

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN PT X
DI MALANG**



OLEH:
ELISABETH DIAN PUSPITASARI
3205015003

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN PT X
DI MALANG**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH:
ELISABETH DIAN PUSPITASARI
3205015003**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elisabeth Dian Puspitasari

NRP : 3205015003

Judul : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PT X DI MALANG

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah 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 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, 31 Mei 2018

Yang Menyatakan,



(Elisabeth Dian Puspitasari)

HALAMAN PERSETUJUAN

“ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PT X DI MALANG”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

OLEH:
ELISABETH DIAN PUSPITASARI
3205015003

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing


Susanna Hartanto, SE., MM.
Tanggal: 31 Mei 2018

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elisabeth Dian Puspitasari

NRP : 3205015003

Judul : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PT X DI MALANG

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarism, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan 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, 31 Mei 2018

Yang Menyatakan,

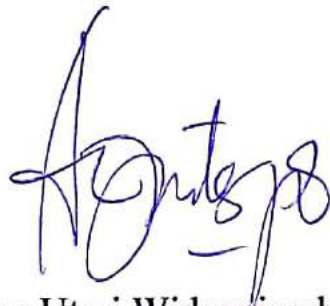


(Elisabeth Dian Puspitasari)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Elisabeth Dian Puspitasari NRP: 3205015003 telah diuji tanggal 17 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si, Ak, CA


Mengetahui

Dekan



Dr. Ledovicus Lasdi, M.M., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi



Puruwita Wardani, SE., MA., Ak
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan hikmat dan kemurahan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan kegiatan praktik kerja lapangan (Magang) sampai penulisan laporan tugas akhir ini tepat pada waktunya. Tugas akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penulisan laporan tugas akhir ini, penulis telah berusaha memberikan yang terbaik agar penyajian laporan tugas akhir ini benar-benar memadai. Namun, penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan tugas akhir ini terdapat kekurangan dan kekeliruan. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca.

Selain itu, dalam pembuatan laporan tugas akhir ini, penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
2. Ibu Puruwita Wardani, SE.,MA.,Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala.

3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM selaku dosen wali angkatan 2015 dan dosen pembimbing yang telah sabar memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.
4. Bapak/Ibu Dosen, Asiten Dosen, Kepala dan Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah memberikan bekal ilmu serta membantu kelancaran studi penulis.
5. Bapak Hartono Tjahjo Rahardjo, selaku Kepala Kantor Konsultan Pajak (KKP) Pentatrust dan seluruh staf tim yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan magang selama 3 bulan.
6. Kedua orang tua dan adik perempuan serta keluarga besar yang telah memberikan dorongan semangat dan doa kepada penulis untuk kelancaran selama studi hingga penyelesaian laporan tugas akhir.
7. Teman-Teman Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala angkatan 2015 yang saling memberikan semangat dan dukungan untuk kelancaran selama masa studi hingga penyelesaian laporan tugas akhir.

Akhir kata penulis berharap semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat bagi pembaca terutam penulis.

Surabaya, 31 Mei 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	6
1.3 Tujuan Laporan Magang	7
1.4 Manfaat Laporan Magang	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	42
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	42
3.2 Struktur Organisasi	43
3.3 Jadwal Pelaksanaan	47

3.4 Ikhtisar Kegiatan Magang.....	47
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	50
4.1 Prosedur Kerja	50
4.2 Analisis Kerja	52
4.3 Pembahasan	55
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	95
5.1 Kesimpulan.....	95
5.2 Saran	96

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1 Analisis Perbandingan Pembukuan dengan Pencatatan
- Tabel 2.2 Tarif Pajak Atas PPh Pasal 21
- Tabel 2.3 Tarif PPh Pasal 23
- Tabel 4.1 Daftar Karyawan PT X Tahun 2017
- Tabel 4.2 Perhitungan Penghasilan Bruto Karyawan
- Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Tahun 2017 Menurut *Net Method*
- Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Tahun 2017 Menurut *Gross Method*
- Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 Tahun 2017 Menurut Metode Tunjangan Pajak
- Tabel 4.6 Perhitungan Jumlah Tanggungan Karyawan Menurut Metode Tunjangan Pajak
- Tabel 4.7 Perhitungan PPh Pasal 21 Tahun 2017 Menurut Metode *Gross Up*
- Tabel 4.8 Perhitungan Tunjangan Menurut *Gross Up Method*
- Tabel 4.9 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 PT X Tahun 2017
- Tabel 4.10 Laporan Keuangan Laba Rugi Akuntansi PT X Periode yang Berakhir 31 Desember 2017
- Tabel 4.11 Kertas Kerja Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT X Sebelum Perencanaan Pajak
- Tabel 4.12 Kertas Kerja Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT X Setelah Perencanaan Pajak
- Tabel 4.13 Perbandingan Perhitungan Laba Rugi PT X Sebelum dan Sesudah Penerapan *Tax Planning*

DAFTAR GAMBAR

Tabel 3.1 Stuktur Organisasi KKP Pentatrust

Tabel 4.1 Prosedur Kerja Kantor Konsultan Pajak Pentatrust

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 SPT Masa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Dan/Atau
26 Masa Pajak November 2017
- Lampiran 2 SPT Masa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Dan/Atau
26 Masa Pajak November 2017
- Lampiran 3 SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
Tahun Pajak 2017

ABSTRAK

Pajak merupakan penghasilan terbesar dalam penerimaan negara di Indonesia. Bagi perusahaan (badan) maupun orang pribadi diwajibkan oleh undang-undang untuk membayar pajak kepada negara sesuai dengan penghasilan yang diperoleh. Jenis pajak yang dapat dikenakan kepada wajib pajak badan antara lain Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Badan. Jenis pajak tersebut dilaporkan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP).

Kegiatan magang dilakukan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Pentatrust. Objek magang untuk penulisan laporan tugas akhir adalah PT X yang bergerak dalam bidang developer properti di Malang. Tujuan dari magang adalah membantu PT X dalam penentuan perencanaan pajak Pajak Penghasilan (PPh) Badan yang tepat untuk diterapkan perusahaan. Penyusunan PPh Badan memerlukan komponen seperti SPT PPh Pasal 21, SPT PPh Pasal 23, dan laporan laba rugi perusahaan.

Metode yang dipergunakan dalam penghitungan PPh Pasal 21 adalah *net method*. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, disimpulkan bahwa penggunaan metode *gross up* pada PT X memberikan penghematan pajak yang nilainya lebih besar daripada metode lainnya. Dalam penghitungan PPh Pasal 23 terdapat jumlah pajak yang tidak dapat dijadikan kredit pajak, karena pajak tersebut ditanggung oleh perusahaan. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, disimpulkan bahwa nilai transaksi di *mark up* dengan metode *gross up* agar dapat dijadikan kredit pajak. Laporan laba rugi terdiri atas pendapatan dan beban, namun tidak semua akun nominal tersebut diakui oleh fiskal, sehingga akan berakibat pada kenaikan atau penurunan laba bersih sebelum pajak. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, disimpulkan bahwa perubahan pemberian kesejahteraan (beban) menjadi tunjangan agar nilainya dapat diakui secara fiskal.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Badan, *Gross up method*, tunjangan

ABSTRACT

Tax are the largest income for revenue in Indonesia. For corporate or personal taxpayer are required by law for paid tax for state. Types of tax paid for corporate taxpayer are income tax 21, income tax 23, and income tax for corporate. Types of taxes are reported according specific time by the Directorate General of Taxes (DGT).

The internship was do in Tax Consultant Office Pentatrust. Object of the internship program is PT X, they work as property developer in Malang. The purpose of internship is help PT X to decide option of tax planning income tax corporate that can fit with them. For income tax corporate, need some component like tax return income tax 21, tax return income tax 23, and income statement.

The method used by PT X to calculate income tax 21 is net method. Based on result and analysis, it can be conclude that using gross up method can give the biggest amount of tax saving than other method. When calculate income tax 23, there tax amount which can not be tax credit, because the company paid that tax. Based on result and analysis, it can be conclude that transaction value should be mark up with gross up method so, the income tax 23 be as tax credit. Incoment statement consist of income and expenses, but not all of the account can recognized in fiscal so, it can give impact to net income before tax. Based on result and analysis, it can be conclude changes benefit in kind into allowance are the best way to treat

Key words: Tax Planning, Tax Planning Corporate, Gross Up Method, Allowances