

RANCANGAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI UPAYA EFISIENSI BEBAN PAJAK DI PT A

PERMATA ZAHRA CAHYANI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Rancangan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Efisiensi Beban Pajak di PT A” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2024

Permata Zahra Cahyani

J0314202315

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

PERMATA ZAHRA CAHYANI. Rancangan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Sebagai Upaya Efisiensi Beban Pajak di PT A. Dibimbing oleh HAQI FADILLAH.

Perencanaan pajak terhadap perusahaan dapat meminimalkan kewajiban pajak. PT A dijadikan sebagai objek penulisan karena perusahaan baru berdiri pada tahun 2022 dan mulai beroperasi pada tahun 2023, dengan pertimbangan bahwa kondisi perusahaan yang masih baru serta pendapatan di tahun 2023 lebih dari Rp300 Miliar, hal tersebut menjadi alasan perusahaan untuk menggunakan perencanaan pajak agar perusahaan dapat meminimalkan beban pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku. Tujuan dari penulisan ini adalah menyusun rancangan perencanaan pajak di PT A, menyusun laporan rekonsiliasi fiskal di PT A, dan menganalisis dampak penerepan perencanaan pajak terhadap beban pajak penghasilan yang ditanggung PT A. Metode analisis data dilakukan dengan reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. Strategi perencanaan pajak yang dapat dilakukan PT A adalah dengan membuat daftar nominatif, PPh 21 dijadikan sebagai tunjangan pajak, membandingkan metode penyusutan aset tetap dengan menggunakan metode garis lurus dan saldo menurun. Dari perencanaan pajak, PT A dapat menghemat Rp172.551.387 dan perusahaan harus membayar beban pajak sebesar Rp9.297.366.513. Berdasarkan rancangan strategi perencanaan pajak yang sudah dibuat untuk tahun berikutnya di PT A diharapkan dapat membantu perusahaan untuk meminimalkan beban pajaknya.

Kata kunci: efisiensi beban pajak, pajak penghasilan badan, perencanaan pajak

ABSTRACT

PERMATA ZAHRA CAHYANI. Corporate Income Tax Planning Design as an Effort to Efficiently Reduce the Tax Burden at PT A. Supervised by HAQI FADILLAH.

Tax planning is vital for companies to reduce their tax liabilities effectively. PT A is selected for this study due to its recent establishment in 2022 and commencement of operations in 2023. Given its nascent status and an income surpassing Rp300 billion in 2023, PT A seeks to employ tax planning to mitigate tax burdens within legal bounds. The objective entails formulating a tax planning framework for PT A, compiling a fiscal reconciliation report, and evaluating the resultant impact on the company's income tax burden. Methodologically, data analysis involves reducing, presenting, and drawing conclusions from the data. PT A can adopt various tax planning strategies, such as establishing a nominative list, utilizing PPh 21 as tax incentives, and comparing depreciation methods for fixed assets, namely straight-line and declining balance methods. As a result of tax planning efforts, PT A stands to save Rp172,551,387, while incurring a tax burden of Rp9,297,366,513. The devised tax planning strategy for the subsequent year at PT A is anticipated to further alleviate the company's tax burden.

Keywords: corporate income tax, tax burden efficiency, tax planning



@Hak cipta milik IPB University

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penulisan, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

RANCANGAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI UPAYA EFISIENSI BEBAN PAJAK DI PT A

PERMATA ZAHRA CAHYANI

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



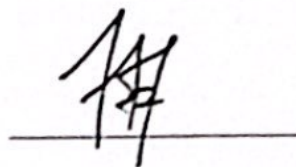
Judul Proyek Akhir : Rancangan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai
Upaya Efisiensi Beban Pajak di PT A
Nama : Permata Zahra Cahyani
NIM : J0314202315

@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:

Haqi Fadillah, S.E., M.Ak., BKP, CertDA, CAP.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:

Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:

Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 08 Juni 2024

Tanggal Lulus:



PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini. Judul Tugas Akhir ini adalah “Rancangan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Efisiensi Beban Pajak di PT A”.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orangtua Bapak Aris Bagio Cahyono dan Ibu Muti Mursidah, Kakak Retno Nur Cahyani, M. Dimas Cahyono, M. Fatih, Bunda, Deka Dwi Payana, Mimi Nabilah, keponakan Adam, Zydan, Rayn serta keluarga besar yang telah memberikan perhatian, motivasi, doa, dan dukungan baik moril maupun materil.
2. Haqi Fadillah, S.E., M.Ak., BKP, CertDA, CAP. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan baik secara teknis, teoritis maupun moril dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini.
3. KKP SDMC yang telah membantu dalam memberikan data, pengetahuan, serta dukungan.
4. Sahabat penulis di bangku perkuliahan, Via Amelia Putri, Ashanti Dwi Septyani, Aulia Fitriana Damayanti, Annisya Handayani Utami, Deti Tanjung Oktapriyanti, Azzahra Syania Anggriesya, Deanita, Nadzra Putri Nabila, Tessa Iriani Keliat yang telah memberikan dukungan serta bantuan.
5. Rifat yang telah memberikan dukungan serta bantuan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun Tugas Akhir ini masih terdapat kekurangan, karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki. Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Bogor, Mei 2024

Permata Zahra Cahyani

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian Pajak	4
2.2 Pengertian Penghasilan	4
2.3 Pajak Penghasilan	4
2.5 Laporan Keuangan Komersial	12
2.6 Aset Tetap	14
2.7 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	14
2.8 Nilai Sekarang (<i>Present Value</i>)	15
2.9 Efisiensi Pajak	15
2.10 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	16
2.11 Penelitian Terdahulu	16
III METODE	19
3.1 Keadaan Perusahaan	19
3.2 Waktu Penelitian	20
3.3 Teknik Pengumpulan Data	21
3.4 Analisis Data	21
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	23
4.1 Kebijakan Akuntansi dan Kewajiban Perpajakan PT A	23
4.2 Rancangan Perencanaan Pajak PT A	26
4.3 Penyusunan Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT A	47
4.4 Dampak Penerapan Perencanaan Pajak Terhadap PPh Badan PT A	49
V SIMPULAN DAN SARAN	51
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	55
RIWAYAT HIDUP	58



DAFTAR TABEL

1	Klasifikasi Aset Tetap	14
2	Penelitian Terdahulu	16
3	Waktu Penelitian	20
4	Laporan Laba Rugi Komersial PT A	23
5	Rincian Biaya dan Pendapatan PT A	24
6	Daftar Nominatif	27
7	Penyusutan Kendaraan	29
8	Penyusutan Peralatan	29
9	Penyusutan Inventaris/Furniture	31
10	Tingkat Diskon	32
11	Penyusutan Kendaraan Mobil (Present Value)	32
12	Penyusutan Kendaraan Mobil (Present Value)	33
13	Penyusutan HP BOD (Present Value)	33
14	Penyusutan AC LG (Present Value)	34
15	Penyusutan Dispenser (Present Value)	35
16	Penyusutan Kulkas LG (Present Value)	35
17	Penyusutan TV Sony 65 inc (Present Value)	36
18	Penyusutan Tools (Present Value)	36
19	Penyusutan DJI Mini 3 (Present Value)	37
20	Sandisk Extreme 256GB (Present Value)	38
21	Penyusutan Laprtop Lenovo (Present Value)	38
22	Penyusutan Showcase (Present Value)	39
23	Penyusutan Printer HP (Present Value)	39
24	Penyusutan CCTV (Present Value)	40
25	Penyusutan Asus ROG Zephyrus (Present Value)	41
26	Penyusutan HT Alinco dan antena ext (Present Value)	41
27	Penyusutan Meja Bar (Present Value)	42
28	Penyusutan Kursi Bar (Present Value)	42
29	Penyusutan Laci Putih 3 Tingkat (Present Value)	43
30	Penyusutan Set Furniture (Present Value)	44
31	Penyusutan Kursi (Present Value)	44
32	Penyusutan Meja (Present Value)	45
33	Penyusutan Meja Kantor (Present Value)	45
34	Penyusutan Lemari Arsip (Present Value)	46
35	Penghematan pajak aset tetap menggunakan present value	47
36	Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT A	47
37	Perbandingan Laporan Laba Rugi Komersial Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	50

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Pemikiran	18
2	Struktur Organisasi KKP SDMC	19
3	Struktur Organisasi PT A	20
4	Metode Kegiatan Penulisan	22



DAFTAR LAMPIRAN

1	Daftar Aset PT A	56
2	Laporan Rekonsiliasi Fiskal	57

@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.