

**ANALISIS PENERAPAN *TAX PLANNING* DALAM MEMINIMALKAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. PUPUK
SRIWIDJAJA PALEMBANG**



Skripsi

Oleh :

ELSA THERESIA S

01031181320032

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS PENERAPAN *TAX PLANNING* DALAM MEMINIMALKAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. PUPUK
SRIWIDJAJA PALEMBANG**

Disusun oleh :

Nama : Elsa Theresia S
NIM : 01031181320032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan I

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 23 November 2018

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak, CA
NIP 19740511 199903 2 001

Tanggal

: 24 November 2018

Anggota



Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA
NIP 19660820 199402 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN *TAX PLANNING* DALAM MEMINIMALKAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. PUPUK
SRIWIDJAJA PALEMBANG**

Disusun oleh :

Nama : Elsa Theresia S
NIM : 01031181320032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan I

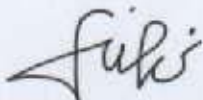
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Desember 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 18 Desember 2018

Ketua :

Anggota :

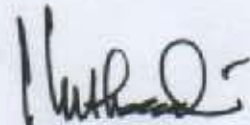
Anggota :



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA
NIP 19740511 199903 2 001



Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP 19660820 199402 2 001



Drs. Burhannuddin, M.Acc., Ak., CA
NIP 19580828 198810 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elsa Theresia S
NIM : 01031181320032
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :
Analisis Penerapan *Tax Planning* Dalam Meminimalkan Pajak Penghasilan Wajib
Pajak Badan Pada PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak, CA
Anggota : Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA

Tanggal diuji : 18 Desember 2018

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 18 Desember 2018
Pembuat Pernyataan



Elsa Theresia S
NIM 01031181320032

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Elsa Theresia S
NIM : 01031181320032
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan I
Judul Skripsi : Analisis Penerapan *Tax Planning* Dalam Meminimalkan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 18 Desember 2018

Pembimbing Skripsi

Ketua,

Anggota,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak. CA

NIP 19740511 199903 2 001



Ermadiani, S.E., M.M., Ak. CA

NIP 19660820 199402 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

*I can do all things through Christ who gives me strength
(Philippians 4 : 13)*

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- **Kedua orang tuaku tercinta**
- **Abang dan kakakku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan *Tax Planning* Dalam Meminimalkan Pajak Penghasilan Pajak Badan Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana penerapan *tax planning* yang dilakukan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam meminimalkan pajak penghasilan pajak badan. Selama penulisan skripsi, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi berkat bimbingan, doa dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini menjadi sebuah karya yang bermanfaat bagi pembaca.

Penulis,

Elsa Theresia S

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa telah banyak mendapatkan bimbingan, bantuan, petunjuk dan saran-saran dari semua pihak. Karena itulah penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir Anis Saggaff, MSCE. Rektor Universitas Sriwijaya
2. Bapak Prof. Dr. H. Taufiq Marwah, SE, M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Bapak Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak, CA, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu Umi Kalsum, SE, M.Si, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak, CA dan Ibu Ermadiani, SE, MM, Ak, CA, sebagai dosen pembimbing yang telah banyak memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya selama masa studi
6. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
7. Kedua orang tuaku yang telah memberikan kasih sayang serta curahan doa yang tiada henti untuk anak-anaknya

8. Saudara – saudara ku (Abang, kak Friska, Kak Lina, Kak Eka, Kak Ita) dan keponakan-keponakan ku (Yobel, Olin, Olan, Caca dan Kila). Untuk dukungan dan doanya
9. Teman bahagia, Gerrit Indika Mulya yang selalu mendoakan, mendukung, memberikan semangat serta menemani selama penulis mengerjakan skripsi.
10. Teman – teman sektor 2 yang sudah banyak membantu, memberikan semangat serta dukungan doa dan menjadi tempat bertukar cerita.
11. Teman ku Abel yang selalu mendukung, memberikan semangat dan selalu mau di repotkan selama penulis kuliah.
12. Adik – adik komsel ku Ovine, Ivine, Sharon, Yosua, Bona, Jejep yang selalu mendukung dalam doa dan memberikan semangat.
13. Teman semasa kuliah Alvin Adrian, Riesa Morita YS dan Inke Ramadhani yang tidak bosan-bosannya memberi nasihat dan mau di repotkan menjadi tempat bertanya.
14. Teman – teman jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2013, terima kasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan
15. Terima kasih untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang dengan tulus memberikan motivasi dan doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Indralaya, 18 Desember 2018

Penulis

Elsa Theresia S

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Elsa Theresia S
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 07 Agustus 1995
Agama : Kristen Protestan
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jln. Bambang Utoyo Lrg. Rama Kasih 4 No 845
RT 08 RW 09 Kelurahan Duku Kecamatan Ilir
Timur 2 Palembang
Alamat Email : elsa.simanjuntak95@gmail.com

Pendidikan formal :
Taman Kanak-Kanak : TK Dharma Wanita Palembang
Sekolah Dasar : SDN 57 Palembang
SLTP : SMPN 50 Palembang
SLTA : SMA Bina Warga 2 Palembang
S-1 : Universitas Sriwijaya

ABSTRAK

Analisis Penerapan Tax Planning Dalam Meminimalkan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

Oleh :

Elsa Theresia S

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak, CA

Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA

Bagi perusahaan, pajak menjadi suatu beban yang akan mengurangi laba bersih, sehingga dalam rangka meningkatkan efisiensi daya saing, maka manajer wajib menekan beban pajak seoptimal mungkin. Meminimalisasi beban pajak dapat dilakukan dengan berbagai cara, mulai dari yang masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan sampai dengan yang melanggar peraturan perpajakan. Upaya meminimalkan pajak sering disebut dengan teknik "tax planning". Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan *tax planning* yang dilakukan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. Pengambilan data internal perusahaan menjadi penunjang untuk keabsahan skripsi ini. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif deskriptif, yaitu suatu teknik analisis yang mendeskripsikan keadaan suatu gejala yang kemudian diolah sesuai fungsinya. Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan perencanaan pajak yang dilakukan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang berpengaruh terhadap efisiensi pembayaran pajak penghasilan badan dan sesuai dengan Undang – Undang PPh No 36 Tahun 2008.

Kata kunci : *Tax Planning*, Pajak Penghasilan Badan

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak, CA
NIP 19740511 199903 2 001

Anggota,



Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA
NIP 19660820 199402 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

Analysis on the Implementation of Tax Planning in Minimalizing the Corporate Income Tax on PT PupukSriwidjaja Palembang

By :

Elsa Theresia S

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak, CA

Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA

For the company, tax is considered as expense that would decrease the net income, hence, in the effort to increase the competitive efficiency, the manager should decrease the tax expense as much as possible. Minimalizing the tax expense can be conducted in many ways, ranging from tax avoidance which is still legal, to tax evasion which violates the tax regulation. The effort to minimize the tax expense is mainly considered as tax planning technique. The goal of this research is to analyze the implementation of tax planning that is conducted by PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. The collection of data is using the internal data collection to support the validity of this thesis. The analysis method used in this research is descriptive quantitative research method, which is the analysis technique that describe the condition of a situation that will be processed based on its function. From the research we can conclude that the tax planning that has been conducting by PT Pupuk Sriwidjaja Palembang affects the efficiency of payment of corporate income tax and in accordance to Income Tax Regulation No. 36 Year 2008.

Keywords : Corporate Income Tax, Tax Planning

Chair,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak, CA
NIP 19740511 199903 2 001

Member,



Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA
NIP 19660820 199402 2 001

Head of Accounting Department,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA
NIP. 19730317 199703 1 002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
UCAPAN TERIMA KASIH	viii
RIWAYAT HIDUP	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2 Pajak	12
2.2.1 Pengertian Pajak	12
2.2.2 Fungsi Pajak	14
2.2.3 Jenis Pajak	14
2.2.4 Asas Pemungutan Pajak	15
2.2.5 Sistem Pemungutan Pajak	17
2.2.6 Pajak Penghasilan dan jenis – jenisnya	18
2.2.7 Pajak Penghasilan Badan	21
2.2.8 Formula Umum Pajak Penghasilan	24
2.2.9 Biaya Yang Boleh Dikurangkan	
Dari Penghasilan Bruto (<i>Deductable Expense</i>)	25
2.2.10 Biaya Yang Tidak Boleh Dikurangkan	
Dari Penghasilan Bruto (<i>Non Deductable Expense</i>).....	28
2.3 Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial	
dan Laporan Keuangan Fiskal	30
2.4 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	32
2.4.1 Tujuan Perencanaan Pajak	32
2.4.2 Tahapan dalam Membuat Perencanaan Pajak	33
2.4.3 Motivasi Perencanaan Pajak	34
2.5 Penelitian Terdahulu	36

2.5 Kerangka Pemikiran	41
------------------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Ruang Lingkup Penelitian	42
3.1.2 Objek Penelitian.....	42
3.2 Sumber Pengumpulan Data	42
3.2.1 Data Primer	42
3.2.2 Data Sekunder	43
3.3 Teknik Analisa Data	43

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan	44
4.2 Struktur Organisasi	48
4.3 Pembagian Tugas dan Wewenang Pada PT Pusri	49
4.4 Analisis dan Pembahasan	54
4.4.1 Analisis Penerapan <i>Tax Planning</i> Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	54
4.4.2 Analisis Kekurangan dalam Penerapan <i>Tax Planning</i> Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	57
4.4.3 Analisis Efektivitas Penerapan <i>Tax Planning</i> Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan 68

5.2 Keterbatasan 68

5.3 Saran 69

DAFTAR PUSTAKA 70

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Penjualan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	4
Tabel 2.1 Formula Umum Pajak Penghasilan	25
Tabel 4.1 Biaya Konsumsi	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	48

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam rangka meningkatkan dan memperoleh laju pengembangan dibidang ekonomi diperlukan adanya usaha untuk meningkatkan pendapatan pemerintah yang dilakukan di berbagai kebijakan. Penerimaan Negara terus ditingkatkan dengan menggali dan mengembangkan segala sumber penerimaan Negara, salah satunya adalah meningkatkan pendapatan dari sektor pajak.

Pajak merupakan sumber pendapatan Negara yang akan digunakan untuk membiayai pengeluaran pemerintah dan apabila setelah dibelanjakan untuk belanja rutin masih dapat sisa atau surplus, maka dapat digunakan untuk membiayai belanja pembangunan, memperluas objek dan wajib pajak dengan memberikan penyuluhan untuk meningkatkan kesadaran membayar pajak dan mempermudah wajib pajak dalam membayar pajak.

Pajak penghasilan badan adalah pajak yang dikenakan bagi wajib pajak badan atas penghasilan yang diperoleh selama satu tahun. Untuk lebih menggali sektor perpajakan, pemerintah mulai menerapkan Undang-undang perpajakan No. 17 pada Tahun 1983 dan Undang-undang No.10 Tahun 1994 telah diubah kembali dengan Undang-undang No. 17 Tahun 2000 dan perubahan terakhir Undang-undang No.16 Tahun 2009.

Arah dan tujuan dari penyempurnaan Undang-undang pajak penghasilan tersebut adalah : (1) Untuk lebih meningkatkan keadilan pengenaan pajak; (2) Untuk kemudahan kepada wajib pajak; (3) Untuk menunjang kebijaksanaan pemerintahan dalam rangka meningkatkan investasi langsung di Indonesia.

Keputusan bisnis sebagian besar dipengaruhi oleh pajak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Keputusan bisnis yang baik jika berhubungan dengan pajak bisa menjadi keputusan bisnis yang kurang baik, begitu juga sebaliknya.

Pajak bagi negara adalah salah satu penerimaan penting yang akan digunakan untuk membiayai pengeluaran negara, baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan (fungsi *budgeter/budgetory*). Selain itu, pajak sebagai alat kebijakan moneter serta mengatur kehidupan dengan mendorong atau mengekang suatu cara hidup (fungsi *mengatur/regulatory*). Sedangkan bagi perusahaan, pajak menjadi suatu beban yang akan mengurangi laba bersih, sehingga dalam rangka meningkatkan efisiensi daya saing, maka manajer wajib menekan beban pajak seoptimal mungkin (Mangunsong, 2002).

Meminimalisasi beban pajak dapat dilakukan dengan berbagai cara, mulai dari yang masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan sampai dengan yang melanggar peraturan perpajakan. Upaya meminimalkan pajak sering disebut dengan teknik "*tax planning*". Pada umumnya *tax planning* merujuk pada proses merencanakan usaha dan transaksi wajib pajak sehingga beban pajaknya berada dalam jumlah yang minimal sesuai dengan ketentuan perpajakan. Secara umum ketentuan perpajakan maupun peraturan-peraturannya yang terangkum dan

diterbitkan dalam Undang-undang atau peraturan-peraturan perpajakan lainnya yang sangat berpengaruh terhadap dunia usaha, hal tersebut akan meningkatkan kompetisi dan prestasi suatu badan usaha, dimana kegiatan usaha dilakukan untuk mencapai tujuan perusahaan, yaitu untuk mendapatkan laba yang sebesar-besarnya dan meminimalisasikan beban pajak yang ditanggung oleh perusahaan. Untuk meminimalisasikan pajak, beban pajak yang ditanggung wajib pajak dapat ditempuh dengan cara rekayasa yang masih berada dalam ruang lingkup perpajakan hingga diluar ketentuan perpajakan.

PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang adalah perusahaan yang didirikan sebagai pelopor produsen pupuk urea di Indonesia pada tanggal 24 Desember 1959 di Palembang Sumatera Selatan dengan nama PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero). Pusri memulai operasional usaha dengan tujuan utama untuk melaksanakan dan menunjang kebijaksanaan dan program pemerintah di bidang ekonomi dan pembangunan nasional, khususnya di industri pupuk dan kimia lainnya.

Sebagai perusahaan yang bertanggung jawab atas kelangsungan industri pupuk nasional, Pusri telah mengalami berbagai perubahan dalam manajemen dan wewenang yang sangat berkaitan dengan kebijakan – kebijakan pemerintah saat ini Pusri secara resmi beroperasi dengan nama PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang dengan tetap menggunakan brand dan merek dagang Pusri. Dalam menentukan besarnya pajak penghasilan yang harus dibayar perusahaan, manajer perusahaan menggunakan perencanaan pajak (*tax planning*) untuk mencapai tujuan perusahaan.

Melihat perkembangan penjualan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dari tahun 2014-2016 mengalami naik turun penjualan hal ini didasarkan dari *annual report* perusahaan tahun 2016. Dibawah ini merupakan perkembangan penjualan dan perhitungan laba PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dari tahun 2014-2016.

Tabel 1.1
Laporan Penjualan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang
(dalam triliunan rupiah)

Hasil Usaha <i>Business Earnings</i>	2016	2015	2014
Penjualan Bersih	Rp 8.415.717	Rp 8.568.734	Rp 8.486.082
Laba Usaha	Rp 1.045.529	Rp 781.535	Rp 846.587
Laba Sebelum Pajak	Rp 727.416	Rp 606.195	Rp 877.832
Laba Setelah Pajak	Rp 592.585	Rp 505.681	Rp 701.038

Sumber : *Annual Report* PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 2016

Tabel laporan penjualan diatas terlihat bahwa penjualan yang naik turun berpengaruh terhadap laba sebelum pajak dan setelah pajak, hal ini terlihat bahwa laba sebelum pajak dan setelah pajak mengalami naik dan turun dari tahun 2014 – 2016. Penurunan laba setelah pajak dipengaruhi oleh beberapa faktor pengurang dalam perhitungan laba perusahaan salah satunya adalah beban perusahaan. Beban perusahaan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang memiliki 2 kategori sama halnya dengan perusahaan lainnya dalam hal ini beban umum dan beban administrasi. Berdasarkan *annual report* 2016 beban administrasi perusahaan PT PUSRI sebesar Rp 482.651 juta dan beban penjualan sebesar Rp 154.807 juta. Realisasi beban usaha tahun 2016 turun sebesar Rp 33.550 juta dari Rp 671.008 di tahun 2015 menjadi Rp 637.458 di tahun 2016. Untuk kategori beban pajak, jumlah

yang di bebaskan kepada PUSRI untuk tahun 2016 mengalami peningkatan seiring dengan peningkatan laba bersih yang diperoleh perusahaan. Beban pajak penghasilan tahun 2016 tercatat sebesar Rp 134,8 miliar meningkat dari tahun 2015 sebesar 105,5 miliar. Beban pajak penghasilan terdiri atas beban pajak kini dan beban pajak tangguhan.

Perhitungan beban perusahaan serta pendapatan perusahaan PT Pusri diatas terlihat bahwa adanya pengaruh beban perusahaan terhadap perhitungan pajak penghasilan badan yang harus dibayarkan. Dengan nilai pendapatan yang besar dan laba yang besar yang meningkat setiap tahunnya membuat PT Pupuk Sriwidjaja Palembang setidaknya dapat memanfaatkan perencanaan pajak (*tax planning*) sebagai salah satu alat dalam meminimalisir beban pajak yang harus dibayar dengan memilih transaksi yang dapat dikurangi seperti penghasilan karyawan, penilaian persediaan, penilaian aktiva tetap, atau aktiva tidak berwujud, dan masih banyak yang lainnya dapat dimanfaatkan dalam praktek perencanaan pajak. Seperti laba perusahaan yang menurun oleh beban bunga, jika dianalisis masih bisa dijadikan sebagai pengurang di fiskal pada peraturan rekonsiliasi.

Nurul Ifadoh dan Lailatul Amanah (2013) melakukan penelitian yang berjudul “Implementasi *Tax Planning* Penghasilan Badan PT. Indojoya Mandiri”. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT.Indojoya Mandiri belum memaksimalkan penerapan *tax planning* sehingga ditemukan beberapa biaya-biaya yang dikoreksi fiskal, perusahaan hanya menginginkan pembayaran pajak seminim mungkin tentang bagaimana caranya agar tercapai tujuan tersebut hanya menilai nominal yang dibayarkan. Kemudian Vyakana Nataharisma dan I Kadek Sumadi (2014)

melakukan penelitian dengan judul Analisis *Tax Planning* dalam meningkatkan optimalisasi pembayaran pajak penghasilan pada PT. Chidehafu. Berdasarkan hasil analisis PT. Chidehafu dapat meningkatkan optimalisasi pembayaran pajak penghasilannya dengan mengganti kebijakan perusahaan mengenai pembayaran pajak penghasilan karyawannya dengan *gross up method*, memberi tunjangan transportasi kepada karyawan dalam posisi tertentu, dan memperhatikan peraturan perpajakan mengenai biaya yang tidak dapat dikurangkan dari penghasilan kena pajak perusahaan.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa *tax planning* dapat menekan beban pajak perusahaan secara legal. *Tax planning* juga mendukung kinerja perusahaan secara umum dimana sasaran sejalan dengan tujuan perusahaan. Oleh karena itu penulis tertarik membuat penelitian ini berlanjut lebih dalam untuk mengetahui pajak pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang, Karena PT Pupuk Sriwidjaja Palembang merupakan perusahaan pupuk terbesar dan pertama di Asia Tenggara. Wawancara pun dilakukan untuk mrngetahui apakah benar PT Pupuk Sriwidjaja Palembang sudah menerapkan *tax planning*, yaitu dengan Bapak Ibnu Abdullah sebagai *Suprintendent Knowledge Management* PT Pupuk Sriwidjaja Palembang pada tanggal 07 Maret 2018, yaitu : “PT Pupuk Sriwidjaja Palembang adalah perusahaan besar dan sudah menerapkan *tax planning*. Dengan *tax planning*, pembayaran pajak PT Pupuk Sriwidjaja Paalembang menjadi lebih efisien, bisa dilihat di *annual report* PT Pusri”

Dalam penelitian ini memiliki tujuan untuk melihat efisiensi *tax planning* PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dan sejak kapan *tax planning* diterapkan PT

Pusri dan wawancara yang ke dua dengan bapak Ibu Abdullah lagi pada tanggal 27 Maret 2018, yaitu sebagai berikut : “PT Pusri menerapkan *tax planning* sejak tahun 1998, pada saat itu sedang terjadi krisis perubahan dollar yang membuat harga tanah, gedung, gas naik. Otomatis pajaknya pun ikut naik. Regulasi aturan pemerintah tentang perubahan status upah karyawan jug amembuat gaji naik PPh 21 pun naik. Pada saat itu hanya berlaku beberapa UU yang diperbolehkan seperti UU 1992 untuk bonus PPh 21 dan UU 1994 untuk sewa guna usaha/penyusutan aset, selain itu yang tahun 2011 ketika *holding* dan *spin off*, PT Pusri Palembang lebih memperluas cara penerapan *tax planning* nya sesuai UU yang telah diperbaharui. Alasan penerapan untuk mengecilkan pajak. Karena pemerintah sudah membuat peraturan pajak yang harus dipatuhi kebijakannya. Dari sanalah PT Pusri memiliki peluang untuk mengefisiensikan pajaknya”

Menyimpulkan dari wawancara diatas, PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dituntut agar menjadi lebih mandiri, dapat meningkatkan produksi, pemasaran, dan laba serta dapat meminimalisir pajaknya. Agar semua itu tercapai, maka PT Pupuk Sriwidjaja Palembang melakukan perencanaan pajak (*tax planning*) yang menjadi salah satu cara untuk mengefisiensikan pembayaran pajak terutang dan meningkatkan laba. Perusahaan akan terbantu dalam perencanaan kinerja perusahaan dan pengambilan keputusan untuk pencapaian laba maksimum dan peningkatan sinergi operasional perusahaan agar tetap efektif dan berkelanjutan, serta menjadi perusahaan yang bijak, taat pajak dan dapat mengetahui peraturan perpajakan yang berlaku saat ini.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Analisis Penerapan *Tax Planning* Dalam Meminimalkan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas maka penulis merumuskan permasalahan sebagai berikut : Bagaimana cara penerapan *tax planning* yang di lakukan oleh PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam meminimalkan pajak penghasilan wajib pajak badan?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian yaitu untuk mengetahui cara penerapan *tax planning* terhadap pajak penghasilan sebagai upaya efisiensi pembayaran pajak pada PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

- a. Manfaat bagi penulis.

Untuk mengetahui cara memperkecil pajak penghasilan perusahaan tetapi tetap bisa mendapatkan laba yang besar.

- b. Manfaat bagi perusahaan.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi manajemen perusahaan dalam menyusun laporan keuangan fiskal untuk menentukan besarnya pajak penghasilan terutang.

- c. Manfaat bagi pihak lain.

Dapat digunakan sebagai informasi untuk menambah pengetahuan dan sebagai referensi dalam penelitian lebih lanjut.

1.5 Sistematika Penulisan

Tujuan dari sistematika penulisan adalah agar dapat memberikan gambaran secara garis besar. Dalam hal untuk memberikan gambaran yang jelas dan baik pada penulisan ini, maka disusun sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi Latar Belakang Penelitian yang dilakukan, Perumusan Masalah, Tujuan Penelitian, Manfaat Penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi tentang seluruh teori yang penulis anggap relevan dan mendukung yang diteliti. Teori – teori tersebut meliputi teori agensi, pengertian serta beberapa teori pendukung lainnya.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang lokasi penelitian, bentuk data-data yang digunakan, metode pengumpulan data dan teknik analisa data.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dibahas mengenai analisa penilaian evaluasi terhadap penerapan *tax planning* pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi kesimpulan dan saran-saran yang dimaksudkan untuk memberikan masukan bagi perusahaan, khususnya pada departemen pajak yang diharapkan dapat berguna bagi pengendalian di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Edminister, Edward Marentek dan Novi Budiarmo, 2016. *Evaluasi Penerapan Tax Planning Untuk Meminimalkan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Transworld Solutions Jakarta Selatan*. Jurnal EMBA. Vol.4 No.1. Universitas Sam Ratulangi.
- Eka, Ratna Puji Astutik dan Titik Mildawati. 2016. *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Bebas Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Volume 5, Nomor 3. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
- Ernawati, Ayu. Moch. Dzulkirom AR dan Devi Farah Azizah. 2015. *Analisis Tax Planning Sebagai Salah Satu Upaya Penghematan Pajak Penghasilan (PPH) Badan. (Studi Pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) Kantor Regional III Malang*. Jurnal Administrasi Bisnis (JAB). Vol. 23 No 1. Universitas Brawijaya Malang.
- Febriani, Priska Sahilatua dan Naniek Noviani, 2013. *Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 5.1. ISSN:2302-8556. Universitas Udayana Bali.
- Hidayat, Nur. 2013. *Pemeriksaan Manajemen*. Jakarta: Gramedia
- Ifadhoh, Nurul dan Lailatul Amanah, 2013. *Implementasi Tax Planning Pajak Penghasilan badan PT. Indojoya Mandiri*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol 2, No. 10. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
- Irsyad. Muhammad Arham. 2016. *Analisis Perencanaan Pajak Untuk PPH Pasal 21 Pada PT. Pegadaian (Persero) Cabang Tumiting*. Jurnal EMBA. Vol. 4. No.1. Universitas Sam Ratulangi Manado.

Pajak, Ketentuan 2018, *Ketentuan Pajak. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008*, Diakses pada 03 Maret 2018 dari <http://ketentuan.pajak.go.id>

Nataharisma, Vyakana dan I kadek Sumadi, 2014. *Analisis Tax Planning dalam meningkatkan optimalisasi Pembayaran Pajak Penghasilan Pada PT. Chidehafu*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 8, No.2. Universitas Udayana (UNUD) Bali.

Mangunsong, Soddin. 2002. Peranan Tax Planning dalam Mengefisienkan Pembayaran Pajak Penghasilan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 2 (2): 44-54

Pohan, Chairil. 2013. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Gramedia.

Pajak, O 2017, *Jenis pajak Penghasilan*, Diakses 01 Oktober 2017 dari <https://www.online-pajak.com>

Pajak 2018, *Ketentuan umum peraturan Undang-undang pajak*, Diakses 03 Maret 2018 dari <http://pajak.go.id>

Resmi, Siti. 2014. *Perpajakan Teori dan Kasus*, Edisi keenam. Salemba Empat. Jakarta

Report, A 2016, *Laporan Tahunan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang*, PT Pupuk Sriwidjaja Palembang, Palembang

Rori, Handri. 2013. Analisis Penerapan Tax Planning Atas Pajak Penghasilan Badan. *Jurnal EMBA*. Vol.1 No.3. Universitas Sam Ratulangi Manado.

Setyawan, Budi dan Harnoviansah, 2016. *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)*. Universitas Pamulang

Silitonga, Laorens. 2013. *Penerapan Tax Planning Atas Pajak Penghasilan Badan Pada CV. Andi Offset cabang Manado*. *Jurnal EMBA*. Vol.1 No.3. Universitas Sam Ratulangi Manado.

- Suandy, Elry. 2011. *Perencanaan Pajak*, Edisi ketiga. Salemba Empat. Jakarta.
- Sugiono. 2015 . *Metode Penelitian Bisnis*, cetakan ketujuh. CV. Alfabeta. Bandung
- Titi, Tyas Alkasari. dkk, 2015. Implementasi *Tax Planning* dalam Upaya Penghematan Pajak Penghasilan (PPH) Badan (Studi Pada Koperasi Wanita Serba Usaha “Setia Budi Wanita” Jawa Timur). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*. Vol 21 No 1. Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang.
- Waluyo. 2013. *Perpajakan Indonesia*, Edisi kesebelas. Salemba Empat. Jakarta.
- Zulfa, Laili. Dini Widyawati. 2013. *Penerapan Perencanaan Pajak Pada PT. X Dalam Memimalisasi Pajak Sesuai Peraturan Perpajakan*. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*. Vol. 2. No. 7. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.