

EVALUASI PENERAPAN *TAX PLANNING* DALAM
UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI
PEMBAYARAN BEBAN PAJAK
PENGHASILAN DAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. AAI



OLEH:
DEVI YANTI
3203010060

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

EVALUASI PENERAPAN *TAX PLANNING* DALAM
UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI
PEMBAYARAN BEBAN PAJAK
PENGHASILAN DAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. AAI

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
DEVI YANTI
3203010060

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : DEVI YANTI
NRP : 3203010060
Judul Skripsi : EVALUASI PENERAPAN *TAX PLANNING* DALAM UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI PEMBAYARAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. AAI

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 07 Januari 2014

Yang menyatakan



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI PENERAPAN *TAX PLANNING* DALAM
UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI
PEMBAYARAN BEBAN PAJAK
PENGHASILAN DAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. AAI**

Oleh:
DEVI YANTI
3203010060

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak.
Tanggal: 11 Desember 2013

Pembimbing II,

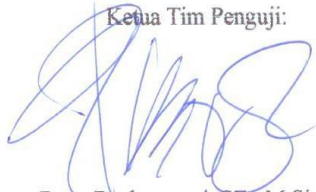


S, Patricia Febrina D, SE, MA.
Tanggal: 10 Januari 2014

HALAMAN PENGESAHAN

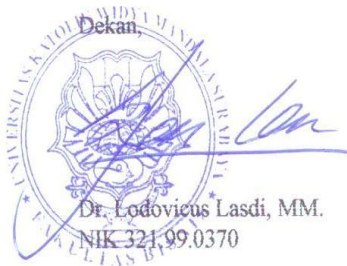
Skripsi yang ditulis oleh: Devi Yanti NRP 3203010060
Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak

Mengetahui:



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., MA., Ak., BAP.
NIK 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat dan berkat yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul evaluasi penerapan *tax planning* dalam upaya meningkatkan efisiensi pembayaran beban pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai pada PT. AAI. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, pengarahan, dorongan, serta doa yang telah diberikan mulai dari awal penulisan hingga diselesaikannya skripsi ini, kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Esa, SE., MA., BAP., Ak, selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. S, Patricia Febrina D, SE, MA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta

memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh staf pengajar pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama perkuliahan dan terutama dosen pengajar pajak yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Keluarga tercinta, Papa, Mama, Adik yang selalu memberikan semangat dan doa.
7. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan, serta teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menerima segala kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori	22
2.3. Rerangka Berpikir	62
BAB 3. METODE PENELITIAN	

3.1. Desain Penelitian	64
3.2. Jenis dan Sumber Data	65
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	66
3.4. Teknik Analisis Data	67
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	71
4.2. Deskripsi Data	90
4.3. Analisis Data	104
4.4. Pembahasan	126
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	154
5.2. Keterbatasan	156
5.3. Saran	157
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Biaya *Entertainment*
- Lampiran 2. Biaya Telepon dan Pulsa *Handphone*
- Lampiran 3. Biaya Pemeliharaan Kendaraan
- Lampiran 4. Biaya Iuran dan Sumbangan
- Lampiran 5. Biaya Makan Karyawan
- Lampiran 6. Biaya PDAM
- Lampiran 7. Biaya Retribusi dan Iuran
- Lampiran 8. Biaya Iklan
- Lampiran 9. Biaya Pajak PPh
- Lampiran 10. Biaya Lain-Lain
- Lampiran 11. Biaya Pemeliharaan Inventaris
- Lampiran 12. Surat Setoran Pajak Tahunan PPh Badan
- Lampiran 13. Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh 23
- Lampiran 14. Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Final

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Berpikir	62
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir	63
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT.AAI.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1. Kertas Kerja Rekonsiliasi Fiskal	91
Tabel 4.2. Pendapatan Jasa Fiskal Sebelum Evaluasi	95
Tabel 4.3. Bukti Pemotongan PPh	96
Tabel 4.4. Daftar Aktiva dan Penyusutan	97
Tabel 4.5. Perhitungan, Pembayaran, dan Pelaporan PPN Sebelum Evaluasi	101
Tabel 4.6. Pembayaran Jasa Telekomunikasi	102
Tabel 4.7. Piutang Pelanggan	103
Tabel 4.8. Kertas Kerja Rekonsiliasi Fiskal (Evaluasi)	105
Tabel 4.9. Pendapatan Jasa Fiskal Setelah Evaluasi	109
Tabel 4.10. Bukti Pemotongan PPh Setelah Evaluasi	111
Tabel 4.11. Daftar Aktiva dan Penyusutan Setelah Evaluasi <i>Tax Planning</i>	113
Tabel 4.12. Daftar Pengkreditan PPN Masukan	118
Tabel 4.13. Perhitungan, Pembayaran, dan Pelaporan PPN Setelah Evaluasi	120
Tabel 4.14. Evaluasi Piutang Pelanggan Perorangan	122
Tabel 4.15. Evaluasi Piutang Pelanggan Badan Usaha	123
Tabel 4.16. Perbandingan Perhitungan Fiskal	142
Tabel 4.17. Perbandingan Pembayaran PPN	145
Tabel 4.18. Total Piutang Pelanggan Setelah Evaluasi	148
Tabel 4.19. Rangkuman Pembahasan Evaluasi <i>Tax Planning</i>	149

ABSTRAK

Tax planning adalah proses mengorganisasi usaha Wajib Pajak agar utang pajaknya, baik pajak penghasilan maupun pajak-pajak lainnya, berada dalam posisi yang paling minimal, sepanjang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan maupun secara komersial. Sehubungan dengan itu, penelitian ini akan mengevaluasi penerapan *tax planning* yang telah dilakukan oleh PT. AAI sebagai perusahaan distributor aluminium di Surabaya, dalam upaya meningkatkan efisiensi pembayaran beban Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku selama tahun 2012. Diantara peraturan itu adalah UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dan UU No. 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai. Selama ini, upaya penerapan *tax planning* yang dilakukan PT. AAI belum optimal.

Penelitian ini berupa penelitian deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif berupa data yang berisi kondisi perusahaan dan data kuantitatif berupa data yang berbentuk dokumen, daftar atau angka-angka yang dapat dihitung. Data tersebut diperoleh dari studi pustaka dan studi lapangan yang diperoleh melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa biaya yang dikeluarkan perusahaan dan dicantumkan dalam Laporan Laba/Rugi Komersial tidak semuanya masuk dalam Laporan Laba Rugi Fiskal serta penghasilan yang dikecualikan dimasukkan sebagai penambah penghasilan fiskal. Selain itu, *tax planning* PPN juga belum optimal karena piutang pelanggan yang belum dilunasi dapat mempengaruhi pembayaran PPN dan pembayaran berkaitan dengan usaha yang dikenakan PPN Masukan dapat dikreditkan tetapi tidak dimasukkan. Hasil evaluasi tersebut menunjukkan perusahaan dapat meningkatkan efisiensi pembayaran beban Pajak Penghasilan sebesar Rp 8.358.357,00 dan Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp 1.073.209,00.

Kata kunci: *Tax Planning*, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai.

ABSTRACT

Tax planning is the process of organizing a business taxpayer that his tax debt, both income tax and other taxes, is in a position most minimal, all in accordance with the provisions of the tax laws as well as commercially. Accordingly, this study will evaluate the implementation of tax planning that has been done by PT . AAI as aluminum distributor company in Surabaya, in an effort to improve the efficiency of the burden of payment of Income Tax and Value Added Tax in accordance with prevailing tax regulations during 2012. Among the rules it is Law. 36 Year 2008 on Income Tax and Law. 42 Year 2009 on Value Added Tax. During this time , the implementation of tax planning efforts conducted by PT . AAI is not optimal.

This research is a descriptive study with a case study approach. The data used in this study is qualitative data in the form of data that contains the condition of the company and quantitative data in the form of data in the form of documents, or the list of numbers that can be calculated. The data obtained from literature and field studies obtained through observation, interviews, and documentation.

The results of the study showed that the costs incurred by the company and included in the Commercial Income Statement are not all included in the Fiscal Income Statement and exempt income included as an addition to income tax. In addition, tax planning VAT is also not optimal because of the outstanding customer receivables can affect VAT payments and payments related to the effort creditable input VAT charged but not included. The evaluation results showed the company can improve the efficiency of the payment burden of Rp 8,358,357.00 Income Tax and Value Added Tax of Rp 1,073,209.00.

Keywords: Tax Planning, Income Tax, Value Added Tax.