

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANING*) UNTUK
MEMNIMALKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT.BUKIT ASAM UNTUK PERIODE 2018**



Skripsi Oleh:
RAHMAT SATRIA
01031481619043
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planing*) Untuk Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Bukit Asam Untuk Periode 2018

Nama : Rahmat Satria
NIM : 010314619043
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Pajak

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal : 20 Juli 2019

Ketua :



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak

NIP : 195708281987031002

Tanggal : 16 Juli 2019

Anggota :



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

NIP : 196508161995121001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANING*) UNTUK
MEMINIMALKAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT.BUKIT ASAM UNTUK PERIODE 2018**

Disusun oleh :

Nama : Rahmat Satria
NIM : 01031481619043
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 31 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 31 Juli 2019

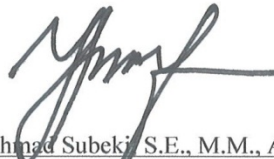
Ketua

Anggota

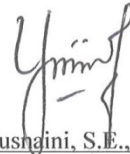
Anggota



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP : 195708281987031002



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001



Dr. Yusngini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Rahmat Satria
NIM : 01031481619043
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:
Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planing*) Untuk Meminimalkan Beban Pajak
Penghasilan Badan Pada PT. Bukit Asam Untuk Periode 2018

Pembimbing:

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.
Anggota : DAhmad Subeki, S.E., M.M., Ak.

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.

Palembang, 31 Juli 2019

Pembuat Pernyataan



Rahmat Satria

01031481619043

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- ◆ **Sukses bukanlah suatu kebetulan ataupun keajaiban, melainkan suatu yang harus kamu ciptakan.**
- ◆ **Teruslah Berjuang, apapun yang terjadi dalam hidup ini. Hapus air mata, berikan senyuman. Kadang senyuman terindah datang setelah air mata penuh luka.**
- ◆ **Belajar dari hari kemarin, Lakukan yang terbaik hari ini, Berharap dan berdo'a untuk hari esok yang lebih baik.**

Skripsi ini saya persembahkan Untuk :

- ◆ **Kedua Orang Tuaku**
- ◆ **Saudara - Saudariku**
- ◆ **Sahabat Dan Teman - Temanku**
- ◆ **Orang Yang Kuhormati**
- ◆ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul: “Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planing*) Untuk Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Bukit Asam untuk Periode 2018”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kemajuan pendidikan di masa yang akan datang.

Palembang, 31 Juli 2019

Rahmat Satria

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik dan lancar tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itulah pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini. Secara khusus penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak terutama kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Pencipta Alam Semesta. Terimakasih atas segala Rahmat, Hidayah serta Karunia-Mu hingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
2. Yth. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak. selaku dosen Pembimbing Skripsi I, yang telah banyak membantu dan meluangkan waktu sehingga skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu. Semoga kesehatan dan keberkahan selalu diberikan Allah SWT.
3. Yth. Bapak Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M. selaku dosen Pembimbing Skripsi II, yang telah banyak memberikan masukan dan waktu untuk membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga kesehatan dan keberkahan selalu diberikan Allah SWT.
4. Yth. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., dan Ibu Dr. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen penguji seminar proposal dan penguji komprehensif, yang

telah memberikan kritik dan saran yang sangat membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

5. Yth. Bapak Prof.Dr.Ir.H.Anis Saggaff, M.S.C.E. selaku selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Prof. Dr. Taufik Marwah, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.selaku pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
9. Yth. Ibu Ermadiani, S.E.,M.M., Ak.selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah banyak memberikan masukan dan waktu selama menempuh masa kuliah,
10. Kepada seluruh Dosen dan Pegawai Fakultas Ekonomi khususnya Jurusan Manajemen, yang sangat berjasa dalam membentuk pemahaman dan pola pikir saya terhadap Manajemen sebagai ilmu dan *inshaAllah* dalam prakteknya nanti.
11. Kepada kedua orang tuaku Drs. Nuzul Azali dan Dra. Dwi Irania, serta saudara/i kuMerwin, Irham dan Imam yang selalu mengiringi langkah kakiku dengan do'a, kasih sayang, dan selalu memberikan semangat kepada penulis serta dukungan yang tiada hentinya.
12. Kepada Rima Trices R, Ajeng Wijayanti, Nita Sari, Fathir Al-Fahmi dan Ibnu Taufik yang selalu memberikan suport agar menyelesaikan skripsi. Terima kasih kawan.

13. Teman serta sahabatku di AIC yang selalu memberikan motivasi serta dukungannya selama ini. Aziz Hartoyo, Anta Jaya, Ade Zuriska Wibowo, Iqbal Hafizh, terima kasih untuk semuanya.
14. Teman-teman Akuntansi Asal DIII Angkatan 2016, yang telah menjadi rumahku beberapa tahun terakhir. Terima kasih atas semua bantuan dan dukungan selama masa kuliah ini, semoga kita sukses dan mencapai apa yang kita cita-citakan.
15. Semua pihak yang telah membantu, yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.
16. Almamater yang kubanggakan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa akan datang. Penulis juga berharap agar Skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Aamiin.

Palembang, 31 Juli 2019

Penulis

Rahmat Satria

ABSTRAK
Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Untuk Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Bukit Asam (Persero) Tbk Untuk Periode 2018

Oleh :
Rahmat Satria
01031481619043

Tujuan dari skripsi ini adalah mengetahui cara mengetahui perencanaan pajak yang dilakukan oleh PT Bukit Asam (Persero) Tbk. benar dan telah sesuai dengan undang – undang perpajakan. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kualitatif yaitu mengumpulkan, menyusun data yang diperoleh. penelitian ini diharapkan mampu memberikan pedoman dalam pengambilan keputusan pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk. untuk lebih baik lagi dalam perencanaan pajak. dalam melakukan perencanaan pajak yang efektif sehingga dapat meminimalkan beban pajak dan terdapat perbedaan beban pajak yang signifikan terhadap laporan rekonsiliasi fiskal.

Kata kunci :

Meminimalkan Beban Penghasilan Pada Laporan Rekonsiliasi Sebelum dan Setelah Perencanaan Pajak.

Ketua

Anggota



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP. 195708281987031002



Ahmad Subeki, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak.
NIP.197303171997031002

ABSTRACT

***Analylsis Tax Planning Minimization Tax Income Expense
The PT. Bukit Asam (Persero) Tbk Period Of 2018***

Oleh :

**Rahmat Satria
01031481619043**

The purpose of this paper is to know how to determine tax planning undertaken by PT Bukit Asam (Persero) Tbk. properly and in accordance with the law - tax law. Methods This study used a qualitative research approach is to collect, collate the data obtained. This study is expected to provide guidance in decision making at PT. Bukit Asam (Persero) Tbk. for better tax planning, the effective tax planning so as to minimize the tax burden and there are significant differences in the tax burden on fiscal reconciliation report.

Keywords: Minimization Income Expense In Reconciliation Reports Before and After Tax Planning

Chairman

Member



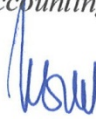
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP. 195708281987031002



Ahmad Subeki, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196508161995121001

Knowing,

Head Of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak.
NIP.197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Rahmat Satria
Jenis Kelamin : Laki- Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 02 Juni 1995
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Bpp RT/RW : 17/05 No.60, Kel. Talang Jambe,
Kec. Sukarame Palembang
Alamat Email : satriarahmat07@gmail.com
No Handphone : 081178889888
Hobi : Membaca dan Olahraga

Pendidikan

Tahun Ajaran 2000 - 2006 : SD Negeri 155 Palembang
Tahun Ajaran 2006 - 2009 : SMP IT Raudhatul Ulum Indralaya
Tahun Ajaran 2009 - 2012 : MA Negeri 3 Palembang
Tahun Ajaran 2012 - 2015 : Program Diploma III Jurusan Perbankan Syariah
UIN Raden Fatah Palembang
Tahun Ajaran 2016-2019 :Program Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas
Ekonomi

Pendidikan Non-Formal

Global English Course 2011-2015

Pengalaman Organisasi

Himpunan Mahasiswa Perbankan Syariah, Koordinator SDM

Pengalaman Kerja

- A. STAFF ACREDITATION INASGOC ASIAN GAMES 2018
- B. ENTREPRENEUR DAN BUSINESS
- C. LUXURY HOUSE FIELD SUPERVISOR 2018

Pelatihan

PT. BANK SUMSEL BABEL SYARIAH 2015

Microsoft Office Application

- A. Internet Application
- B. MYOB Application
- C. Team Work
- D. Solid Work
- E. Communication
- F. Presentation
- G. Analysis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	I
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	II
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIA	III
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	IV
KATA PENGANTAR	V
UCAPAN TERIMA KASIH.....	VI
ABSTRAK	IX
ABSTRACT.....	X
RIWAYAT HIDUP.....	XI
DAFTAR TABEL.....	XVII
DAFTAR GAMBAR	XVIII
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH.....	7
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	7
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	7
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN.....	8
BAB II.....	10
TINJUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10

2.1.1 Teori Bakti.....	10
2.1.2 Pengertian Pajak.....	11
2.1.3 Fungsi Pajak.....	13
2.1.4 Kegiatan Perusahaan Yang dapat memperngaruhi Pajak Perusahaan.....	13
2.1.5 Jenis-jenis Pajak.....	14
2.1.6 Pengertian Pajak Penghasilan.....	15
2.1.7 Objek Pajak Penghasilan.....	15
2.1.9 Dasar Pengenaan Perpajakan.....	20
2.1.10 Pajak Penghasilan Final.....	21
2.1.11 Tarif Pajak Penghasilan.....	21
2.1.12 Penghasilan Kena Pajak.....	23
2.1.13 Penghasilan Tidak Kena Pajak	23
Table 3 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak	24
2.1.14 Kompensasi Kerugian.....	24
2.1.15 Rekonsiliasi Laporan Komersial dengan Laporan Fiskal.....	24
2.1.16 Manajemen Pajak	25
2.1.17 Perencanaan Pajak.....	25
2.1.18 Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan	27
2.1.19 Pengendalian Pajak.....	28
2.1.20 Tahapan Dalam Pembuatan Perencanaan Pajak.....	28
2.1.21 Perencanaan Pajak untuk Meminimalkan Beban Pajak	29

2.1.22	Strategi Dalam Perencanaan Pajak.....	30
2.1.23	Koreksi Fiskal.....	30
2.2	Penelitian Terdahulu.....	35
	Table 4 Penelitian Terdahulu.....	35
2.3	Kerangka Pemikiran.....	38
BAB III	41
METODE PENELITIAN	41
3.1	Desain penelitian.....	41
3.2	Objek penelitian.....	41
3.3	Jenis Dan Sumber Data.....	41
3.5	Metode Analisis Data.....	42
3.5.1	Operasional Variabel	43
BAB IV	44
PEMBAHASAN	44
4.1	GAMBARAN UMUM	44
4.1.1	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	44
4.1.2	Visi, Misi, Strategi dan Nilai-nilai Perusahaan	46
4.1.3	Kegiatan Usaha.....	47
4.1.4	Produk Batubara.....	48
4.1.5	Logo Makna Perusahaan.....	50
4.1.6	Struktur Organisasi.....	53
4.2	Hasil Penelitian Dan Pembahasan	56

4.2.1 Hasil Penelitian.....	56
4.2.2 Pembahasan.....	57
4.2.3 Penghasilan Kena Pajak.....	65
4.2.4 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>) pada PT Bukit Asam (Persero)	65
Perhitungan SPT Tahunan Badan	69
PT. Bukit Asam (Persero) Tbk	69
BAB V.....	73
PENUTUP.....	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74

DAFTAR TABEL

Table 1	Beban Pajak Penghasilan PT. Bukit Asam	6
Table 2	Tarif Pajak Atas PKP Bagi Wajib Pajak Dalam Negeri	22
Table 3	Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak	24
Table 4	Penelitian Terdahulu.....	35
Table 5	Jenis Batu Bara	49
Table 6	Perbandingan Selisih antara Kertas kerja pemeriksa koreksi fiskal dengan Transfer Knowledge Compare Tax Management.....	60
Table 7	Perbandingan laporan komersial dan laporan fiskal atas penyusutan aset tetap.....	61
Table 8	Perbandingan sebelum dan setelah perencanaan pajak	62
Table 9	Perhitungan SPT Tahunan Badan PT. Bukit Asam.....	71

DAFTAR GAMBAR

Image 1 Kerangka Pemikiran	39
Image 2 Logo Perusahaan.....	51
Image 3 Struktur Organisasi	52

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG

PT Bukit Asam (Persero) Tbk. merupakan suatu perusahaan yang bergerak dalam penambangan batubara yang salah satunya terletak di Tanjung Enim Sumatera Selatan. PT Bukit Asam (Persero) Tbk. memulai operasional usaha dengan tujuan utama untuk melaksanakan dan menunjang kebijakan dan program pemerintahan di bidang ekonomi dan pembangunan nasional, khususnya dibidang usaha pertambangan Batu Bara. Dengan tujuan perusahaan untuk menjadikan pertambangan batu bara yang termuka tingkat regional, nasional sampai dengan internasional.

Salah satu tujuan utama perusahaan besar maupun perusahaan kecil adalah untuk menghasilkan laba semaksimal mungkin. Laba sering digunakan sebagai suatu dasar pengenaan pajak, kebijakan dividen, pedoman investasi serta pengambilan keputusan dan unsur prediksi (Harnanto, 2013). Disamping itu juga penghasilan yang diperoleh atas kegiatan usaha akan dikenakan pajak penghasilan badan yang telah diatur dalam Undang-Undang No 16 Tahun 2009 Pasal 1 ayat 1 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Pajak diartikan sebagai kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Pada masa sekarang ini pendapatan Negara khususnya dari Pajak Penghasilan sangat berperan penting untuk penyelenggaraan pembangunan dalam

rangka mewujudkan kehidupan masyarakat yang sejahtera adil dan makmur. Oleh karena itu pemerintah bersifat keras dan tegas dalam kewenangannya sebagai pengawas dan pemeriksa terhadap pelaksanaan kewajiban perpajakan yang dilakukan oleh wajib pajak. Akan tetapi dengan adanya *SelfAssessment System*, ini membuat wajib pajak orang pribadi maupun badan mendapatkan kewenangan untuk menghitung dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang terutang. Namun, pada kenyataannya, pelaksanaan pajak di Indonesia dengan sistem ini dapat menimbulkan beberapa resiko, diantaranya Resiko Informasi, Resiko Kepatuhan dan Ketaatan, dan Resiko Penerimaan Negara.

Resiko inilah yang menjadi suatu permasalahan tersendiri karena dengan menghitung dan melaporkan sendiri Pajak Penghasilan (PPh) maka setiap perusahaan bukan tidak mungkin akan melakukan penyelewengan pajak atau manipulasi pajak. Oleh karena itu, perekayasaan laporan keuangan telah menjadi isu sentral sebagai sumber penyalahgunaan informasi yang dapat merugikan pihak-pihak yang berkepentingan. Itulah sebabnya informasi yang disampaikan terkadang diterima tidak sesuai dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Kondisi ini dikenal sebagai asimetri informasi (*information asymmetric*) yakni kondisi dimana ada ketidakseimbangan perolehan informasi antara pihak manajemen sebagai penyedia informasi dengan pemegang saham dan *stakeholders* (Hairu Ningsih, 2009).

Berdasarkan peraturan perpajakan yang ada di Indonesia, sistem pemungutan pajak yang dianut adalah *self assessment* yaitu masyarakat mendaftarkan diri sebagai wajib pajak selanjutnya menghitung, menyetor dan melaporkan sendiri pajak yang terutang. Dengan berlakunya sistem *self*

assessment ini, diharapkan Wajib Pajak dapat memenuhi kewajibannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

Dalam pelaksanaannya terdapat perbedaan kepentingan antara Wajib Pajak dengan pemerintah. Wajib Pajak berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin karena dengan membayar pajak berarti mengurangi kemampuan ekonomis Wajib Pajak. Sedangkan pemerintah memerlukan dana untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, yang sebagian besar berasal dari penerimaan pajak. Adanya perbedaan kepentingan ini menyebabkan Wajib Pajak cenderung untuk mengurangi jumlah pembayaran pajak, baik secara legal maupun illegal. Hal ini dimungkinkan jika ada peluang yang dapat dimanfaatkan, baik karena kelemahan peraturan pajak maupun sumber daya manusia (fiskus).

Dalam praktik bisnis, umumnya pengusaha mengidentikkan pembayaran pajak sebagai beban sehingga akan berusaha untuk meminimalkan beban tersebut guna mengoptimalkan laba. Bagi perusahaan, pajak yang dikenakan terhadap penghasilan yang diterima atau diperoleh dapat dianggap sebagai beban dalam menjalankan usaha atau melakukan kegiatan maupun distribusi laba kepada pemerintah. Dalam ketentuan perpajakan, masih terdapat berbagai celah (*loopholes*) yang dapat dimanfaatkan oleh perusahaan agar jumlah pajak yang dibayar oleh perusahaan optimal dan minimum, dalam arti perusahaan tidak harus membayar pajak yang semestinya dibayar, melainkan perusahaan membayar pajak dengan jumlah yang “paling sedikit” namun tetap dilakukan dengan cara legal yang tidak menyalahi ketentuan yang berlaku (Suandy, 2011).

Upaya untuk meminimalkan beban pajak sering disebut dengan perencanaan pajak atau *tax planning* (Suandy, 2011). Umumnya perencanaan

pajak merujuk kepada proses merakyasa usaha dan transaksi wajib pajak supaya utang pajak berada dalam jumlah yang minimal tetapi masih dalam bingkai peraturan perpajakan yang berlaku, sehingga perencanaan pajak (*tax planning*) merupakan tindakan yang legal selama dalam koridor undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia. Selain itu, perusahaan juga diharuskan untuk menyusun laporan laba rugi berdasarkan aturan perpajakan. Sejumlah perbedaan antara PSAK dan aturan pajak menghasilkan dua jenis penghasilan, yaitu laba sebelum pajak (perhitungan laba akuntansi menurut PSAK) dan penghasilan kena pajak (perhitungan laba fiskal menurut aturan fiskal).

Adanya perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal dapat menimbulkan kesulitan dalam penentuan besarnya laba, sehingga bisa mempengaruhi posisi laporan keuangan dan menyebabkan tidak seimbangny saldo akhir. Oleh karena itu, perlu penyesuaian saldo antara laba akuntansi dengan laba fiskal melalui rekonsiliasi fiskal. Perbedaan temporer antara laba akuntansi dan laba fiskal menimbulkan beban pajak tangguhan (Yulianti, 2005). Adanya perbedaan antara laba akuntansi dan penghasilan kena pajak menjadi salah satu instrumen bagi manajer untuk melakukan manajemen laba dan akan merefleksikan tingkat kebijakan manajer dalam memanipulasi laba menjadi lebih tinggi.

Dalam Upaya untuk melakukan penghematan pajak secara legal dapat dilakukan melalui manajemen pajak. Namun perlu diingat bahwa legalitas manajemen pajak tergantung dari instrumen yang dipakai. Legalitas baru nampak diketahui secara pasti setelah ada putusan dari pengadilan. Secara umum manajemen pajak merupakan salah satu cara yang digunakan untuk meminimalisasi beban pajak. Tujuan dari manajemen pajak dapat dibagi menjadi

dua yaitu, menerapkan peraturan perpajakan secara benar, dan usaha efisiensi untuk mencapai laba dan likuiditas yang seharusnya. Tujuan manajemen pajak dapat dicapai melalui fungsi-fungsi manajemen pajak yang terdiri dari: *tax planning* atau perencanaan pajak, *tax implementation* atau pelaksanaan pajak dan *tax control* atau pengendalian pajak.

Perencanaan pajak (*tax planning*) menekankan pada pengendalian setiap transaksi yang memiliki konsekuensi pajak. Kondisi tersebut bertujuan untuk mengendalikan jumlah pajak sehingga mencapai angka minimum, yang dapat berupa penghematan pajak (*tax saving*), penghindaran pajak (*tax avoidance*) ataupun penyelundupan pajak (*tax evasion*). Penerapan *tax planning* dalam suatu perusahaan dapat dilakukan dengan mencari peluang penghindaran pajak dengan cara memaksimalkan penghasilan yang bukan merupakan objek pajak penghasilan, meningkatkan biaya-biaya yang merupakan *deductible expense*, seperti pemberian tunjangan dalam bentuk uang, pemaksimalan biaya fiskal seperti biaya pendidikan karyawan dan lain sebagainya yang pada akhirnya menghasilkan PPh terutang dalam jumlah yang lebih kecil.

Fenomena praktik perencanaan pajak yang dilakukan untuk menghindari pajak dalam skala besar pernah terjadi di Indonesia yakni melibatkan salah satu perusahaan tambang batu bara milik Grup Bakrie yakni PT Kaltim Prima Coal (KPC), PT Bumi Resources Tbk dan PT Arutmin yang diduga terkait tindak pidana pajak tahun 2007. Direktorat Jenderal Pajak (Ditjen Pajak) di bawah kepemimpinan mantan Menteri Keuangan Sri Mulyani pada tahun 2009 mengungkap Bumi Resources, Kaltim Prima Coal (KPC), dan Arutmin terindikasi penghindaran pajak senilai Rp 2,176 triliun. Menurut laporan Ditjen Pajak,

tunggakan pajak paling besar adalah KPC senilai Rp 1,5 triliun, sementara Bumi Resources Rp 376 miliar dan Arutmin Rp 300 miliar (<http://www.ima-api.com>).

PT. Bukit Asam (Persero) Tbk. merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang Pertambangan khususnya Batu Bara. Dimana perusahaan belum melaksanakan perencanaan pajak yang efektif dilihat dari adanya koreksi fiskal terutama koreksi positif dalam rekonsiliasi laporan laba rugi fiskalnya, sehingga pajak yang diharapkan masih banyak yang dapat dianalisa dan diefisienkan.

Tabell Beban Pajak Penghasilan PT. Bukit Asam

Tahun	Beban Pajak Penghasilan(dalam jutaan rupiah)
2015	Rp. 626.685
2016	Rp. 651.847
2017	RP. 1.589.336

Berdasarkan table 2.1 Beban pajak penghasilan pada tahun 2015 sebesar 626.685 sedangkan pada tahun 2016 mengalami kenaikan sebesar 651.847 dan pada tahun 2017 mengalami kenaikan lagi sebesar 1.589.336. Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti tertarik untuk meneliti masalah mengenai perencanaan pajak dengan judul **“Analisis Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) untuk Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT. Bukit Asam (Persero) untuk Periode 2018”**.

1.2 RUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, dapat dirumuskan permasalahan yang akan diteliti, yaitu :

1. Bagaimana perencanaan pajak (*tax planning*) yang seharusnya dilakukan oleh PT. Bukit Asam Tbk?

1.3 TUJUAN PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui perencanaan pajak (*tax planning*) yang digunakan PT. Bukit Asam. untuk meminimalkan beban pajak penghasilan perusahaan.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh adanya perencanaan pajak (*tax planning*) Terhadap Beban Pajak Penghasilan Yang Ditanggung Oleh PT. Bukit Asam.

1.4 MANFAAT PENELITIAN

Manfaat penelitian ini adalah :

1. Kegunaan Teoretis

Penelitian di diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan mengenai perencanaan pajak (*tax planning*) pada perusahaan.

2. Kegunaan Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan mengenai perencanaan pajak (*tax planning*) yang baik dan benar sesuai dengan legalitas Undang-Undang Perpajakan.

1.5 SISTEMATIKA PENULISAN

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup dan rancangan penelitian, sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel serta teknik analisis.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi gambaran umum objek penelitian serta membahas tentang sample dan variabel yang berkaitan dengan penelitian, analisis data agar mudah dibaca oleh pihak lain, serta pembahasan hasil penelitian yang menguraikan implikasi dari hasil analisis data.

BAB V Kesimpulan dan Saran

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini serta terdapat saran – saran yang diberikan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Anonim.2012. *Teori Analisis Deskriptif*,(Online), (<http://statistikceria.com/2012/01/teori-analisisdeskriptif.html>, diakses 2 April 2017).
- Arham, Irsyad. 2016. Analisis Perencanaan Pajak Untuk Pph Pasal 21 Pada PT. Pegadaian (Persero) Cabang Tuminting. *Jurnal EMBA*. Vol.4 No.1 Maret 2016, Hal. 077-086.
- Dewi. 2007. Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Meminimalkan Beban Pajak.*Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan, JRAP Vol. 3, No. 14 Agustus 2014, hal 65- 98 ISSN 2339 – 1545.*
- Fitriyanti. 2007. Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) Dalam Rangka Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Pada PT. Cipta Dermato. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan, JRAP Vol. 1, No. 1, Juni 2014, hal 95- 108 ISSN 2339 – 1545.*
- Hairu Ningsih. 2009. “Hubungan antara Manajemen Laba, Good Corporate Governance,dan Struktur Pengendalian Intern terhadap Perencanaan Audit”. Jakarta : Fakultas Ekonomi UTIRA-IBEK.
- Harnanto 2013, *Perencanaan Pajak*, Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta.
- Hayu, Hastari. 2012. PPh Badan, (Online), (diakses pada 10 April 2017).
- Indina, Bugis. 2013. Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Pegawai Tetap Pada PT Semen Tonasa. *JBBE, Vol.06, No.1, Feb. 2013 ISSN: 2087-040X.*
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. 2012. *Kumpulan Undang-Undang Perpajakan*. Direktorat Jendral Pajak Kanwil DJP SULSELBARTRA.

- Mahira. 2013. Tahapan Dalam Membuat Perencanaan Pajak, (Online), (<http://riskymahira.blogspot.com/2013/01/tahapan-dalam-membuatperencanaan-pajak.html>, diakses pada 20 Maret 2017).
- Malahayati. 2004. Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Pada PT. Pelabuhan Indonesia I (Persero). *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol.2 No. 1*.
- Mangoting, Yenni. 1999. Tax Planning : Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 1 No. 1, Mei 1999 : 43 – 53*.
- Mangunsong, Soddin. 2002. Peranan Tax Planning Dalam Mengefisiensikan Pembayaran Pajak Penghasilan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol.2 No. 1 : 44 – 54*.
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan. Edisi revisi. 2013*. Yogyakarta : Andi.
- Mohammad Zain. 2007. Manajemen Perpajakan, Salemba Empat, Jakarta.
- Muljono, Djoko. 2009. *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Nazir. 2005. *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Nurjannah. 2013. Implementasi Perencanaan Pajak (Tax Planning) Untuk Penghematan Jumlah Pajak Penghasilan Pada PT. Semen Bosowa Maros. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya Vol. 2 No. 1*.
- Partomuan. 2004. Implementasi *Tax Planning* Untuk Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada PT. Pelabuhan Indonesia I (Persero).*Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Indonesia Vol. 6 No. 1*.
- Pasaribu, Jabar Partomuan. 2004. Implementasi Tax Planning Untuk Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada PT. Pelabuhan Indonesia I (Persero). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol: 7 No13*.
- Ramadhani. 2013. Strategi Perencanaan dan Manajemen Pajak Perusahaan, (Online),

- (http://indiramadhaniekonomi.blogspot.com/2013/05/strategiperencanaan-dan-manajemen_15.html, diakses pada 19 Maret 2015)
- Resmi, Siti. 2009. *Perpajakan : Teori dan Kasus, Edisi 5 Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat.
- Rori, Handri. 2013. Analisis Penarapan Tax Planning Atas Pajak Penghasilan Badan. *Jurnal EMBA*, Vol.1 No. 3 : 410 – 418.
- Sekaran, Uma. 2013. *Research Methods for Business Sixth Edition*. Italy : Wiley.
- Soddin.2002. *Peranan Tax Planning Dalam Mengefisienkan Pembayaran Pajak Penghasilan*. Universitas Kristen Maranatha.
- Suandy. 2008. *Perencanaan Pajak*, Salemba Empat, Jakarta.
- Suandy, Erly. 2011. *Perencanaan Pajak*, Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. 2004, *Metode Penelitian Bisnis*, CV. Alfabeta, Bandung.
- Undang-Undang Republik Indonesia. UU No. 28 tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. 2007. Jakarta : Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Undang-Undang Republik Indonesia. UU No. 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang No. 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan. 2008. Jakarta : Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Waluyo. 2010. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. 2012. *Akuntansi Pajak*, Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.
- Wibowo. 2014. Pengertian dan Besarnya PTKP (Online) (www.wibowopajak.com, diakses pada 8 April 2015)
- Wijaya, Dewi. 2007. Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Meminimalkan Beban Pajak. *Jurnal EMBA 192 ISBN 12006*

Windriarti, Maretha. 2007. Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Semen Tonasa Di Pangkep. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 2, No. 1, November, Universitas Kristen Maranatha.*

Wulansari, Evi. 2006 Implementasi Tax Planning Terhadap Perhitungan PPh Badan Pada PT. Pelabuhan Indonesia IV. *Wulansari, Evi. 2006 Implementasi Tax Planning Terhadap Perhitungan PPh Badan Pada PT. Pelabuhan Indonesia IV*

Yulianti. 2005. *Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Mendeteksi Manajemen Laba.* . Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia.

Zain, Mohammad. 2007. *Manajemen Perpajakan. Edisi Tiga.* Jakarta : Salemba Empat.

www.online-pajak.com/id/ptkp-terbaru-pph-21(diakses pada 2 Februari 2017)

www.pajak.go.id