar dan memudahkan pembaca dalam memahami skripsi ini, maka berikut diuraikan secara singkat sistematika pembahasan yang mencakup :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas secara singkat mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini membahas mengenai tinjauan pustaka yang digunakan sebagai acuan dasar dalam penyusunan skripsi ini, seperti pengertian pajak, fungsi pajak dan pengelompokannya, pengertian pajak penghasilan badan, cara melakukan efisiensi pajak penghasilan badan, daftar objek, tarif pajak penghasilan badan, pengertian perencanaan pajak dan kerangka pemikiran.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang pemilihan objek penelitian, teknik pengumpulan data dan teknik pengolahan data.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini memberikan gambaran umum perusahaan yang meliputi sejarah dan perkembangan perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan kegiatan usaha perusahaan. Bab ini juga mengevaluasi dan membahas mengenai perencanaan pajak penghasilan badan atas laporan keuangan PT Tri Polyta Indonesia Tbk. beserta perhitungannya.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini akan disajikan kesimpulan berdasarkan pada pembahasan pada bab-bab sebelumnya dan juga disajikan saran-saran yang

diharapkan dapat membangun dan bermanfaat bagi perusahaan pada masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. (2009). *Akuntansi Perpajakan*. Edisi Dua. Jakarta : Salemba Empat
- Himpunan Peraturan Perundang-undangan. (2008). PP RI Nomor 62 Tahun 2008 Tentang Fasilitas Pajak Penghasilan Untuk Penanaman Modal Di Bidang-bidang Usaha Tertentu dan/atau Di Daerah-daerah Tertentu
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat
- Kieso, Weygandt, dan Warfield. (2010). *Akuntansi Intermediate*. Edisi Dua belas. Jakarta : Erlangga.
- Muljono, Djoko. (2009). *Tax Planning Menyiasati Pajak Dengan Bijak*. Yogyakarta : Andi Offset
- Republik Indonesia. (2010). Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan
- Resmi, Siti. (2008). *Perpajakan : Teori dan Kasus*. Edisi Empat. Jakarta : Salemba Empat
- Suandy, Erly. (2006). *Perencanaan Pajak*. Edisi Tiga. Jakarta : Salemba Empat
- Waluyo. (2010). *Perpajakan Indonesia*. Edisi. Jakarta : Salemba Empat