

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*)
ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT. SRI METRIKO UTAMAWIDJAJA**



Skripsi Oleh :

Yolanda

01031481619075

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 KOMPERHENSIF
PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*)
ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT. SRI METRIKO UTAMAWIDJAJA**

Disusun Oleh:

Nama : Yolanda
NIM : 01031481619075
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan 1

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komperhensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

:30 Maret 2018


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

Tanggal

Anggota

:06 Juni 2018


Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING)
ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT. SRI METRIKO UTAMAWIDJAJA

Disusun oleh :

Nama : Yolanda
NIM : 01031481619075
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan 1

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 09 Juli 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 09 Juli 2018

Ketua

Anggota

Anggota



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



Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001



EkaMeirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yolanda
NIM : 01031481619075
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Perpajakan 1
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :
Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Atas Pajak Penghasilan Badan Pada
PT. Sri Metriko Utamawidjaja.

Pembimbing :

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
Anggota : Ermadiani, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 09 Juli 2018

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan 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, Juli 2018

Pembuat Pernyataan



Yolanda

01031481619075

Motto :

- **Seseorang harus mempunyai pendirian yang kuat, seperti pohon yang besar dengan akar yang kuat apabila ditiup angin, tidak akan goyah kekiri ataupun kekanan.**
- **Kesedihan, kegagalan, dan kekalahan itu biasa, tapi kebahagiaan, keberhasilan, dan kemenangan itu baru luar biasa dan kejarlah dengan sekuat tenaga untuk meraihnya.**

Kupersembahkan kepada :

- **Ibu dan ayah tercinta yang selalu mendoakanku.**
- **Kakak dan adikku tercinta**
- **Keluarga besarku**
- **Teman-teman seperjuangan**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang maha Esa, karena berkat kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Peneapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Atas Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Sri Metriko Utamawidjaja”** dengan baik dan pada waktu yang tepat.

Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi memenuhi salah satu syarat untuk mengikuti Ujian Komprehensif dalam menyelesaikan Program Studi Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan yang penulishadapi, namun berkat bimbingan dan motivasi dari beberapa pihak yang telah membantu penulis maka skripsi ini dapat di selesaikan dengan baik. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah S.W.T yang selalu memberikan rahmat dan menyertai dalam menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa M.Si. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak sebagai ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

5. Ibu Hj, Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. sebagai Ketua Program Ekstension Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak dan Ibu Ermadiani, S.E., M.M., Ak sebagai pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam penulisan skripsi ini.
7. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak sebagai penguji ujian komprehensif yang telah memberikan masukan dan bimbingan yang berguna bagi penulis dalam skripsi ini.
8. Seluruh staf pengajar dan tata usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
9. Papa, Mama, dan Kakak-adikku serta seluruh keluargaku yang tercinta yang selalu menyertai, mendoakan dan selalu memberikanku dukungan baik moril maupun materil serta doanya demi keberhasilan penulis dalam menyelesaikan studinya.
10. Kepada M Irvan Fadhillah yang selalu memberikan Do'a serta dukungannya.
11. Sahabat seperjuangan selama menjalani perkuliahan Rizkya Asih, Fera Indillah, Marsya Miandari, dan Lingga Lovianti dan teman seperjuangan lainnya yang tidak bias disebutkan satu persatu yang telah melewati semua masa sulit bersama serta memberikan bantuan dan motivasi.
12. Semua pihak yang telah memberikan dukungan doa yang secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, semoga segala bantuan yang telah diberikan oleh segala pihak kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini mendapat berkat dari Tuhan Yang Maha Esa.

Palembang, Juli 2018

Penulis,



Yolanda
01031481619075

RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama	Yolanda
NIM	01031481619075
Tempat & Tanggal Lahir	Sp. Padang OKI, 26 Juni 1994
Alamat	Jl. May Zen Lrg. Cendana No.20 RT. 34 RT. 02 Kec. Kalidoni Kel. Sei Selayur
No. Handphone	0564-6482-1928
Agama	Islam
Jenis Kelamin	Perempuan
Kewarganegaraan	Indonesia
Email	yolaandaaa@yahoo.co.id

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2000-2006	SDN 1 Sp. Padang OKI
Tahun Ajaran 2006-2009	SMPN 1 Sp.padang OKI
Tahun Ajaran 2009-2012	SMAN 18 Palembang, jurusan IPA
Tahun Ajaran 2012-2015	Universitas Sriwijaya, DIII Akuntansi Pajak
Tahun Ajaran 2016-2018	Universitas Sriwijaya, S1 Akuntansi

PENDIDIKAN NON FORMAL

Tahun 2014-2015	Brevet Pajak A & B
-----------------	-------------------------------

ABSTRAK

PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*)
ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PT. SRI METRIKO UTAMAWIDJAJA

Oleh :
Yolanda

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menerapkan perencanaan pajak pada PT. Sri Metriko Utamawidjaja untuk meminimalkan beban pajak penghasilan perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif komparatif yaitu dengan menganalisis dan mengolah data-data laporan keuangan dan laporan fiskal yang ada, kemudian melakukan perbandingan terhadap hasil perhitungan dari perusahaan dan hasil perhitungan pajak yang optimal menurut Undang-Undang PPh 1984. Data yang digunakan yaitu Laporan Keuangan Perusahaan dan Surat Pemberitahuan Tahunan Badan Perusahaan Tahun 2016. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak yang diterapkan pada perusahaan telah sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku dan dengan dilakukannya perencanaan pajak maka terjadi penghematan beban pajak penghasilan sebesar Rp. 16.457.572 dan besarnya efisiensi pajak sebesar 6,02%.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan, Penghematan Pajak.

Palembang, Juli 2018

Pembimbing Skripsi
Ketua



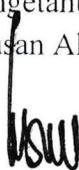
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP :195708281987031002

Anggota



Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP :196608201994022001

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT
IMPLEMENTATION OF TAX PLANNING ON CORPORATE INCOME TAX
AT PT. SRI METRIKO UTAMAWIDJAJA

By :
Yolanda

This research was conducted with the aim to apply tax planning at PT. Sri MetrikoUtamawidjaja to minimize the burden of corporate income tax. This study uses a comparative descriptive analysis method is by analyzing and processing the data of financial statements and fiscal reports, and then make a comparison of the calculation results of the company and the results of calculation of the optimal tax according to the Income Tax Act 1984. The data used is the Company's Financial Statements and Annual Tax Agency Company of the Year 2016. The results showed that tax planning has been implemented by the company according to the tax laws applicable and by doing tax planning then there is savings income tax expense of Rp. 16.457.572 and the magnitude of tax efficiency of 6,02%.

Keywords: Tax Planning, Income Tax, Tax Saving

Palembang, July 2018

Chairman

Member



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



Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP :196608201994022001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa :

Nama : Yolanda
NIM : 01031481619075
Jurusan : Akuntansi
Judul : Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) Atas Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Sri Metriko Utama Widjaja

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

Palembang, Juli 2018

Pembimbing Skripsi

Ketua

Anggota



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



Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP : 196608201994022001

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPERHENSIF	ii
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Pengertian Pajak	10
2.1.2 Fungsi Pajak	11
2.1.3 Pengaruh Pajak Terhadap Kegiatan Perusahaan	12
2.1.4 Jenis-jenis Pajak	13
2.1.5 Pengertian Pajak Penghasilan.....	13
2.1.6 Objek Pajak Penghasilan	14

2.1.7	Subjek Pajak Penghasilan.....	17
2.1.8	Dasar Pengenaan Pajak.....	19
2.1.9	Pajak Penghasilan Final.....	20
2.1.10	Tarif Pajak Penghasilan.....	20
2.1.11	Penghasilan Kena Pajak	22
2.1.12	Penghasilan Tidak Kena Pajak	22
2.1.13	Menejemen Pajak	23
2.1.14	Perencanaan Pajak (Tax Planning).....	24
2.1.15	Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan	26
2.1.16	Pengendalian Pajak.....	27
2.1.17	Bentuk Bentuk Perencanaan Pajak.....	27
2.1.18	Tahapan Dalam Pembuatan Perencanaan Pajak.....	29
2.1.19	Strategi Dalam Perencanaan Pajak.....	29
2.1.20	Koreksi Fiskal.....	30
2.2	Penelitian Terdahulu.....	35
2.3	Kerangka Pemikiran	39
BAB III	METODE PENELITIAN	
3.1	Desain Penelitian	41
3.2	Objek Penelitian	41
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.4	Metode Pengumpulan Data	43
3.5	Metode Analisis.....	43
3.6	Alat Analisis	44
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1	Hasil Penelitian.....	46
4.1.1	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	46
4.1.2	Visi dan Misi	47
4.1.3	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	47
4.2	Pembahasan	49

4.2.1	Kebijakan yang Diterapkan Perusahaan	49
4.2.2	Penghitungan Pajak PPH 21	50
4.2.3	Penghasilan Kena Pajak.....	55
4.2.4	Koreksi Fiskal	55
4.2.5	Strategi Penerapan Perencanaan Pajak Perusahaan	57
4.2.6	Perencanaan Pajak pada Perusahaan	57
4.2.7	Koreksi Fiskal Setelah Perencanaan Pajak	59
4.2.8	Laba Setelah Perencanaan Pajak	60
4.2.9	Tunjangan Hutang Pajak Perusahaan	61
4.2.10	Besarnya Efisiensi Pajak Perusahaan	62
4.2.11	Laporan Keuangan Perusahaan	63
BAB V	PENUTUP	
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Saran	70
Daftar Pustaka		72
LAMPIRAN		74

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Hutang Pajak PT. Sri Metriko Utamawidjaja	6
Tabel 2.1 Tarif Pajak Atas PKP	21
Tabel 2.2 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak	23
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 4.1 Penghitungan PPH 21 Dibayar Oleh Perusahaan	51
Tabel 4.2 Penghitungan PPH 21 Dengan Metode Gross Up	53
Tabel 4.3 Laporan Koreksi Fiskal.....	54
Tabel 4.4 Perhitungan SPT Tahunan Badan	56
Tabel 4.5 Koreksi Fiskal Setelah Perencanaan Pajak	59
Tabel 4.6 Tinjauan Pembayaran Hutang Pajak.....	61
Tabel 4.7 Laporan Laba Rugi Sebelum Perencanaan Pajak	64
Tabel 4.8 Laporan Laba Rugi Setelah Perencanaan Pajak	65
Tabel 4.9 Laporan Posisi Keuangan	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT Sri Metriko Utamawidjaja	48

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. LATAR BELAKANG

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 *Self Assessment 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).

Peranan pajak semakin lama semakin dominan, hal ini terlihat dari kontribusinya dalam Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (RAPBN) yang diajukan pemerintah dari tahun ke tahun semakin meningkat. Pajak merupakan sumber penerimaan atau penghasilan utama bagi Negara yang akan digunakan untuk membiayai pengeluaran-pengeluarannya. Sedangkan bagi perusahaan, pajak merupakan suatu beban atau biaya yang akan mengurangi laba bersih atau penghasilan seseorang atau perusahaan. Setiap perusahaan, baik perusahaan dagang, jasa, maupun manufaktur yang memenuhi kriteria wajib pajak

menurut ketentuan perpajakan tidak terlepas dari kewajiban untuk membayar pajak.

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.

Upaya dalam melakukan penghematan pajak secara legal dapat dilakukan melalui manajemen pajak. Namun perlu diingat bahwa legalitas manajemen pajak tergantung dari instrumen yang dipakai. Legalitas baru dapat 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, 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.

PT. Sri Metriko Utamawidjaja merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang Service dan Supply peralatan Mekanikal, Elektrikal Instrumentasi, Elektronik, Angkutan Barang, Jasa pergudangan, Penjualan produk samping, Komunikasi dan Navigasi. 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.

Tabel 1.1

Hutang Pajak PT Sri Metriko Utamawidjaja

Tahun	Hutang Pajak
2013	491.342.559
2014	1.546.156.348
2015	1.939.963.272
2016	5.248.221.648

Sumber: Laporan Keuangan PT Sri Metriko Utamawidjaja

Berdasarkan tabel 2.1 Hutang pajak penghasilan pada tahun 2013 sebesar 491.342.559, pada tahun 2014 mengalami kenaikan menjadi 1.546.156.348, pada tahun 2015 mengalami kenaikan lagi menjadi 1.939.963.272 dan pada tahun 2016 juga mengalami kenaikan lagi menjadi 5.248.221.648. Oleh karena itu, perusahaan membutuhkan suatu perencanaan pajak atau yang disebut *tax planning* yang tepat agar perusahaan membayar pajak seefisien mungkin dan dapat

mengefisiensikan laba perusahaan serta dapat meminimalisir hutang pajak, sepanjang hal tersebut masih sesuai dengan aturan-aturan perpajakan yang berlaku.

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti tertarik meneliti masalah mengenai perencanaan pajak dengan judul **“Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) atas Pajak Penghasilan Badan Pada PT. Sri Metriko Utamawidjaja”**.

1.2. RUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, dapat dirumuskan permasalahan yang akan diteliti, yaitu bagaimana pengaruh penerapan perencanaan pajak (*tax planning*) terhadap beban pajak penghasilan yang ditanggung oleh PT. Sri Metriko Utamawidjaja?

1.3. TUJUAN PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh penerapan perencanaan pajak (*tax planning*) terhadap beban pajak penghasilan yang ditanggung oleh PT. Sri Metriko Utamawidjaja.

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 PENUTUP

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

- 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.
- 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 Januari 2018).
- Malahayati. 2004. Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Pada PT. Pelabuhan Indonesia I (Persero). *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol.2 No. 1*.
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan. Edisi revisi*. 2013. Yogyakarta : Andi.
- Muljono, Djoko. 2009. *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Jakarta : Salemba Empat.
- 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*.

- 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.
- 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.
- Wibowo. 2014. Pengertian dan Besarnya PTKP (Online)
(www.wibowopajak.com, diakses pada 8 Februari 2018)
- 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.
- Yulianti. 2005. *Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Mendeteksi Manajemen Laba*. . Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia.
- www.online-pajak.com/id/ptkp-terbaru-pph-21 (diakses pada 2 Februari 2018)
- www.pajak.go.id