



TAX AND EVALUATION

	REPUBLIK INDONESIA KEMENTERIAN KEUANGAN DIREKTORAT JENDERAL BEA DAN CUKAIB SURABAYA
Tgl. Penerbitan	11 JAN 2007
Surat No.	2222/EA/Hd.1/2007
Kategori	Rf 336.2 MUN 06
Solusi Ekstensi	

	REPUBLIK INDONESIA KEMENTERIAN KEUANGAN DIREKTORAT JENDERAL BEA DAN CUKAIB SURABAYA
PERPUSTAKAAN	UNIVERSITAS PADJARAN WALIGRAFI EKONOMI Program Studi Akuntansi

**EVALUASI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN MELALUI PERENCANAAN PAJAK  
DI PT. JDA-HARSONO**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)**

**Pada Progran Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.**



**Disusun Oleh:**

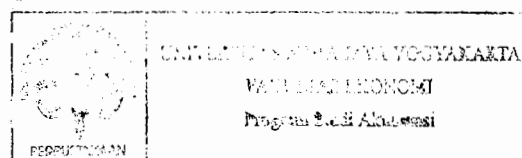
**Elpidius S. Munthe**

**NPM : 01 04 13120**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**MARET, 2006**



**SKRIPSI**

**EVALUASI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN**

**BADAN MELALUI PERENCANAAN PAJAK**

**DI PT. JDA-HARSONO**

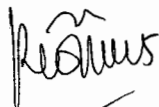
**Disusun Oleh:**

**Elpidius S. Munthe**

**NPM : 01 04 13120**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing Utama**



**Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt**

**Tanggal 14 Februari 2006**

**SKRIPSI**

**EVALUASI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN MELALUI PERENCANAAN PAJAK  
DI PT. JDA-HARSONO**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Elpidius S. Munthe**

**NPM: 01 04 13120**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 3 Maret 2006  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

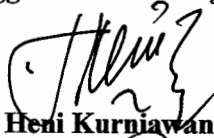
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



**Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt**

**Anggota Panitia Penguji**



**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si**



**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si**

**Yogyakarta, 3 Maret 2006**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Dr. R. Maryatmo, MA**

## **PERNYATAAN**

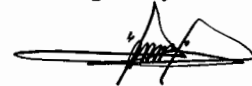
Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **EVALUASI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN BADAN MELALUI PERENCANAAN PAJAK DI PT. JDA-HARSONO**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 3 Maret 2006

Yang menyatakan



Elpidius S. Munthe

## **KATA PENGANTAR**

Pertama-tama penulis memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Pengasih, atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul:

**“EVALUASI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN  
BADAN MELALUI PERENCANAAN PAJAK  
DI PT. JDA-HARSONO”**

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas karunia-Nya dalam penulisan skripsi ini.
2. Yayasan Slamet Rijadi Yogyakarta, yang telah membiayai selama penulis kuliah.
3. Bapak Dr., R. Maryatmo, MA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

5. Ibu Dra. Erly Suandy, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing, yang telah membantu sepenuhnya dengan memberikan bimbingan dan saran-saran kepada penulis sampai saat terakhir penulisan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu dosen, serta seluruh staff dan karyawan, yang telah mendidik, membimbing, dan melayani penulis selama kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
7. Bapak Drs. Don Bosco Aritonang, MM., Akt. selaku *Finance Controller* PT. JDA-Harsono, yang memberikan data dan bimbingan kepada penulis.
8. Yang tercinta Papa dan Mama yang telah memberikan kasih sayang, dorongan dan dukungan baik selama kuliah maupun penulisan skripsi ini.
9. Abang dan Kakak Gregorius Sidabalok, yang telah membiayai penulisan skripsi ini.
10. Keluarga Kakak-kakakku yang berada dikampung: Kel. Andre Purba, Kel. Dian Sihalohe, Kel. Fernando Purba, Kel. Josua Tampubolon dan Kel. Irfan Haloho, atas nasehat, dorongan dan doa bagi penulis selama kuliah dan penulisan skripsi ini.
11. Abang Lucius P.M. Munthe, Abang Joan Carlos Munthe, dan Adik Ronaldi F. Munthe, atas doa dan dukungan bagi penulis.
12. Lae dan Kakak Hendra Simamora, yang telah memberikan nasehat, dorongan dan doa bagi penulisan skripsi ini.
13. Kekasihku Mindo Ervina Hutapea, yang selalu memberikan semangat, kasih dan dorongan dalam penulisan skripsi ini.

14. Ponakanku Monika, Hendra dan Ivan, atas doa dan dorongan dalam penulisan skripsi ini.
15. Teman-temanku: Aan, Andika, Bonardo, Eric, Fred, Heri, Jacky, Johannis, Komang Ardika, Mario, Memet, Novan, Rabun dan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, atas dorongan bagi penulis.
16. Teman-teman kosku: Pranata, Frans Jhon Sukses, Dedi, Sepri terima kasih atas dukungan kalian.
17. Teman-teman alumni SMU Cahaya Medan yang berada di Yogyakarta, atas dorongan bagi penulis.

Karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari masih banyak kekurangan-kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan senang hati penulis menerima saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Yogyakarta, Maret 2006

Penulis

Elpidius S. Munthe



*Tebarlah cinta kemanapun kamu pergi;  
Pertama-tama di rumahmu sendiri...jangan  
pernah membiarkan seseorang datang  
kepadamu lalu pergi begitu saja tanpa merasa  
lebih bahagia dan lebih baik. Jadilah  
ungkapan kebaikan hati Tuhan yang hidup;  
kebaikan hati di wajahmu, kebaikan hati di  
matamu, kebaikan hati di dalam senyummu,  
kebaikan hati di dalam salam hangatmu.*

*Ibu Theresa*

*"Jikalau kamu tinggal di dalam Aku dan  
Firman-Ku tinggal di dalam kamu,  
mintalah apa saja yang kamu kehendaki,  
dan kamu akan menerimanya".*

*(Yohannes 15 : 7)*



serviens in lumine veritatis

*Kupersembahkan untuk:  
Tuhan Yesus Kristus  
Papa dan Mama Tercinta  
Kakak dan abang serta adikku Tercinta  
Seseorang yang ku kasahi*

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing.....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iii
Halaman Pernyataan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Halaman Motto.....	viii
Halaman Persembahan.....	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Bagan.....	xiv
Daftar Tabel.....	xv
Intisari.....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
1.5.1 Bagi Perusahaan.....	8
1.5.2 Bagi Penulis.....	8
1.5.3 Bagi Pembaca.....	8
1.6 Metode Penelitian .....	8

1.6.1	Objek Lokasi Penelitian.....	8
1.6.2	Data yang Digunakan Dalam Penelitian.....	9
1.6.3	Metode Pengumpulan Data.....	9
1.6.4	Metode Analisis Data.....	10
1.7	Sistematika Penulisan.....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>		<b>15</b>
2.1	Pajak Penghasilan Umum.....	15
2.1.1	Pengertian Pajak.....	15
2.1.2	Pengertian Penghasilan.....	17
2.1.3	Pengertian Pajak Penghasilan.....	18
2.1.4	Subjek Pajak Penghasilan.....	19
2.1.4.1	Jenis Subjek Pajak Penghasilan.....	19
2.1.4.2	Pegecualian Subjek Pajak.....	22
2.1.5	Objek Pajak Penghasilan.....	24
2.1.5.1	Pengecualian Objek Pajak.....	26
2.1.6	Tarif dan Cara Menghitung Pajak Penghasilan.....	28
2.1.6.1	Tarif Pajak Penghasilan.....	28
2.1.6.2	Cara Menghitung Pajak Penghasilan.....	32
2.2	Manajemen Pajak.....	35
2.2.1	Pengertian Manajemen Pajak.....	35
2.2.2	Tujuan Manajemen Pajak.....	35
2.2.3	Alat Manajemen Pajak.....	40
2.3	Laporan Keuangan Fiskal.....	42

2.3.1	Pengertian Laporan Keuangan Fiskal.....	42
2.3.2	Koreksi atau Rekonsiliasi Fiskal.....	48
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....		50
3.1	Sejarah Singkat Berdirinya PT. JDA Harsono.....	50
3.2	Modal Perusahaan.....	52
3.3	Visi, Misi dan Tujuan Perusahaan.....	52
3.3.1	Visi Perusahaan.....	52
3.3.2	Misi Perusahaan.....	53
3.3.3	Tujuan Perusahaan.....	53
3.4	Struktur Organisasi Perusahaan.....	54
3.4.1	Kepengurusan.....	54
3.4.2	Bagan Struktur Organisasi Perusahaan.....	56
3.4.3	Tugas dan Tanggung Jawab Bagian Akuntansi.....	57
3.5	Metode Perhitungan Pajak Perusahaan.....	58
BA IV ANALISIS DATA.....		61
4.1	Pembayaran Pajak Melalui Perencanaan Pajak.....	62
4.2	Analisis Pajak yang Dibayar PT. JDA-Harsono.....	62
4.2.1	Pajak Penghasilan Ditanggung Perusahaan.....	62
4.2.2	Pemilihan Metode Depresiasi Aktiva Tetap.....	75
4.3	Perbandingan Hasil Perhitungan dengan Besarnya Pajak yang Dibayarkan Perusahaan.....	93
BA V KESIMPULAN DAN SARAN.....		97
5.1	Kesimpulan.....	97

5.2 Saran..... 98

DARTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR BAGAN

Bagan	Halaman
Bagan 3.1 Bagan Struktur Organisasi Perusahaan.....	56



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Perhitungan Penghematan Pajak Melalui <i>Groos-up</i> PPh Pasal 21 Tahun 2004 (Jakarta).....	63
Tabel 4.2	Perhitungan Penghematan Pajak Melalui <i>Groos-up</i> PPh Pasal 21 Tahun 2004 (Balikpapan).....	71
Tabel 4.3	Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan Kelompok I Metode Garis Lurus Tahun 2004.....	77
Tabel 4.4	Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan Kelompok II Metode Garis Lurus Tahun 2004.....	79
Tabel 4.5	Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan Kelompok I Metode Saldo Menurun Tahun 2004.....	82
Tabel 4.6	Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan Kelompok II Metode Saldo Menurun Tahun 2004.....	84
Tabel 4.7	Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan Kelompok I dan Kelompok II Metode Garis Lurus dan Saldo Menurun Tahun 2004.....	87
Tabel 4.8	Besarnya Biaya Penyusutan dan <i>Present Value</i> -nya dengan <i>Discount Factor</i> 15% Untuk Aktiva Tetap Kelompok I Tahun 2004.....	89
Tabel 4.9	Besarnya Penghematan Pajak Antara Metode Garis Lurus dengan Metode Saldo Menurun Untuk Aktiva Tetap Kelompok I dengan <i>Discount Factor</i> 15% tahun 2004.....	90
Tabel 4.10	Besarnya Biaya Penyusutan dan <i>Present Value</i> -nya dengan <i>Discount Factor</i> 15% Untuk Aktiva Tetap Kelompok II Tahun 2004.....	91



Tabel 4.11	Besarnya Penghematan Pajak Antara Metode Garis Lurus dengan Metode Saldo Menurun Untuk Aktiva Tetap Kelompok II dengan <i>Discount Factor</i> 15% Tahun 2004.....	95
Tabel 4.12	Perbandingan Hasil Perhitungan dengan Besarnya Pajak yang Dibayarkan Perusahaan Tahun 2004.....	93
Tabel 4.13	Perbandingan Hasil Perhitungan dengan Besarnya Pajak yang Dibayarkan Perusahaan Tahun 2004.....	94
Tabel 4.14	Perbandingan Hasil Perhitungan dengan Besarnya Pajak yang Dibayarkan Perusahaan Tahun 2004.....	94

# EVALUASI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN BADAN MELALUI PERENCANAAN PAJAK DI PT. JDA-HARSONO

Disusun oleh:

Elpidius S. Munthe

NPM: 01 04 13120

Pembimbing Utama

Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt

## Intisari

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan Negara yang digunakan untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran rutin pemerintah. Pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak mendapat jasa timbal balik (kontraprestasi), yang langsung dapat ditunjukkan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum. Berdasarkan definisi tersebut, banyak orang maupun badan (perusahaan) enggan untuk membayar pajaknya. Dengan sifat pajak yang memaksa menyebabkan munculnya suatu perbedaan kepentingan dalam tujuan pembayaran pajak antara wajib pajak dengan pemerintah (fiskus). Wajib pajak berusaha untuk meminimalisasi pembayaran pajaknya, sedangkan pemerintah (fiskus) membutuhkan dana dari pajak untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran rutin tersebut.

Cara yang dapat dilakukan oleh wajib pajak untuk menghemat pajak yaitu melalui penggelapan pajak (*tax evasion*) dan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penggelapan pajak merupakan usaha untuk menghemat pembayaran pajak dengan cara melanggar peraturan perpajakan (hukum) yang berlaku. Sedangkan penghindaran pajak merupakan usaha untuk menghemat pembayaran pajak dengan cara mematuhi peraturan perpajakan (hukum) yang berlaku. Penghindaran pajak berkaitan erat dengan perencanaan pajak (*tax planning*). Perencanaan pajak merupakan usaha legal yang bisa dilakukan oleh wajib pajak dalam penghematan pajak. Perencanaan pajak merupakan langkah awal manajemen pajak. Manajemen pajak adalah sarana untuk memenuhi kewajiban perpajakan dengan benar tetapi jumlah pajak yang dibayar dapat ditekan serendah mungkin untuk memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan.

**Kata kunci:** pajak, penggelapan pajak (*tax evasion*), penghindaran pajak (*tax avoidance*), perencanaan pajak (*tax planning*), manajemen pajak.