

# EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK ATAS BIAYA KOMERSIAL UNTUK MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK PADA PT BM

## Abstrak

Didalam perusahaan, pajak merupakan suatu beban yang akan mengurangi jumlah laba yang diperoleh perusahaan sehingga secara langsung akan mempengaruhi *cash flow*, kinerja dan kelangsungan hidup perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan perlu melakukan perencanaan pajak yang maksimal untuk meminimalkan beban pajak itu sendiri. Penelitian yang dilakukan adalah untuk mengevaluasi penerapan perencanaan pajak atas biaya komersial untuk meminimalkan beban pajak perusahaan.

Penulis menggunakan beberapa metode penelitian dimana obyek penelitian yang digunakan adalah PT BM. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian literatur dan lapangan. Penelitian lapangan dilakukan dengan beberapa teknik yaitu dengan observasi, wawancara, dokumentasi dan perhitungan kembali.

Dengan perencanaan pajak, Pajak penghasilan perusahaan dapat diminimalkan tanpa melanggar ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa PT BM belum maksimal dalam melakukan perencanaan pajak atas biaya-biaya komersial, karena dilihat dari banyaknya koreksi fiskal positif yang sebenarnya dapat diminimalkan dengan perencanaan pajak yang maksimal. Perusahaan banyak memberikan natura dan kenikmatan kepada karyawannya, tidak melakukan pemotongan atas PPh pasal 23 serta banyaknya biaya komersial yang tidak dilengkapi dengan bukti-bukti pendukung sehingga menyebabkan banyaknya koreksi fiskal positif.

Berdasarkan hasil penelitian, maka sebaiknya perusahaan perlu melakukan perencanaan pajak yang maksimal atas biaya komersial untuk meminimalkan PPh Badan perusahaan. Langkah perencanaan pajak yang dapat dilakukan perusahaan adalah dengan mengubah biaya *nondeductible* menjadi *deductible* yaitu dengan mengganti pemberian natura dan kenikmatan dengan pemberian tunjangan kepada karyawan, melakukan negoisasi dengan pihak yang memberikan jasa agar pihak tersebut mau dipotong PPh Pasal 23 nya atau melakukan *gross up* nilai transaksi atas pemakaian jasa yang terkait dengan PPh Pasal 23 apabila pihak tersebut tetap tidak mau dipotong PPh Pasal 23nya dan melengkapi bukti-bukti pendukung atas biaya-biaya komersial yang dikeluarkan agar dapat menjadi biaya fiskal.

Kata kunci : Koreksi Fiskal, Perencanaan pajak, Penghematan beban pajak.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan rahmat-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “EVALUASI PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK ATAS BIAYA KOMERSIAL UNTUK MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK PADA PT. BM“. Adapun skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang tidak ternilai harganya. Pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung, yaitu :

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Dr. Engkos Achmad Kuncoro, SE., MM, selaku Dekan Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Ersya Tri Wahyuni, SE., M.Acc, CPMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Bapak Heri Sukendar W, Drs, Ak., MM, selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen pengajar Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat berguna bagi penulis.
7. Bapak Rudie Muliadi, SE, selaku manajer akuntansi PT. BM yang telah menyediakan dan memberikan bantuan serta data-data keuangan yang dibutuhkan penulis selama mengadakan penelitian.
8. Bapak Julkifli T, SH, selaku manajer personalia PT. BM yang telah menyediakan waktu dan memberikan informasi tentang sejarah, struktur organisasi dan kegiatan usaha perusahaan kepada penulis selama mengadakan penelitian.
9. Kepada Papah dan Mamah tercinta, Kakakku Sinta dan Yenda yang telah memberikan dorongan moriil maupun materiil kepada penulis.
10. Kepada semua temanku yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas semangat dan kebersamaannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bermanfaat untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis mohon maaf atas segala kekurangan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 04 Juli 2008

Penulis

( Yendy )

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam.....	i
Tanda Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i> .....	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji.....	iv
Abstrak.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
 BAB I : PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
I.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	3
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
I.4 Metodologi Penelitian.....	4
I.5 Sistematika Pembahasan.....	6
 BAB II : LANDASAN TEORI	
II.1 Pajak .....	8
II.1.1 Definisi dan Unsur-Unsur Pajak .....	8
II.1.2 Fungsi Pajak .....	9
II.1.3 Pengelompokkan Pajak.....	10

II.1.4	Sistem Pemungutan Pajak.....	11
II.1.5	Tarif Pajak.....	11
II.2.	Pajak Penghasilan.....	13
II.2.1	Definisi Penghasilan.....	13
II.2.2	Definisi Pajak Penghasilan .....	13
II.2.3	Subjek dan Non Subjek Pajak Penghasilan.....	14
II.2.4	Objek dan Non Objek Pajak Penghasilan.....	16
II.2.5	Biaya Fiskal dan Non Fiskal.....	19
II.3.	Rekonsiliasi Fiskal.....	22
II.4.	Pengelakkan Pajak.....	23
II.4.1	Penyelundupan Pajak .....	23
II.4.2	Penghindaran Pajak.....	24
II.5	Manajemen Pajak.....	25
II.6	Motivasi Dilakukannya Perencanaan Pajak .....	26
II.7	Tahapan Dalam Membuat Perencanaan Pajak .....	27
II.8	Perencanaan Pajak Dalam Meminimalkan Beban Pajak.. ..	29

### BAB III: PROSES PENGUMPULAN DATA

III.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	32
III.2	Tujuan dan Kegiatan Perusahaan.....	33
III.2.1	Tujuan Perusahaan.....	33
III.2.2	Kegiatan Usaha Perusahaan.....	34
III.3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	36
III.4	Uraian Tugas Dan Tanggung Jawab.....	38
III.5	Kebijakan Akuntansi Pajak Perusahaan.....	45

III.6 Laporan Keuangan Perusahaan.....	48
<b>BAB IV : PEMBAHASAN</b>	
IV.1 Evaluasi Pelaksanaan PPh Badan.....	53
IV.2 Evaluasi Perencanaan PPh Badan.....	64
IV.3 Rekonsiliasi Fiskal Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak.....	77
<b>BAB V : SIMPULAN dan SARAN</b>	
V.1 Simpulan.....	86
V.2 Saran.....	87
Lampiran – Lampiran	
Daftar Pustaka	
Surat Keterangan Penelitian	
Daftar Riwayat Hidup	

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Lapisan Penghasilan Kena Pajak WP Orang Pribadi Dalam Negeri	12
2.2	Lapisan Penghasilan Kena Pajak WP Badan Dalam Negeri dan BUT	12
3.1	Neraca tahun 2006 PT. BM	49
3.2	Perhitungan Laba Rugi tahun 2006 PT. BM	50
3.3	Perhitungan Harga Pokok Penjualan tahun 2006 PT. BM	51
4.1	Rekonsiliasi Perhitungan Laba Rugi Komersial dan Fiskal tahun 2006	55
4.2	Rumus Metode <i>Gross Up</i>	68
4.3	Contoh Perhitungan Penghasilan Kena Pajak	69
4.4	Contoh Perhitungan <i>Gross Up</i>	69
4.5	Evaluasi Perhitungan PPh Pasal 21 Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	70
4.6	Evaluasi Perhitungan Metode <i>Gross Up</i> Untuk PPh Pasal 23	74
4.7	Perbandingan Laporan Rekonsiliasi Laba Rugi Fiskal Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	79
4.8	Perhitungan PPh Badan	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi PT. BM	37