

KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat, kasih dan anugerahNya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ IMPLEMENTASI STRATEGI *TAX PLANNING* DALAM UPAYA PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi kasus pada PT Ekamas Fortuna – Malang).”

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari semua pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

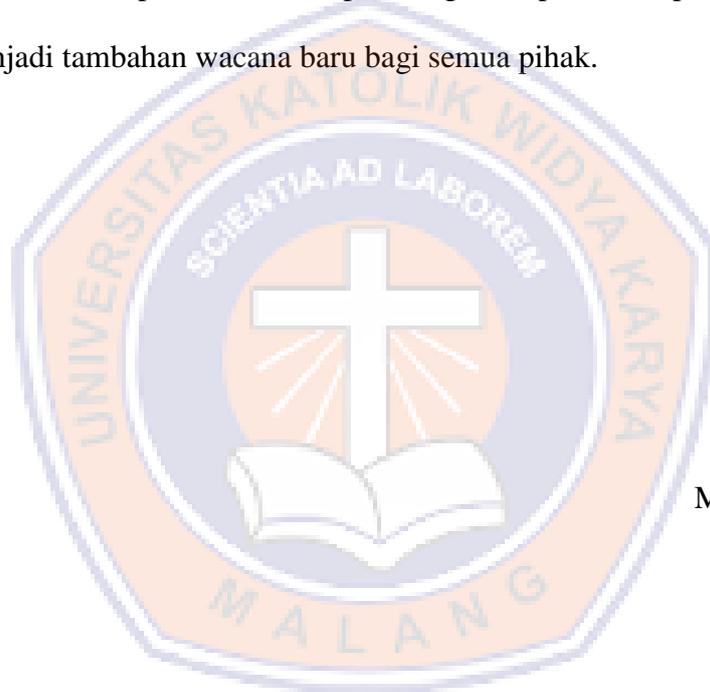
1. Drs. Tony Susanto, Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan yang berguna bagi penulis hingga terselesainya skripsi ini.
2. Dra. Silvia Indrarini, M.M.,Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar memberikan petunjuk serta bimbingan kepada penulis.
3. Bapak Herry S.P. Rory, S.Psi, selaku Kepala Personalia PT Ekamas Fortuna yang telah memberikan izin atas penelitian dan memberikan data – data yang diperlukan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Rm. Michael Agung Christiputra O. Carm, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu di Universitas tersebut.
5. Seluruh Dosen yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama kuliah di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

6. Teman – teman akuntansi angkatan 2006 dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan melimpahkan berkat dan kasihNya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna dan ada kekurangan yang masih perlu diperbaiki, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menjadi tambahan wacana baru bagi semua pihak.



Malang , Juli 2010

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

HALAMAN PERSEMBAHAN

HALAMAN MOTTO

HALAMAN RIWAYAT HIDUP

KATA PENGANTAR i

DAFTAR ISI..... iii

DAFTAR TABEL..... vii

DAFTAR GAMBAR.....ix

ABSTRAKSI.....x

BAB I : PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Perumusan Masalah3

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian4

BAB II : LANDASAN TEORI

A. Penelitian Terdahulu 5

1. Kurniawati (2001) 5

2. Musyarofah (2002) 5

3. Ika (2004) 6

4. Tamtomo (2006) 6

| | |
|--|-----------|
| 5. Susanti (2007) | 7 |
| B. Landasan Teori | 7 |
| 1. Pengertian Pajak | 7 |
| 2. Pengertian Penghasilan | 8 |
| 3. Pengertian Pajak Penghasilan | 9 |
| a. Subjek Pajak | 10 |
| b. Objek Pajak Penghasilan | 11 |
| c. Bukan objek pajak penghasilan | 14 |
| d. Tarif Pajak Penghasilan | 16 |
| 4. Manajemen Pajak | 17 |
| 5. Perencanaan Pajak | 20 |
| a. Pengertian Perencanaan Pajak | 20 |
| b. Tujuan Perencanaan Pajak | 23 |
| c. Langkah-langkah Perencanaan Pajak | 24 |
| d. Strategi dalam Perencanaan Pajak | 26 |
| e. Tahapan dalam membuat Perencanaan Pajak | 30 |
| f. Aspek-aspek dalam <i>Tax Planning</i> | 32 |
| 6. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersil menjadi Laporan Keuangan Fiskal | 33 |
| 7. Metode Penyusutan Aktiva Tetap | 36 |
| 8. <i>Present Value</i> | 38 |
| C. Kerangka Pikir | 39 |

BAB III : METODE PENELITIAN

| | |
|--|-----------|
| A. Jenis Penelitian | 40 |
| B. Lokasi Penelitian | 40 |
| C. Ruang Lingkup Penelitian | 40 |
| D. Sumber Data | 40 |
| E. Metode dan Teknik Pengumpulan Data | 41 |
| 1. Metode Pengumpulan Data | 41 |
| 2. Teknik Pengumpulan Data | 42 |
| F. Metode Analisis Data | 42 |

BAB IV : ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA

| | |
|--|-----------|
| A. Gambaran umum perusahaan | 43 |
| 1. Sejarah berdirinya Perusahaan | 43 |
| 2. Lokasi Perusahaan | 45 |
| 3. Tujuan Perusahaan | 46 |
| 4. Struktur Organisasi Perusahaan | 48 |
| 5. Sumber Daya Manusia | 51 |
| a. Jumlah Karyawan | 51 |
| b. Kualitas Karyawan | 52 |
| c. Jadwal Kerja Karyawan | 53 |
| 6. Proses Produksi | 54 |
| a. Proses Produksi | 54 |
| b. Hasil Produksi | 58 |
| B. Penyajian Data Penelitian | 59 |

| | |
|--|-----------|
| 1. Aktiva Tetap Perusahaan | 59 |
| 2. Laporan Harga Pokok Penjualan | 61 |
| 3. Laporan Laba Rugi | 62 |
| 4. Perhitungan besarnya beban penyusutan menurut perusahaan | 62 |
| 5. Perhitungan Pajak Penghasilan menurut Perusahaan ... | 64 |
| C. Analisis dan Interpretasi Data Penelitian | 67 |
| 1. Permasalahan | 67 |
| 2. Langkah – Langkah pemecahan Masalah | 67 |
| a. Menghitung biaya penyusutan aktiva tetap sesuai dengan Undang – Undang Perpajakan | 67 |
| b. Perhitungan pajak penghasilan | 78 |
| c. Perhitungan Nilai Sekarang / <i>Present Value</i> (PV) ... | 82 |
| 3. Hasil yang diharapkan | 84 |
| BAB V : PENUTUP | |
| A. Simpulan | 87 |
| B. Saran | 88 |
| DAFTAR PUSTAKA | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-------------|---|----|
| Tabel II.1 | Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri | 16 |
| Tabel II.2 | Tarif Wajib Pajak Badan | 17 |
| Tabel II.3 | Tarif Depresiasi untuk kelompok harta berwujud | 37 |
| Tabel IV.1 | Jumlah Tenaga Kerja PT Ekamas Fortuna | 51 |
| Tabel IV.2 | Jumlah karyawan berdasarkan tingkat pendidikan | 52 |
| Tabel IV.3 | Daftar Penyusutan Aktiva Tetap Perusahaan Mesin dan Alat Produksi yang masih dimiliki dan digunakan pada awal tahun 2009 (Menurut Perusahaan) | 59 |
| Tabel IV.4 | Daftar Penyusutan Aktiva Tetap Perusahaan Kendaraan dan Inventaris kantor yang masih dimiliki dan digunakan pada awal tahun 2009 (Menurut Perusahaan) | 60 |
| Tabel IV.5 | Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Perusahaan Mesin dan Alat Produksi | 63 |
| Tabel IV.6 | Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Perusahaan Kendaraan dan Inventaris Kantor | 63 |
| Tabel IV.7 | Perhitungan HPP setelah beban penyusutan mesin dan alat Produksi | 65 |
| Tabel IV.8 | Perhitungan Pajak Penghasilan Menurut Perusahaan | 65 |
| Tabel IV.9 | Perhitungan Pajak Penghasilan Tahun 2009 – 2022 | 66 |
| Tabel IV.10 | Daftar Aktiva Tetap Kelompok Harta Berwujud Bukan Bangunan | 68 |

| | | |
|-------------|--|----|
| Tabel IV.11 | Perhitungan Bebn Penyusutan Menurut Perpajakan (Garis Lurus)..... | 69 |
| Tabel IV.12 | Perhitungan Beban Penyusutan Mesin dan Alat Produksi Menurut Perpajakan (Saldo Menurun) | 70 |
| Tabel IV.13 | Perhitungan Beban Penyusutan Kendaraan dan Inventaris Kantor Menurut Perpajakan (Saldo Menurun) | 73 |
| Tabel IV.14 | Penyusutan Aktiva Tetap Metode Garis Lurus | 76 |
| Tabel IV.15 | Penyusutan Aktiva Tetap Metode Saldo Menurun | 77 |
| Tabel IV.16 | Perhitungan HPP setelah beban penyusutan mesin dan alat Produksi (Perpajakan) | 79 |
| Tabel IV.17 | Perhitungan Laba Sebelum Penyusutan dan Pajak | 80 |
| Tabel IV.18 | Perhitungan Pajak Penghasilan Tahun 2009 – 2024 | 81 |
| Tabel IV.19 | Perhitungan <i>Present Value</i> atas pajak penghasilan Tahun 2009 – 2024 | 84 |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir39

Gambar 2 Struktur Organisasi PT Ekamas Fortuna49



ABSTRAKSI**IMPLEMENTASI STRATEGI *TAX PLANNING* DALAM UPAYA
PENGHEMATAN PEMBAYARAN PAJAK PERUSAHAAN****(Studi kasus pada PT Ekamas Fortuna – Malang)****Oleh :****Nella Oktaviani**

Penelitian ini dilakukan pada PT Ekamas Fortuna – Malang. Perusahaan ini bergerak dalam produksi kertas. Permasalahan yang dialami perusahaan saat ini adalah kurang tepatnya pemilihan metode penyusutan aktiva tetap sehingga perusahaan belum maksimal dalam melaksanakan upaya penghematan pembayarannya.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui implementasi/penerapan strategi *tax planning* dalam upaya penghematan pembayaran pajak perusahaan melalui pemilihan metode penyusutan yang tepat sesuai dengan Undang- Undang Perpajakan yaitu metode garis lurus dan metode saldo menurun. Dengan melakukan analisis membandingkan kedua metode penyusutan tersebut, metode manakah yang lebih tepat dalam upaya penghematan pajak. Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus dengan menggunakan analisis deskriptif kuantitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan menerapkan strategi *tax planning* melalui pemilihan metode penyusutan yang tepat. Perusahaan dapat menghemat pembayarannya sebesar Rp 257,542,478,- .

Kata kunci : *Tax Planning* dan Penghematan Pajak

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pada umumnya setiap perusahaan mempunyai tujuan untuk memperoleh laba sebesar-besarnya. Sedangkan pajak itu sendiri bagi negara adalah pemasukan yang sangat dibutuhkan untuk kepentingan pembangunan guna mencapai tujuan bersama karena diantara penerimaan negara yang paling besar adalah pajak.

Namun, dilain pihak, Pajak bagi wajib pajak, baik perseorangan maupun badan usaha seringkali dirasakan sebagai beban. Hal ini disebabkan karena wajib pajak tidak mendapatkan kontribusi atau manfaat secara langsung dari pemerintah.

Oleh sebab itu, setiap wajib pajak mempunyai kecenderungan untuk membayar kewajiban pajak dengan jumlah yang seminimal mungkin dengan melaksanakan salah satu fungsi manajemen pajak yaitu melalui fungsi perencanaan pajak.

Secara teoritis perencanaan pajak adalah bagian dari manajemen pajak. Pengertian dari tujuan manajemen pajak pada dasarnya serupa dengan tujuan manajemen keuangan yaitu sama-sama untuk memperoleh likuiditas dan laba yang cukup agar dikemudian hari tidak terjadi restitusi pajak atau kurang bayar yang mengakibatkan denda dan sebagainya. Oleh sebab itu penting bagi perusahaan sebagai wajib pajak untuk melakukan manajemen pajak. Selain itu ada beberapa hal yang perlu dikuasai dan dikerjakan oleh

manajemen perusahaan agar tujuan manajemen pajak hendak tercapai yaitu memahami ketentuan peraturan perpajakan dan menyelenggarakan pembukuan yang memenuhi syarat peraturan perpajakan yang berlaku.

Penghematan pajak (*Tax Saving*) merupakan upaya untuk mengurangi jumlah pajak yang terhutang. Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan mengenai pajak penghasilan, pajak yang terhutang ditentukan dari penghasilan kena pajak yang dikalikan dengan tarif pajak. Adapun tarif pajak yang dikenakan terhadap WP Badan adalah tarif tunggal yaitu 28% untuk tahun 2009 sedangkan untuk tahun 2010, tarif pajak yang dikenakan terhadap PKP adalah 25%. Aspek tarif pajak merupakan variabel penghitungan pajak terhutang yang tidak dapat diubah karena tarifnya ditetapkan dengan Undang-Undang. Sedangkan aspek penghasilan kena pajak merupakan variabel yang bisa dipengaruhi jumlahnya sehingga dapat diupayakan jumlah pajak terhutangnya lebih kecil dari seharusnya.

Upaya untuk menekan jumlah pajak yang terhutang lebih kecil dari yang seharusnya membutuhkan suatu langkah-langkah manajemen yang terintegratif. Langkah-langkah manajemen dimaksud dimulai dari perencanaan terhadap program pengurangan pajak yang harus dilunasi oleh perusahaan. Upaya – upaya perencanaan untuk mengurangi beban pajak inilah yang dalam pajak dikenal dengan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*).

Tujuan pokok perencanaan pajak (*Tax Planning*) bagi perusahaan adalah untuk mencapai tingkat yang paling minimum dalam beban pajak yang harus dibayar perusahaan. Oleh karena itu dalam manajemen pajak, perencanaan pajak merupakan tahap pertama dimana untuk selanjutnya harus dikelola dan

bagaimana akhirnya perusahaan tersebut dapat melaksanakan dan mengendalikannya.

Upaya perencanaan pajak ini dapat juga dilakukan oleh PT Eka Mas Fortuna yang bergerak dalam bidang industri kertas melalui pemilihan metode penyusutan yang tepat sesuai dengan Peraturan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku. Saat ini, Perusahaan masih menggunakan metode penyusutan garis lurus untuk menghitung beban penyusutannya, dimana dengan menggunakan metode penyusutan tersebut. Perusahaan belum dapat melakukan upaya penghematan pajaknya dengan maksimal dan pajak penghasilan yang harus dibayar perusahaan dirasakan masih terlalu tinggi.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dan mengambil judul “ **Implementasi Strategi *Tax Planning* dalam Upaya Penghematan Pembayaran Pajak Perusahaan (studi kasus pada PT Eka Mas Fortuna Malang).**”

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan permasalahan yang dikemukakan diatas, maka dapat dirumuskan masalahnya sebagai berikut :

“Bagaimana implementasi strategi *tax planning* dalam upaya penghematan pembayaran pajak perusahaan?”

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penulis melakukan penelitian tentang Perencanaan Pajak ini adalah sebagai berikut :

“Untuk mengetahui implementasi strategi *tax planning* dalam upaya penghematan pembayaran pajak perusahaan.”

2. Manfaat Penelitian

a. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan penulis dalam menerapkan pengetahuan dan teori – teori yang diperoleh dari perkuliahan mengenai perpajakan khususnya pajak penghasilan

b. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dan masukan yang baik bagi pihak perusahaan dalam menjalankan perusahaan dimasa yang akan datang, terutama dalam hal manajemen pajak yang berkaitan dengan fungsi perencanaan pajak dan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam membuat kebijaksanaan dan pengambilan keputusan dalam hal penerapan strategi *tax planning*.

c. Bagi Pihak Lain

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan sumbangan pemikiran bagi para peneliti lain yang terutama berkaitan dengan masalah pajak penghasilan.