

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN BERDASARKAN UNDANG UNDANG
PERPAJAKAN NO. 36 TAHUN 2008 PADA PT. SUMBER
HIDUP CHEMINDO DI SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

STELLA DWI CAHYONO

18126010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022**

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
BANDAR BERDASARKAN UNDANG UNDANG
PERPAJAKAN NO. 36 TAHUN 2008 PADA PT. SUMBER
HIDUP CHEMINDO DI SURABAYA**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

SKRIPSI



OLEH :

STELLA DWI CAHYONO
18126010



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2022**

**PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN BERDASARKAN UNDANG UNDANG
PERPAJAKAN NO. 36 TAHUN 2008 PADA PT. SUMBER
HIDUP CHEMINDO DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Prayarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



OLEH :

STELLA DWI CAHYONO

18126010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA**

2022

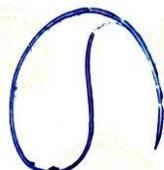
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh **Stella Dwi Cahyono** dengan NPM **18126010**

Telah diuji pada tanggal 27 / 01 / 2022

Dinyatakan **LULUS** oleh :

Ketua Tim Penguji



(Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M)

Mengetahui,



(Lilik Indrawati, S.E.,M.M)



(Nia Yuniarisih, S.E., M.S.A)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN BERDASARKAN UNDANG UNDANG NO. 36 TAHUN 2008 PADA PT. SUMBER HIDUP CHEMINDO DI SURABAYA

Telah diuji dan dipertahankan di hadapan

Tim penguji skripsi

Pada Hari Kamis, Tanggal 27 Januari 2022

Disusun oleh :

Nama : Stella Dwi Cahyono
NPM : 18126010
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

Tim Penguji :

1. Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M.

•

2. Dra Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak

✓

3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A

✓

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Stella Dwi Cahyono
NPM : 18126010
Fakultas : Ekonomi
Prodi : Akuntansi
Judul : Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Berdasarkan Undang Undang No. 36 Tahun 2008 Pada PT. Sumber Hidup Chemindo di Surabaya

Pembimbing

Tanggal :



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal :



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)



PT. SUMBER HIDUP CHEMINDO
Importer – Chemicals Distributor and Trading Company
General Chemicals • Food and Feed Additives
Agrochemicals • Technical Chem
Jl. Bawean No. 41 Surabaya – 60246. Telp (031) 99444540, Fax (031) 99442499
E-mail : info@sumberhidupchemindo.com

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

No : 004/SHC/I/2022

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Stephanie Sinugroho
Jabatan : Managing Director

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Stella Dwi Cahyono
NIM : 18126010
Program Studi : Akuntansi
Asal Institusi : Universitas Katolik Darma Cendika

Bahwa yang bersangkutan telah melaksanakan kegiatan penelitian di PT Sumber Hidup Chemindo mulai tanggal 01 November 2021 s/d 10 Januari 2022 untuk skripsi yang berjudul **“Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan No. 36 Tahun 2008 pada PT. Sumber Hidup Chemindo di Surabaya”**. Dokumen yang diteliti adalah Laporan Keuangan Perusahaan Per 31 Desember 2020 dan Laporan Penghitungan Pajak Penghasilan Badan tahun 2020. Selama melakukan penelitian, Sdr. Stella Dwi Cahyono membahas materi penelitiannya dengan kami.

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 14 Januari 2022,

PT. Sumber Hidup Chemindo

PT. Sumber Hidup Chemindo

Stephanie Sinugroho B.S.B.A, M. Sc
Managing Director

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Stella Dwi Cahyono
Fakultas/Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat Asli : Jalan Banyu Urip Kidul 6A/21
No. Identitas (KTP) : 3578065104950012

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Berdasarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pada PT. Sumber Hidup Chemindo di Surabaya

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, working paper, atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 18/01/2022

Hormat saya,



STELLA DWI CAHYONO

KATA PENGANTAR

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia dan penyertaan-Nya, saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi berjudul **“Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Berdasarkan Undang Undang No. 36 Tahun 2008 Pada PT. Sumber Hidup Chemindo di Surabaya”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana akuntansi (S.Ak) program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi, penulis tentunya menghadapi banyak kendala. Kendala tersebut dapat penulis atasi berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika.
 2. Ibu Lilik Indrawati, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
 3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika, dan juga selaku Dosen Wali serta selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabarannya dalam membimbing penulis dalam penyusunan skripsi.
- Terimakasih penulis sampaikan karena telah memberikan ide, saran, dan



- pengarahan dengan bijak dan sabar dalam memberikan penyesuaian waktu saat bimbingan.
4. Ibu Dr. Soffia Pudji Estiatih, M.M. yang membantu memberikan kritik dan saran yang membangun terhadap skripsi penulis
 5. Ibu Dra Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak yang memberikan saran yang luar biasa kepada penulis
 6. Mama, yang secara luar biasa mendukung tanpa ada banyak kata terucap. Terimakasih atas dukungan, kepercayaan, dan doa yang sudah Mama panjatkan selama ini. Tiada kata yang mampu menggambarkan betapa besar rasa terimakasih kepada Mama atas semua dukungan selama ini untuk memastikan penulis tetap tidak lupa makan walau mengerjakan penelitian hingga subuh.
 7. Papa, Budi Cahyono (Alm.), terimakasih, selamanya, sampai kapanpun, dimana pun, selalu.
 8. Felix Aditya. Penulis sampaikan terimakasih karena menjadi orang pertama yang membantu penulis dalam banyak hal, menjadi orang nomor satu yang memberikan semangat saat hampir menyerah, menjadi yang nomor satu menghibur dan teman makan enak saat penulis sedang buntu.
 9. Kakak tercinta Steffi Ria Cahyono, dan adik tercinta Bima Tigana Cahyono. Terimakasih atas doa dan dukungannya.
 10. Simba, kucing kesayangan penulis yang selalu ada untuk memberikan rasa bahagia. Terimakasih sudah menemani dan menjadi kucing terbaik di dunia.



- Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**
11. Teman-teman Program Studi Akuntansi kelas malam angkatan 2018 yang sudah saling mendukung dan memberikan semangat satu sama lain saat bersama-sama mengerjakan skripsi.
 12. Seluruh keluarga, sahabat penulis dan teman-teman yang telah mendukung penulis dalam proses penyusunan skripsi

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan skripsi ini masih banyak kekurangan dan butuh penyempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik membangun yang dapat menyempurnakan skripsi ini. Penulis juga berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Januari 2022

Penulis





DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Pajak Penghasilan.....	10
2.1.2 Pajak Terhutang	25
2.1.3 Kredit Pajak	25
2.1.4 Perencanaan Pajak	26
2.1.5 Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal	34
2.1.6 Biaya yang Boleh Dikurangkan dari Penghasilan Bruto (<i>Deductible Expenses</i>)	37
2.1.7 Biaya yang Tidak Boleh Dikurangkan dari Penghasilan Bruto (<i>Non Deductible Expenses</i>).....	39
2.1.8 Biaya yang Boleh Dikurangkan Sebesar 50 Persen	41
2.2 Penelitian Terdahulu	42
2.2.1 Jurnal Penelitian.....	42
2.2.2 Skripsi / Thesis.....	45
2.3 Kerangka Pemikiran	49

2.4 Kerangka Konseptual	50
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	51
3.1 Objek Penelitian dan Gambaran	51
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	51
3.3 Teknik Pengumpulan Data	52
3.4 Satuan Kajian.....	53
3.5 Teknik Analisis Data	56
BAB 4 HASIL PENELITIAN	58
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	58
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	62
4.3 Pembahasan dan Analisa Data.....	73
BAB 5 PENUTUP.....	100
5.1 Simpulan	100
5.2 Saran	101



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak untuk Wajib Pajak Orang Pribadi	22
Tabel 2.2 Tarif Pajak untuk Wajib Pajak Badan	25
Tabel 2.3 Persamaan dan perbedaan dengan penelitian Johanis <i>et al</i>	43
Tabel 2.4 Persamaan dan perbedaan dengan penelitian Christian <i>et al</i>	44
Tabel 2.5 Persamaan dan perbedaan dengan penelitian Adi dan Miradji.....	45
Tabel 2.6 Persamaan dan perbedaan dengan penelitian Putri	46
Tabel 2.7 Persamaan dan perbedaan dengan penelitian Sunarti	47
Tabel 2.8 Persamaan dan perbedaan dengan penelitian Hardiansyah.....	49
Tabel 4.1 Daftar Barang Dagangan PT. Sumber Hidup Chemindo	60
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi PT. Sumber Hidup Chemindo Tahun 2020	62
Tabel 4.3 Rincian Beban Operasional.....	64
Tabel 4.4 Rincian Beban Karyawan.....	65
Tabel 4.5 Rincian Beban Rekening Bulanan	67
Tabel 4.6 Rincian Beban Keperluan Kantor	67
Tabel 4.7 Rincian Beban Perawatan Aktiva.....	69
Tabel 4.8 Rincian Beban Depresiasi Amortisasi.....	69
Tabel 4.9 Rincian Beban Transportasi	70
Tabel 4.10 Rincian Laba Operasional.....	71
Tabel 4.11 Rincian Pendapatan Lain	71
Tabel 4.12 Rincian Beban Lain.....	72
Tabel 4.13 Rincian Laba Operasional.....	72
Tabel 4.14 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan PT. Sumber Hidup Chemindo	



Tahun 2020	77
Tabel 4.15 Perbandingan Laporan Laba Rugi Perusahaan dan Laporan Laba Rugi Setelah Perencanaan Pajak Sesuai UU No. 36 Tahun 2008.....	83
Tabel 4.16 Penerapan Perencanaan Pajak pada Beban Sumbangan.....	88
Tabel 4.17 Penerapan Perencanaan Pajak pada Beban Transportasi.....	90
Tabel 4.18 Laporan Laba Rugi Sesudah Perencanaan Pajak PT. Sumber Hidup Chemindo Tahun 2020	91
Tabel 4.19 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT. Sumber Hidup Chemindo Tahun 2020 Sesudah Perencanaan Pajak	95
Tabel 4.20 Ringkasan Perbandingan Laba Rugi PT. Sumber Hidup Chemindo Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	96
Tabel 4.21 Ringkasan Perbandingan Penghitungan Pajak Penghasilan Badan PT. Sumber Hidup Chemindo Sebelum dan Sesudah Perencanaan Pajak	97



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	49
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	50
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Sumber Hidup Chemindo	61

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber terbesar negara yang digunakan untuk membiayai pengeluaran dan kebutuhan rumah tangga. Perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan perihal pembayaran pajak memberikan alternatif bagi perusahaan dalam meminimalkan pembayaran pajak dapat melalui perencanaan pajak yang membantu perusahaan menghemat kewajiban pajak tanpa melanggar undang-undang. PT. Sumber Hidup Chemindo adalah perusahaan pemasok bahan kimia di Surabaya dan berencana untuk mengembangkan bisnis. Penilitian ini dilakukan bertujuan untuk mengetahui penerapan perencanaan pajak penghasilan badan di PT. Sumber Hidup Chemindo di Surabaya.

Pendekatan penelitian yang diterapkan adalah pendekatan deskriptif kualitatif. Data sekunder dalam penelitian ini adalah laporan laba rugi perusahaan per 31 Desember 2020. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah Analisis Deskriptif Kualitatif.

Penerapan pajak dilakukan dengan mengoptimalkan biaya yang semula *non deductible* menjadi *deductible* sesuai dengan UU No. 36 Tahun 2008. Biaya yang dapat dimaksimalkan adalah beban *entertainment* dengan disertai pembuatan daftar nominatif, beban catering karyawan yang merupakan natura yang dapat menjadi pengurang PKP, mengalihkan beban sumbangan menjadi beban *sponsorship* yang memiliki unsur promosi, beban HP selular yang dapat dibebankan sebanyak 50%, dan beban transportasi yang disajikan dengan tambahan akun beban pengiriman barang sehingga dapat menjadi pengurang PKP. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan perencanaan pajak berdasarkan UU No. 36 Tahun 2008 dapat menghemat pajak penghasilan badan perusahaan sebanyak Rp. 24.640.220 dengan memaksimalkan biaya *deductible* perusahaan.

Kata kunci : *Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Badan, Penghematan Pajak*



ABSTRACT

Tax is one of main income for a country used for cover domestic needs. Different interest between government and companies about payment of taxes give alternatives for companies to minimize payment of taxes using tax planning that helps companies lowering tax liability without violate constitutions. PT. Sumber Hidup Chemindo is a chemical distributor company in Surabaya and planning for expand their business. This study intend to determine the implementation of corporate income tax planning at PT. Sumber Hidup Chemindo in Surabaya

Study approach used for this research using descriptive qualitative approach. Secondary data in this research using income statement of the company by December 31st 2020. Analysis technique in this research using Descriptive Qualitative Analysis.

The implementation of taxes is carried out by optimizing costs that were originally non-deductible to become deductible in accordance with Tax Law No. 36 Year 2008. The costs that can be maximized are entertainment expenses accompanied by the preparation of a nominative list, catering expenses for employees who are in-kind which can be deducted from taxable income, shifting the burden of donations to sponsorship expenses that have promotional elements, cellular cellphone expenses that can be charged as much as 50%, and transportation expenses which are presented with additional goods delivery expense accounts so that they can be deducted from taxable income. Research result shows use of tax planning based on UU No.36 Tahun 2008 the company can save Rp. 24,640,220 of corporate income tax by maximizing deductible cost.

Keyword: Tax Planning, Corporate Income Tax, Tax Saving.

