



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

SKRIPSI TERAPAN



**ANALISIS PERANCANGAN *TAX PLANNING* SEBAGAI  
EFEKTIVITAS STRATEGI PENGHEMATAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN (STUDI KASUS PADA PT ABC)**

Disusun oleh:  
**Aldi Mulyadi / 2104431013**

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN  
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN  
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
TAHUN 2025**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

## SKRIPSI TERAPAN



# ANALISIS PERANCANGAN *TAX PLANNING* SEBAGAI EFEKTIVITAS STRATEGI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI KASUS PADA PT ABC)

Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan  
dari Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**  
Disusun oleh:  
**Aldi Mulyadi / 2104431013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN  
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN  
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

Politeknik Negeri Jakarta



## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aldi Mulyadi

NIM : 2104431013

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya

Depok, 16 Juli 2025



Aldi Mulyadi  
NIM. 2104431013

**Hak Cipta :**

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



Hak Cipta :

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

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Aldi Mulyadi  
NIM : 2104431013  
Program Studi : Akuntansi Keuangan  
Judul Laporan Skripsi : **Analisis Perancangan *Tax Planning* Sebagai Efektivitas Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada PT ABC)**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., MPA.  
Anggota Penguji : Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 16 Juli 2025

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si.  
NIP. 197009131999031002



## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Aldi Mulyadi  
NIM : 2104431013  
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Keuangan  
Judul Skripsi : **Analisis Perancangan *Tax Planning* Sebagai Efektivitas Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada PT ABC)**

Disetujui oleh Pembimbing

(Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak.)  
NIP. 198106122023212035

Diketahui oleh,  
KPS Akuntansi Keuangan

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.)  
NIP. 197202221999031003

Hak Cipta :

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



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Tak lupa shalawat serta salam kita curahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing umatnya di jalan yang benar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Keuangan di Politeknik Negeri Jakarta dengan judul skripsi “**Analisis Perancangan *Tax Planning* Sebagai Efektivitas Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada PT ABC).**”

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta;
2. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
4. Ibu Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan arahan, dukungan penuh dan waktunya selama penulis melakukan bimbingan dalam hingga skripsi ini dibuat;
5. Bapak Fahlevi dan Bapak Agi, selaku Direktur Operasional dan Direktur Keuangan PT ABC yang telah memberikan kesempatan seluas-luasnya untuk dapat melakukan penelitian sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini dengan baik;
6. Bapak Suparman dan Ibu Jubaedah, selaku orang tua penulis yang setiap saat selalu memberikan doa, dukungan secara materi dan moril sehingga penulis dapat berkuliah hingga pada titik menyusun skripsi ini secara lancar sampai dengan selesai;

### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

7. Ariq, Dafi, Hana, Handa, Kartika, Lia, Marini, Maryam, Said, dan Zekisrof, selaku sahabat tim penulis dari perkuliahan semester satu hingga masa penyusunan skripsi yang selalu memberikan semangat, dorongan, motivasi dan membantu penulis dalam berbagai hal;
8. Paradila, Gofar, Frisca, dan Irda, selaku sahabat penulis semenjak SMK hingga saat ini yang selalu saling memberikan doa, semangat, kebahagiaan, canda dan tawa;
9. Semua rekan kelas AKT 8A dan rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta; dan,
10. Semua pihak yang terlibat dalam penulisan ini yang tak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan laporan ini terkait keterbatasan pengetahuan dan pengalaman dari penulis. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka dengan kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk kesempurnaan laporan ini. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah pengetahuan bagi para pembaca.

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Depok, 9 Juli 2025  
Penulis,

Aldi Mulyadi  
NIM. 2104431013



Hak Cipta :

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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aldi Mulyadi  
NIM : 2104431013  
Program Studi : Akuntansi Keuangan  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Analisis Perancangan *Tax Planning* Sebagai Efektivitas Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada PT ABC).”**

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 16 Juli 2025

Yang menyatakan

(Aldi Mulyadi)



## ANALISIS PERANCANGAN *TAX PLANNING* SEBAGAI EFEKTIVITAS STRATEGI PENGHEMATAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI KASUS PADA PT ABC)

Aldi Mulyadi

Program Studi Akuntansi Keuangan

### ABSTRAK

Perbedaan kepentingan antara wajib pajak dan pemerintah menyebabkan dua pandangan yang berbeda. Wajib pajak cenderung ingin membayar pajak sekecil mungkin, sedangkan pemerintah berupaya memaksimalkan penerimaan pajak. Bagi perusahaan, pajak dapat mengurangi laba yang dapat menurunkan kesejahteraan perusahaan. Tujuan penelitian ini merancang *tax planning* untuk mencari strategi yang efektif dalam menghemat PPh Badan dengan cara yang legal. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan pada studi kasus PT ABC. Sumber data penelitian ini menggunakan data primer berupa data hasil wawancara dan observasi, serta data sekunder berupa laporan keuangan PT ABC tahun 2024 dan literatur jurnal akademik. Adapun pengumpulan data berupa dari hasil wawancara, observasi, dan studi dokumentasi. Hasil analisis menunjukkan dua alternatif *tax planning* yang dapat diterapkan PT ABC. Simulasi pertama, dengan menerapkan tarif fasilitas pengurang dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 31E Ayat (1) dan melalui pemanfaatan biaya yang dapat dikurangkan (*deductible expense*) yang hasilnya PPh badan tahun 2024 dapat berpotensi lebih hemat 6,97%. Simulasi kedua, dengan menerapkan tarif final dalam Peraturan Pemerintah No.55 Tahun 2022 Pasal 56 Ayat (2) yang hasilnya jauh berpotensi lebih hemat sebesar 62,67%. Penelitian ini membuktikan bahwa analisis perancangan *tax planning* yang analitis berpotensi menghemat pajak yang efektif dan signifikan bagi PT ABC.

**Kata kunci:** *Tax Planning*, Pph Badan, *Deductible Expense*, *Nondeductible Expense*, PPh Final UMKM

#### Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

**ANALYSIS OF TAX PLANNING DESIGN AS AN EFFECTIVE STRATEGY  
TO SAVE CORPORATE INCOME TAX  
(CASE STUDY ON PT ABC)**

Aldi Mulyadi

*Financial Accounting Study Program*

**ABSTRACT**

*The difference in interests between taxpayers and the government leads to two different views, as taxpayers tend to want to pay as little tax as possible, while the government seeks to maximize tax revenue. The purpose of this research is to design tax planning to find an effective strategy for legally saving corporate income tax, using a qualitative case study approach on PT ABC with data source of this research uses primary data in the form of data from interviews and observations, and secondary data in the form of financial reports. The analysis results show two tax planning alternatives that can be applied. The first simulation, applying the deduction facility rate in Law No. 36 of 2008 Article 31E Paragraph (1) and utilizing deductible expenses, shows that corporate income tax in 2024 has the potential to save 6.97%. The second simulation, by applying the final rate in Government Regulation No. 55 of 2022 Article 56 Paragraph (2), is potentially more efficient by 62.67%. This research proves that an analytical tax planning design has the potential to save effective and significant taxes for PT ABC.*

**Keywords:** *Tax Planning, Income Corporate Tax, Deductible Expense, Nondeductible Expense, Final Income Tax for SMEs*



**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR ISI**

<b>LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian .....	5
1.3. Pertanyaan Penelitian.....	6
1.4. Tujuan Penelitian .....	7
1.5. Manfaat Penelitian .....	7
1.5.1. Manfaat Teoritis .....	7
1.5.2. Manfaat Praktis .....	7
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi .....	8
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Pajak.....	9
2.1.2. Tax Planning .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Kerangka Pemikiran.....	29
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	30
3.2. Objek dan Subjek Penelitian.....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	31



Hak Cipta :

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

3.4.	Metode Pengumpulan Data Penelitian.....	32
3.5.	Metode Analisis Data.....	34
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	36
4.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	36
4.1.2.	Proses Bisnis Perusahaan.....	38
4.1.3.	Kebijakan Penerapan Akuntansi dan Perpajakan.....	39
4.1.4.	Laporan Keuangan Perusahaan.....	40
4.2.	Pembahasan.....	43
4.2.1.	Perhitungan Pajak PPh Badan 2024.....	43
4.2.2.	Analisis Kendala dan Strategi Perpajakan.....	52
4.2.3.	Analisis Perancangan <i>Tax Planning</i> .....	53
4.2.4.	Analisis Perbandingan Sebelum dan Sesudah Penerapan <i>Tax Planning</i> .....	59
<b>BAB 5</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>62</b>
5.1.	Simpanan.....	62
5.2.	Saran.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>68</b>
Lampiran 1.	Surat Permohonan Penelitian.....	68
Lampiran 2.	Hasil Wawancara.....	69
Lampiran 3.	Dokumentasi.....	73
Lampiran 4.	Sampel Dokumen <i>Invoice</i> .....	75
Lampiran 5.	Sampel Bukti Potong PPh 23.....	76
Lampiran 6.	Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan 2024.....	77



**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT ABC .....	37
Gambar 4. 2 Laporan Posisi Keuangan PT ABC Tahun 2024 .....	41
Gambar 4. 3 Laporan Laba (Rugi) PT ABC Tahun 2024.....	42
Gambar 4. 4 Rekonsiliasi Fiskal PT ABC Tahun 2024.....	44
Gambar 4. 5 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Tahun 2024 .....	47
Gambar 4. 6 Pengelompokan Harta Berwujud .....	47
Gambar 4. 7 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Menurut Fiskal.....	48
Gambar 4. 8 Perhitungan PPh Badan 2024 Sebelum <i>Tax Planning</i> .....	51
Gambar 4. 9 Simulasi Rekonsiliasi Setelah <i>Tax Planning</i> .....	56
Gambar 4. 10 Perhitungan PPh Badan 2024 Setelah <i>Tax Planning</i> .....	58
Gambar 4. 11 Perhitungan Simulasi Penerapan PPh Final UMKM .....	59
Gambar 4. 12 Perhitungan Presentase Penghematan Pajak Dengan Pemanfaatan Tarif Fasilitas.....	60
Gambar 4. 13 Perhitungan Presentase Penghematan Pajak Dengan Pemanfaatan PP No. 55 Tahun 2022.....	61

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu..... 26





**Hak Cipta :**

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

## BAB 1 PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Penelitian

Pajak merupakan kewajiban bagi warga negara untuk memberikan hartanya berupa iuran kepada negara. Pajak bersifat wajib dan memaksa karena telah diatur oleh negara melalui peraturan perundang-undangan. Dalam buku berjudul ‘Administrasi Perpajakan Indonesia’ (Sendouw, Mantiri, & Supit, 2023), pengertian pajak menurut UU No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan disebutkan bahwa pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh Orang Pribadi atau Badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapatkan imbalan langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Jadi, meskipun wajib pajak tidak mendapatkan imbalan dari negara secara langsung namun pada dasarnya tujuan pajak digunakan untuk kepentingan umum dan pembiayaan pembangunan negara lainnya. Peran pajak sangat penting dalam keberlangsungan negara, baik dari aspek pendapatan, pembangunan, hingga stabilitas ekonomi (Direktorat Jenderal Pajak, 2022a).

Pajak dapat dikatakan sebagai tulang punggung keuangan negara karena difungsikan untuk berbagai sektor pembangunan dan kesejahteraan masyarakat (Apriyani & Harjo, 2024). Dengan pajak yang optimal dan pengelolaan yang transparan, negara dapat meningkatkan pertumbuhan ekonomi, kesejahteraan sosial, serta menjaga stabilitas nasional. Menurut Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2024) penerimaan negara dari awal Januari hingga 31 Oktober 2024 mencapai Rp2.247,5 triliun atau 80,2% dari target APBN. Penerimaan pajak terbesar berasal dari Pajak Penghasilan (PPh) termasuk PPh pasal 21 orang pribadi, PPh badan, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, PPh final. Lalu ada juga penerimaan pajak dari Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM), Bea dan Cukai serta pajak-pajak lainnya dipungut oleh Pemerintah Daerah. Hal ini menunjukkan bahwa pajak sangat berkontribusi tinggi dalam penerimaan serta kemajuan negara.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

Salah satu faktor majunya suatu negara sangat erat dipengaruhi oleh kepatuhan dari wajib pajak dalam menjalankan kewajibannya. Menurut Riyadi, Setiawan, & Alfarago (2021) bahwa kepatuhan wajib pajak mencerminkan sikap wajib pajak yang taat, patuh dan tunduk pada ketentuan perpajakan karena semakin taat dan patuh dalam kewajiban perpajakan maka akan berpengaruh pada penerimaan pajak negara. Sikap patuh dalam kewajiban perpajakan seharusnya tidak memandang bulu, kepatuhan perpajakan semestinya dilakukan dengan baik oleh wajib pajak pribadi maupun wajib pajak badan.

Kepatuhan wajib pajak memang diperlukan tuntutan kesadaran. Sikap patuh yang dilakukan oleh wajib pajak pribadi dapat membantu pemerintah dalam menarik Pajak Penghasilan wajib pajak orang pribadi. Wajib pajak orang pribadi merupakan salah seorang atau pribadi sebagai subjek pajak yang bertempat tinggal di Indonesia ataupun berada di luar wilayah Indonesia (Barata, 2011). Kepatuhan wajib pajak orang pribadi yaitu ketika kondisi yang mana wajib pajak menjalankan kewajiban perpajakan dan memanfaatkan hak perpajakannya sebaik-baiknya. Dengan tolok ukur penilaiannya didasarkan kepada ketersediaan wajib pajak dalam memperoleh identitas/ NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak), melakukan pengisian serta melaporkan SPT (Surat Pemberitahuan) dengan benar dan akurat sebelum tenggat waktu selesai, dan menjalankan kewajiban dalam membayar pajaknya (T. Y. Lestari, Khasanah, & Kuntadi, 2022).

Kepatuhan wajib pajak badan juga menjadi sangat penting karena mengingat peranan mereka juga dalam penerimaan negara. Menurut Barata (2011), wajib pajak badan merupakan subjek pajak yang didirikan di Indonesia atau bertempat kedudukan di wilayah Indonesia dan dibentuk berdasarkan peraturan perundang-undangan. Wajib pajak badan memiliki tanggung jawab yang lebih kompleks dibandingkan dengan wajib pajak orang pribadi (Sari, 2023). Mereka harus memahami berbagai regulasi dan jenis pajak yang berlaku. Oleh karena itu, penting bagi wajib pajak badan untuk memiliki tim akuntansi dan perpajakan agar mampu mengoptimalkan kepatuhan perpajakannya serta mempermudah dalam proses perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak. Tetapi dalam praktiknya, masih banyak wajib pajak badan yang mengalami kesulitan dalam memenuhi kewajiban perpajakannya dengan optimal.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Setiap wajib pajak badan berkewajiban untuk melakukan penyusunan laporan keuangan secara konsisten sesuai dengan prinsip laporan keuangan yang mengikuti Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Laporan keuangan yang telah disusun oleh perusahaan disesuaikan melalui rekonsiliasi fiskal. Menurut Rukmananda, Kuntadi, & Maidani (2024), rekonsiliasi fiskal adalah penyesuaian yang dilakukan oleh wajib pajak badan karena adanya perbedaan dalam perhitungan laba/ rugi laporan keuangan komersial yang mengacu pada SAK dengan laporan keuangan fiskal yang mengacu pada peraturan perpajakan yang berlaku. Perbedaan tersebut mengharuskan adanya penyesuaian prinsip, metode, perlakuan dan pengakuan dalam pencatatannya. Perbedaan akan terlihat pada adanya beban dan pendapatan yang diakui oleh akuntansi namun tidak diakui oleh pajak. Menurut Angraini & Retnari (2022), dampak dari penyesuaian koreksi fiskal adalah berkurangnya laba kena pajak atau disebut dengan ‘koreksi negatif’ dan bertambahnya laba kena pajak atau disebut juga ‘koreksi positif’. Lalu, setelah dilakukan rekonsiliasi fiskal baru kemudian dapat melanjutkan proses penyetoran hingga pelaporan perpajakannya.

Dalam realitanya, wajib pajak badan memiliki perbedaan keperluan dengan pemerintah. Wajib pajak badan memiliki prinsip bahwa mereka berkeinginan membayar pajak sekecil mungkin, karena tujuan utama perusahaan adalah memaksimalkan kinerja dan kesejahteraan mereka. Sehingga dengan membayar pajak dapat mempengaruhi kemampuan ekonomis mereka. Sedangkan, pemerintah memiliki prinsip bahwa mereka ingin mendapatkan pajak sebesar-sebesaranya dalam rangka membiayai penyelenggaraan negara (Mantu & Sholeh, 2020). Hal ini terjadi karena banyaknya penerimaan negara bergantung dari penerimaan pajak. Adanya perbedaan kepentingan ini mengakibatkan wajib pajak cenderung untuk mengurangi jumlah pajak yang dibayarkan, baik dengan cara legal maupun ilegal (Mantu & Sholeh, 2020).

Salah satu upaya untuk meminimalisasi beban pajak pada wajib pajak badan dapat menerapkan manajemen pajak. Tindakan ini merupakan upaya perusahaan dengan melalui fungsi perencanaan, pelaksanaan dan pengawasan atas perpajakan

### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

di perusahaan (Suryani, 2021). Dengan begitu beban pajak yang ditanggung oleh perusahaan dapat diminimalisir sehingga laba dapat dimaksimalkan dengan optimal (Ridzal, 2018). Sementara itu, menurut Pohan (2013) manajemen perpajakan sebagai upaya yang dilakukan oleh wajib pajak badan dalam proses perencanaan, pelaksanaan dan pengendalian atas kewajiban dan hak perpajakannya. Dengan manajemen perpajakan yang tepat, perusahaan diharapkan mampu memaksimalkan peningkatan keuntungan atau pendapatan perusahaan dengan efisien dan efektif.

Terdapat alat atau strategi yang bisa dilakukan oleh perusahaan melalui manajemen pajak salah satunya yakni *tax planning*. Cara ini umum dilakukan oleh wajib pajak badan dengan memanfaatkan isi dari UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan (sebagaimana yang diperbarui dengan UU No. 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan) yakni dengan memaksimalkan biaya yang dikurangkan (*deductible expense*) (Faradilla & Rambe, 2022). *Tax Planning* menjadi langkah awal dalam manajemen pajak dan merupakan upaya legal yang dapat dilakukan wajib pajak badan. Tindakan ini legal karena penghematan pajak tersebut tidak melanggar ketentuan perpajakan. *Tax Planning* juga merupakan strategi yang memungkinkan dalam merencanakan pajak supaya tidak terjadi kelebihan dalam membayar pajak (Hendrawan, Awalina, & Athori, 2024).

Merujuk pada penelitian yang dilakukan oleh Faradilla & Rambe (2022), mengungkapkan bahwa perusahaan CV XYZ efektif menghemat pajak terutang dengan selisih 0,35% lebih hemat. Bahkan pada alternatif penerapan *tax planning* yang dilakukan dengan memaksimalkan lampiran semua bukti nominatif menunjukkan bahwa mengalami penghematan beban pajak sebesar 11%. Penerapan yang dilakukan pada CV XYZ dalam penghematan beban pajak disiasati dengan memanfaatkan peraturan perpajakan yang berlaku. *Tax planning* menjadi kunci dalam strategi mengoptimalkan keuangan perusahaan. Bagaimanapun pajak ialah kewajiban yang tidak boleh dihindari, sehingga besarnya pajak terutang berdampak signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan. Tanpa perencanaan yang matang, beban pajak dapat menjadi beban perusahaan yang memberatkan keuangan

### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

perusahaan. Hal ini dikarenakan akan mengurangi laba bersih serta menghambat pertumbuhan bisnis perusahaan (Laynita & Septiano, 2024).

PT ABC merupakan salah satu perusahaan yang menghadapi tantangan dalam perpajakan. PT ABC berdiri sejak tahun 2016 dan resmi ditetapkan sebagai Perseroan Terbatas pada tahun 2021. Sampai saat ini PT ABC ini belum berstatus PKP (Penghasilan Kena Pajak) karena omzet tahunan belum mencapai 4,8 Miliar rupiah. Pada tahun 2024 jumlah peredaran bruto hanya mencapai 900 juta rupiah. Dalam pengelolaan administrasi perpajakan belum sepenuhnya tersistem dengan baik dikarenakan belum adanya staff pajak yang secara khusus mengorganisir perpajakan perusahaan. Sehingga perusahaan terkendala dalam proses perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak. Akhirnya, pengelolaan perpajakan di PT ABC dipindah tangankan kepada seorang jasa akuntansi profesional.

Pihak manajemen PT ABC merasa bahwa beban pajak yang menjadi kewajibannya terlalu memberatkan. Pendapatan PT ABC hanya mengandalkan proyek-proyek yang belum tentu ada setiap bulannya karena perusahaan yang bersifat masih merintis. Manajemen perusahaan mengkhawatirkan kalau kewajiban perpajakannya justru akan mengganggu kinerja keuangan perusahaan. Pengelolaan yang diterapkan dalam pembayaran pajak masih kurang optimal. Hingga kondisi saat ini perusahaan menghadapi beban pajak yang cukup besar dan merasakan bahwa kondisi keuangan perusahaan yang cukup berat. Ada kekhawatiran juga dari manajemen jika perpajakan lainnya sulit dibayarkan tepat waktu.

Ketika masih awal merintis tahun 2017, PT ABC pernah melakukan penghindaran terhadap kewajiban perpajakannya, penyebabnya adalah kurangnya pemahaman pihak manajemen dalam perpajakan. Meskipun begitu, hal ini akan menjadi masalah karena terkait ketidakpatuhan sebagai wajib pajak badan, baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Menurut Dewi & Merkusiwati (2017, p. 2536) yang mengutip Effendy dan Agus mengenai ketidakpatuhan yang didefinisikan sebagai berikut.

Ketidakpatuhan akan timbul apabila wajib pajak tidak mempunyai pengetahuan perpajakan yang memadai, sehingga wajib pajak secara tidak sengaja tidak melakukan

### Hak Cipta :

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

kewajiban perpajakannya (tidak mendaftarkan untuk memperoleh NPWP, tidak menyampaikan SPT dan lainnya) atau melakukan kewajiban perpajakan tetapi tidak sepenuhnya benar (membayar dan melaporkan pajak tidak tepat waktu).

Ketidakpatuhan pajak menjadi sebab penggelapan pajak yang terjadi, hal ini berdampak pada peningkatan risiko pemeriksaan pajak oleh pihak pajak yang berwenang, hingga pada akhirnya dapat berpengaruh terhadap reputasi dan operasional perusahaan (Riyadi, Setiawan, & Alfarago, 2021). Menurut Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Nomor 28 Tahun 2007 dalam hal ini membahas tentang pemeriksaan pajak, merupakan serangkaian kegiatan menghimpun dan mengolah data, keterangan dan bukti audit yang dilaksanakan secara objektif dan profesional berdasarkan suatu standar pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan/ atau untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan Peraturan Perundang-Undangan.

Berdasarkan kondisi pada perusahaan tersebut yang merasa bahwa beban pajak yang terlalu tinggi dan membebani kas perusahaan, lalu menimbulkan kinerja keuangan perusahaan cukup terganggu. Oleh karena itu, penulis membuat analisis perancangan *tax planning* agar dapat meminimalisasi angka beban pajak penghasilan badan, sehingga kewajiban yang dibayarkan setelah diterapkannya *tax planning* menjadi lebih ringan. Melalui *tax planning* juga perusahaan dapat mengoptimalkan pengelolaan pajaknya, mengurangi beban pajak secara legal, mencegah sanksi akibat keterlambatan, serta meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan yang berlaku. Dengan demikian, penelitian ini akan menjadi sebuah keberuntungan bagi PT ABC, yang kemudian penulis susun dengan judul “**Analisis Perancangan Tax Planning Sebagai Efektivitas Strategi Penghematan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada PT ABC).**”

## 1.2. Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan informasi yang penulis dapatkan dari hasil wawancara pra-penelitian bahwa tantangan PT ABC saat ini pendapatannya tergolong belum stabil. Peredaran bruto di tahun 2024 hanya mencapai 980 juta rupiah. Pendapatan mereka mengandalkan proyek-proyek yang belum menentu kuantitasnya dalam setiap



### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

bulan. Selama ini juga dalam pembukuan akuntansi dan administrasi perpajakan belum sepenuhnya dijalankan dengan optimal. Sementara itu, PT ABC yang dihadapkan pada beban pajak yang cukup besar dan mengakibatkan pemborosan pada sumber daya keuangan perusahaan. Padahal sebenarnya besaran setoran pajak yang dikeluarkan perusahaan masih berpotensi dapat diminimalisasi secara signifikan.

Salah satu strategi yang dapat diimplementasikan untuk mengatasi permasalahan beban pajak yang besar adalah melalui manajemen pajak, yakni dengan upaya penerapan *tax planning*. Namun, PT ABC saat ini belum menerapkan *tax planning* sebagai instrumen strategis dalam pengelolaan perpajakan. Padahal melalui langkah ini setidaknya perusahaan akan mengurangi beban pajak secara legal, menghindari potensi sanksi administratif, dan meningkatkan kepatuhan perpajakan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara mendalam perancangan *tax planning* yang efektif bagi PT ABC, dengan menganalisis juga pada identifikasi kendala-kendala spesifik dalam teknis perpajakan perusahaan saat ini serta merumuskan strategi-strategi yang tepat untuk mengoptimalkan beban pajak penghasilan badan.

### 1.3. Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dipaparkan sebelumnya, maka penulis mengangkat pertanyaan penelitian sebagai berikut.

1. Bagaimana analisis perancangan *tax planning* untuk PT ABC berdasarkan data tahun 2024?
2. Bagaimana perbandingan angka pajak sebelum dan sesudah dilakukan perhitungan perancangan *tax planning*?
3. Bagaimana kendala dan strategi dalam perpajakan saat ini dan untuk kedepannya?

#### Hak Cipta :

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



#### 1.4. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Menganalisis analisis perancangan *tax planning* untuk PT ABC berdasarkan data tahun 2024.
2. Menganalisis perbandingan sebelum dan sesudah dilakukan perhitungan perancangan *tax planning*.
3. Menganalisis kendala dan strategi dalam perpajakan saat ini dan untuk kedepannya.

#### 1.5. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini dapat dibagi menjadi dua yaitu manfaat teoritis dan manfaat praktis.

##### 1.5.1. Manfaat Teoritis

Bagi penulis penelitian ini bermanfaat untuk penulis sendiri dalam menambah dan memperdalam literatur ilmu perpajakan dengan topik *tax planning*, sehingga kedepannya bisa menggunakan wawasan ini sebagai persiapan dalam dunia kerja. Selain penulis merasakan manfaatnya, bagi lembaga pendidikan juga hasil dari penelitian ini dapat menjadi sarana dan referensi pembelajaran untuk mahasiswa, baik untuk pembelajaran dalam perkuliahan ataupun untuk penelitian berikutnya.

##### 1.5.2. Manfaat Praktis

Manfaat setelah dilakukannya penelitian ini yaitu untuk memberikan gambaran bagi perusahaan dalam menerapkan *tax planning*. Pada tujuan akhirnya, diharapkan menjadi bahan pertimbangan dalam menentukan arah kebijakan perusahaan terutama dalam manajemen perpajakan. Kemudian, menjadikan peningkatan dalam kepatuhan perpajakannya yang akan berdampak pada optimalisasi kinerja keuangan perusahaan yang selanjutnya menarik minat investor agar dapat berinvestasi di PT ABC.

#### Hak Cipta :

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



**Hak Cipta :**

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

## 1.6. Sistematika Penulisan Skripsi

Penyusunan skripsi ini disusun menjadi 5 bab yang terdiri dari berikut.

### **BAB 1: PENDAHULUAN**

Pada bab ini mengemukakan penyebab kemunculan masalah pada latar belakang penelitian, rumusan masalah penelitian yang dirumuskan berdasarkan gejala masalah yang muncul, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian dalam teoritis dan praktis serta bagaimana sistematika penulisan skripsi.

### **BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bab ini memaparkan berbagai kajian mengenai konsep dan teori yang berkaitan dengan judul skripsi artikel-artikel yang dipublikasikan dalam berbagai jurnal ilmiah, menjabarkan hasil penelitian terdahulu yang berkaitan dengan judul skripsi, serta membangun kerangka penelitian yang dibuat atas landasan teori yang ada dan penjabaran hasil penelitian terdahulu.

### **BAB 3: METODE PENELITIAN**

Pada bab ini berisi penjelasan perancangan dan desain penelitian sebagai acuan strategi penelitian seperti jenis penelitian yang digunakan, objek dan subjek penelitiannya, jenis dan sumber data penelitiannya, metode pengumpulan data penelitian hingga metode analisis data yang digunakan,

### **BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Pada bab ini berisi pemaparan hasil dan pembahasan atas penelitian yang diperoleh/ temuan di lapangan dengan didukung oleh gambar, tabel, grafik dan lainnya.

### **BAB 5: PENUTUP**

Pada bab ini merupakan pemaparan yang berisi simpulan/ ringkasan/ inti yang menjadi jawaban atas pertanyaan penelitian dan pemaparan saran atas penelitian yang telah dilakukan.

## BAB 5 PENUTUP

### 5.1. Simpulan

Berdasarkan penelitian yang sudah peneliti lakukan pada perusahaan PT ABC dapat disimpulkan bahwa:

1. *Tax planning* dapat dilakukan oleh PT ABC dengan memanfaatkan celah peraturan perpajakan seperti pada Pasal 6 Ayat (1) UU No. 36 Tahun 2008 s.t.d.d. UU No. 7 Tahun 2021 mengenai biaya-biaya yang dapat dikurangkan (*deductible expense*) dan Pasal 9 Ayat (1) mengenai biaya-biaya yang tidak dapat dikurangkan (*non-deductible expense*). Adapun pemanfaatan yang dilakukan adalah memperhatikan isian daftar nominatif disertai buktinya, mengalihkan sumbangan menjadi zakat atau kepada lembaga resmi, memilih opsi metode penyusutan garis lurus menjadi saldo berganda untuk pengakuan aset berikutnya. Semua hal itu dapat menjadi pengurang Penghasilan Kena Pajak sehingga PPh badan akan berkurang.
2. Terdapat dua skema *tax planning* untuk menghemat PPh badan PT ABC. Jika menerapkan simulasi pertama yakni pemanfaatan aturan biaya dapat dikurangkan seperti dalam Pasal 6 Ayat (1) UU No. 36 Tahun 2008 s.t.d.d. UU No. 7 Tahun 2021 dan tetap menggunakan tarif Pasal 31E Ayat (1) No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Pada simulasi ini pajak penghasilan badan berpotensi lebih hemat enam sembilan tujuh persen. Kemudian, jika menerapkan simulasi kedua dengan tarif PPh final UMKM sesuai Pasal 56 Ayat (2) PP No.55 Tahun 2022 yang bahkan dapat berpotensi jauh lebih menghemat pajak penghasilan badan sebesar enam puluh dua koma enam tujuh persen.
3. Kendala perpajakan yang dialami saat ini adalah belum sepenuhnya mengikuti standar SAK yang mungkin nantinya mengakibatkan pemeriksaan pajak, belum dikukuhkan sebagai PKP, belum sepenuhnya menyadari pentingnya membuat daftar nominatif karena dapat menjadi pengurang Pajak, dan terkadang sulit mendapat bukti potong dari klien yang dapat berujung kesulitan mengkreditkan pajak dan berisiko dikenakan sanksi administratif. PT ABC juga memiliki

#### Hak Cipta :

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



**Hak Cipta :**

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

strategi dalam perpajakannya yakni tetap untuk tidak mengukuhkan statusnya menjadi PKP selama belum di atas batas 4,8 miliar dan adanya keharusan permintaan klien. Hal ini untuk menjaga nilai jasa tetap agar bersaing di bawah standar pasar.

## 5.2. Saran

Adapun saran yang penulis buat yang ditujukan untuk PT ABC dan peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut.

### 1. Bagi PT ABC.

Bagi sebaiknya dalam proses pencatatan akuntansi harus dievaluasi lagi karena belum sepenuhnya menjalankan Standar Akuntansi Keuangan berbasis Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. Hal ini dikhawatirkan akan berisiko pada pemeriksaan pajak oleh pihak berwenang. Meskipun PT ABC sudah patuh dalam pembayaran pajak, tetapi ingin menghemat PPh badan dapat melakukan penerapan optimalisasi biaya yang dapat dikurangkan atau memanfaatkan PP No.55 Tahun 2022 dengan mengajukan Surat Keterangan PP No. 55 Tahun 2022 melalui website DJP *online* atau Coretax karena memang belum pernah memanfaatkannya.

### 2. Bagi peneliti selanjutnya.

Sebaiknya peneliti selanjutnya menggunakan data sekunder dari perusahaan yang lebih kompleks dalam laporan keuangannya agar hasilnya terlihat lebih signifikan dan lebih banyak dalam pemanfaatan biaya yang dapat dikurangkannya. Peneliti selanjutnya juga diharapkan membuat simulasi dari beberapa tahun sebelumnya untuk melihat kewajaran dari hasil koreksi fiskal dan biaya-biaya yang dapat dikurangkan. Diperlukan juga peneliti memilih perusahaan yang sudah memiliki banyak rencana jangka panjang agar dapat lebih luas dalam menganalisis periode *tax planning*.



## DAFTAR PUSTAKA

- Anggito, A., & Setiawan, J. (2018). *Metodologi Penelitian Kualitatif* (E. D. Lestari (ed.)). CV Jejak. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>
- Angraini, A., & Retnari, E. D. (2022). Analisis Penerapan Tax Planning PPh Badan Untuk Mengefisiensikan Pembayaran PPh Badan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(2).
- Apriyani, H., & Harjo, D. (2024). Pengaruh Insentif Pajak Dan Digitalisasi Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Di KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 4(1), 85–95. <https://doi.org/https://doi.org/10.31334/jiap.v4i1.3729.g1863>
- Barata, A. A. (2011). *Panduan Lengkap Pajak Penghasilan*. Transmedia Pustaka.
- Dewi, N. K. T. J., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *Jurnal Fairness*, 18(3), 2536. <https://doi.org/https://doi.org/10.32500/jebe.v2i1.1454>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022a). *Fungsi Pajak*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/id/fungsi-pajak>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022b). *Mekanisme Penghitungan Pajak Penghasilan Badan*. <https://www.pajak.go.id/id/mekanisme-penghitungan-pajak-penghasilan-badan>
- Faradilla, D. A., & Rambe, R. F. (2022). Analisis Implementasi Strategi Perencanaan Pajak (Tax Planning) Sebagai Upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada CV XYZ). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 5(2), 99–109. <https://doi.org/10.46880/jsika.vol5no2.pp99-109>
- Felanda, F., Rahmiyantun, F., Aliudin, R. T., & Haryati, R. A. (2021). Analisis Tax

### Hak Cipta :

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



**Hak Cipta :**

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

Planning Sebagai Upaya Efisiensi Pajak Penghasilan Badan Pada PT Triagung Adi Sejahtera. *Jurnal Akrab Juara*, 6(5), 13–25.

Gainau, M. B. (2016). *Pengantar Metode Penelitian* (C. Subagya (ed.)). PT Kanisius. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>

Harahap, S., Ismaya, B., & Samosir, H. E. . (2024). *Perencanaan Pajak* (B. Ismaya (ed.)). CV Saba Jaya Publisher. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book><https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>

Hendrawan, H., Awalina, P., & Athori, A. (2024). Analisis Penerapan Tax Planning PPh 21 Sebagai Upaya Meningkatkan Efisiensi Pajak Penghasilan Badan. *MUQADDIMAH: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi dan Bisnis*, 2(2), 254–264. <https://doi.org/10.59246/muqaddimah.v2i2.783>

Hendrika, I. (2021). Metodologi Penelitian. In E. Santoso (Ed.), *Teknik Pengumpulan Data* (1 ed., hal. 82). Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>

Hidar, R. S., & Parmita, R. (2024). *Manajemen Pajak (Teori & Aplikasi)*. Deepublish Digital. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Kinerja Pendapatan Negara Tahun 2024 Masih Terkendali*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Kinerja-Pendapatan-Negara-Tahun-2024-Terkendali>

Laynita, S., & Septiano, R. (2024). Efek Pajak Pada Nilai Perusahaan: Analisis Strategi Pengelolaan Pajak. *Jurnal Sosial dan Ekonomi*, 6(1), 1437–1444. <https://doi.org/https://doi.org/10.54783/jser.v6i1.515>

Lestari, T. Y., Khasanah, U., & Kuntadi, C. (2022). Literature Review Pengaruh Pengetahuan, Modernisasi Sistem Administrasi Dan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 3(2), 670–681.



Hak Cipta :

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

<https://doi.org/10.38035/jmpis.v3i2.1129>

Mantu, M. A., & Sholeh, A. I. (2020). Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan PPh 21 Sebagai Upaya untuk Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak Studi Kasus Pada Persek MJH. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)*, 2(1), 1–11. <https://doi.org/10.31334/jupasi.v2i1.1105>

Mayang Sari, L. (2018). *Metodologi Penelitian*. Deepublish. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>

Muhajir, A. (2020). Analisis Penerapan Tax Planning Sebagai Upaya Legal Dalam Efisiensi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada PT. Brilian Utama Gresik). *Risk: Jurnal Riset Bisnis dan Ekonomi*, 1(1), 1–11. <https://doi.org/https://doi.org/10.30737/risk.v1i1.937>

Mukminin, A. (2023). *Lima Jenis Tarif PPh Badan yang Wajib Diperhatikan*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/lima-jenis-tarif-pph-badan-yang-wajib-diperhatikan>

Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (Revisi). PT Gramedia Pustaka Utama. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>

Pratama, N. (2020). *Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Dalam Upaya Penghematan Beban Pajak PT. TPMM* [Politeknik Negeri Jakarta]. <https://repository.pnj.ac.id/id/eprint/21744/>

Ridzal, N. A. (2018). Penerapan Tax Planning Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak Untuk Mengoptimalkan Laba Perusahaan Pada CV. Linbo. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 1(2), 20–26. <https://doi.org/10.35326/jiam.v1i2.245>

Riyadi, S. P., Setiawan, B., & Alfarago, D. (2021). Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Pemungutan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*,



**Hak Cipta :**

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

8(02), 57–67. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.16>

- Rukmananda, N. N., Kuntadi, C., & Maidani, M. (2024). *Analisis Rekonsiliasi Fiskal terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan pada PT Dwi Putra Karya Sukses*. 2(4). <https://doi.org/https://ejurnal.stie-trianandra.ac.id/index.php/jumia/article/view/3265/2628>
- Saputra, A. (2020). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) dalam Upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT DCM Tahun 2017. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)*, 1(2), 102–111. <https://doi.org/334/jupasi.v1i2.817>
- Sari, P. G. K. S. (2023). *Aspek Perpajakan atas Likuidasi Perusahaan*. Pajakku. <https://artikel.pajakku.com/aspek-perpajakan-atas-likuidasi-perusahaan/>
- Sendouw, R. H. ., Mantiri, J., & Supit, B. F. (2023). *Administrasi Perpajakan Indonesia* (T. Pangalila (ed.)). Eureka Media Aksara. <https://repository.penerbiteurka.com/publications/560785/administrasi-perpajakan-indonesia>
- Suryani, A. (2021). Manajemen Resiko dalam Perpajakan. *J-MAS (Jurnal Manajemen dan Sains)*, 6(1), 212–216. <https://doi.org/10.33087/jmas.v6i1.246>
- Tansuria, B. I. (2011). *Pajak Penghasilan Final: Sifat, Pengertian, Pengenaan Pajak, Serta Tatacara Penyetoran dan Pelaporan* (Pertama). Graha Ilmu.
- Thian, A. (2021). *Dasar-Dasar Perpajakan*. CV Andi Offset. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>
- Wibisono, B. T., & Budiarmo, N. S. (2021). Penerapan Perencanaan Pajak Atas Pajak Penghasilan. *Jurnal Ipteks Akuntansi Bagi Masyarakat*, 5(1), 29. <https://doi.org/10.32400/jiam.5.1.2021.34693>
- Yusuf, A. M. (2017). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, dan Penelitian Gabungan* (Pertama). Kencana. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/read-book>



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LAMPIRAN

### Lampiran 1. Surat Permohonan Penelitian

	<p>KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI <b>POLITEKNIK NEGERI JAKARTA</b> Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425 Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting Laman: <a href="http://www.pnj.ac.id">http://www.pnj.ac.id</a> e-pos: <a href="mailto:humas@pnj.ac.id">humas@pnj.ac.id</a></p>										
Nomor : 4247/PL3/PK.01.09/2025	22 April 2025										
Hal : Permohonan Penelitian											
Yth. [REDACTED] PT [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] Kota Bandung											
Dengan hormat,											
Perkenalkan kami dari Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta (PNJ). Bersama surat ini, kami sampaikan bahwa mahasiswa kami perlu melaksanakan penelitian sebagai syarat untuk menyusun skripsi. Untuk itu, kami mohon agar Bapak/Ibu dapat membantu dan menerimanya untuk melaksanakan penelitian di PT. Bima Inspira Solusindo. Berikut adalah daftar nama mahasiswa kami:											
<table border="1"><thead><tr><th>No.</th><th>Nama Mahasiswa</th><th>NIM</th><th>Program Studi</th><th>No. Telepon</th></tr></thead><tbody><tr><td>1.</td><td>Aldi Mulyadi</td><td>2104431013</td><td>Akuntansi Keuangan</td><td>0851-6195-1563</td></tr></tbody></table>	No.	Nama Mahasiswa	NIM	Program Studi	No. Telepon	1.	Aldi Mulyadi	2104431013	Akuntansi Keuangan	0851-6195-1563	
No.	Nama Mahasiswa	NIM	Program Studi	No. Telepon							
1.	Aldi Mulyadi	2104431013	Akuntansi Keuangan	0851-6195-1563							
Adapun rencana pelaksanaan penelitian pada bulan Mei s.d Juni 2025. Untuk informasi lebih lanjut dapat menghubungi kami melalui email : <a href="mailto:akuntansi@pnj.ac.id">akuntansi@pnj.ac.id</a> .											
Demikian permohonan ini kami sampaikan. Atas perhatian dan kerja sama Bapak/Ibu, kami ucapkan terima kasih.											
	a.n. Direktur Wakil Direktur Bidang Kemahasiswaan u.b. Ketua Jurusan Akuntansi,										
	 Dr. Sabar Warsini, SE. MM NIP. 196404151990032002										
Tembusan: 1. Direktur 2. Wakil Direktur Bidang Akademik 3. Kepala Bagian Keuangan dan Umum 4. Kepala Sub. Bagian Umum Politeknik Negeri Jakarta											



## Lampiran 2. Hasil Wawancara

Lokasi : Kantor PT ABC

Tanggal : 11 Juni 2025

Narasumber : Direktur Keuangan, Tim *Accounting & Tax*

Pertanyaan	Jawaban
Bagaimana gambaran umum PT ABC?	PT ABC melayani beberapa jasa pelayan seperti <i>Cloud Computing, Development Mobile Apps, Database Design and Control, Development Web dan Desktop, Aplikasi User Driven, dan Dashboard &amp; Data Visualizations.</i>
Bagaimana sejarah terbentuk PT ABC?	PT ABC awal didirikannya adalah sekitar Oktober 2016. Awalnya mereka adalah tim yang suka melakukan penggarapan proyek di bidang TI secara bersama-sama. Dulunya tim tersebut berstatus teknisi <i>freelance</i> atau maksudnya menumpang pada lembaga atau perusahaan tertentu agar mendapatkan proyek. Namun seiring berjalannya waktu membentuk usaha yang sempat berstatus Persekutuan Komanditer (CV). Barulah pada awal tahun 2021 perusahaan ini berbadan hukum Perseroan Terbatas (PT).
Bagaimana pencatatan akuntansi di PT ABC? Apakah sudah sesuai SAK?	Secara keseluruhan pencatatan akuntansi sudah sesuai dengan SAK, namun kadang ada beberapa penyesuaian sesuai dengan kebutuhan perusahaan saja. Pada PT ABC untuk jenis-jenis akun mungkin lebih sederhana, jika dibandingkan dengan perusahaan lain karena kebutuhannya memang disesuaikan secara sederhana saja.
Bagaimana dengan pengarsipan dokumen?	Kita ini untuk arsip dokumen itu lebih ke digital.
Apakah ada kendala di pencatatan akuntansi?	Kalau di akuntansi sejauh ini aman-aman saja, dikarenakan pencatatannya <i>simple</i> .

### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

Pertanyaan	Jawaban
Apakah ada kendala atau permasalahan pada perpajakan perusahaan?	Dalam perhitungan pajak terkadang pajak lebih berat dibanding pendapatan yang didapat. Jadi, kita ingin pajak lebih rendah lagi, maksudnya tidak memberatkan perusahaan lagi. Selain itu, untuk klien terkadang ada yang mudah dalam memberikan bukti potong, kadang susah bahkan ada yang tidak memberikan. Akhirnya dikredit pajak kita tidak maksimal.
Jenis perpajakan apa saja yang di PT ABC?	Kita biasanya dikenakan potongan PPh 23 karena masuk ke jasa. Untuk PPh 21 kita tidak ada, karena karyawan semuanya penghasilannya di bawah PTKP. Namun, untuk pembayaran bulanan itu ada angsuran PPh 25 untuk PPh badan tahunan.
Berapa banyak pegawai di PT ABC?	Ada 10 termasuk 2 Direktur, 1 <i>back office</i> untuk akuntansi dan pajak, sisanya teknisi.
Apakah sudah berstatus PKP di PT ABC?	Kita karena masih di bawah 4,8 miliar jadi belum wajib berstatus PKP. Kami juga belum ada niatan menjadi PKP. Jadi kita tidak dikenakan Jasa Kena Pajak dan mengkreditkan PPN. Ada beberapa strategi kita juga ketika dari klien yang mengharuskan perusahaannya berstatus PKP kita biasanya 'meminjam bendera' maksudnya secara identitas atau administrasi PT X yang mengerjakan padahal sebenarnya tenaga ahlinya semuanya PT ABC yang mengerjakan proyek tersebut. Nanti sistemnya kita mendapatkan <i>fee</i> atas proyek tersebut dengan melakukan <i>mark up</i> invoice sebesar 3% untuk PT X dan 11% untuk PPN.
Dalam perpajakan perusahaan, apakah PT ABC pernah mendapatkan sanksi administratif karena keterlambatan?	Sejauh ini tidak pernah terjadi seperti itu.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

Pertanyaan	Jawaban
Apakah PT ABC ada beban jamuan atau beban <i>entertainment</i> dan sejenisnya?	Tentu ada, nah di sini kita memang belum menyadari betapa pentingnya dalam membuat Daftar Nominatif. Pernah beberapa kali kita tidak menyimpan bukti <i>invoice</i> . Jadi kita tidak memasukan biaya jamuan tersebut.
Apakah sudah pernah menerapkan PPh final UMKM?	Belum pernah, kita khawatir kalau pakai PPh final ketika perusahaan mengalami rugi kita tetap harus membayar PPh final tersebut dari penghasilan yang didapatkan, meskipun sejauh ini belum pernah mengalami rugi.
Berapa penghasilan rata-rata dalam sebulan dan hasil peredaran bruto setahun di PT ABC?	Kalau untuk bulanan kita sebenarnya tidak menentu dan tidak bisa diprediksi, terkadang kecil atau dapat cukup besar. Itu semua tergantung proyek yang digarap. Untuk peredaran bruto setahun di 2024 itu mencapai angka 900 juta.
Berapa tarif PPh badan yang dikenakan?	Ya, untuk PPh badan kita pakai 11% atau tarif fasilitas pengurangan yang Pasal 31E.
Bagaimana aset tetap dan metode untuk penyusutannya di kantor?	Kita punya aset tetap itu terbatas hanya ada laptop, perangkatan penunjang laptopnya, dan <i>furnitur</i> . Beberapa pegawai masih menggunakan laptop pribadi. Untuk metode penyusutan aset kantor, kalau di akuntansi menggunakan metode garis lurus pastinya. Kita estimasikan rata-rata masa manfaat 5 tahun dan nilai residu disesuaikan saja masing-masing. Tetapi berbeda lagi di perpajakan kita menyesuaikan peraturan perpajakan, namun masih tetap menggunakan metode garis lurus.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Pertanyaan	Jawaban
Bagaimana status aset kepemilikan bangunan kantor ini?	Sebenarnya untuk bangunan ini kita menyewa kepada orang pribadi. Jadi statusnya sewa, lalu untuk sewa kami tidak memotong PPh final atas sewa bangunan karena terkendala pemahaman orang pribadi tersebut dalam perpajakan masih minim.
Apa tantangan PT ABC untuk saat ini?	Sejauh ini yang menjadi tantangan adalah inovasi karena saat ini pada perusahaan <i>IT</i> banyak mengeluhkan operasionalnya sedang lesu, yang mana itu membuat pengaruh juga terhadap <i>income</i> . Ada juga tantangan permintaan teknologi terbaru dari klien, jadi kita harus belajar terlebih dahulu bisa belajar sendiri, ikut <i>bootcamp</i> atau pelatihan lainnya.
Bagaimana harapan PT ABC untuk kedepannya?	Yang pastinya berharap lebih berkembang bisa adaptif terhadap perkembangan jaman apalagi teknologi itu perkembangannya sangat pesat dan cepat. Bahkan sampai buka unit bisnis lain. Kita juga berharap punya produk-produk yang berkaitan <i>IT</i> seperti <i>e-invitation</i> , sistem <i>e-learning</i> , sistem <i>human resource</i> dan sistem praktik kerja lapangan. Kemudian juga semakin banyak orang yang bisa bergabung di sini karena prinsip kita bisa memberikan manfaat untuk seluruh <i>stakeholder</i> seperti visi perusahaan kita.

### Hak Cipta :

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

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Lampiran 3. Dokumentasi



#### Hak Cipta :

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

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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





## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Lampiran 4. Sampel Dokumen Invoice

INVOICE		
<b>To :</b> PT. [REDACTED] [REDACTED] Jakarta Pusat 10430	<b>Invoice No. :</b> 02-[REDACTED]-24 <b>Invoice Date :</b> September 12, 2024	
No.	Description	Amount
1	Ref No : [REDACTED]2024 Tahap 1 (50%) - JASA MAINTENANCE WEBSITE PERUSAHAAN Periode 2024 - 2025	Rp 27,500,000
<b>Notes:</b> - Tahap Pertama sebesar 50% dibayarkan setelah terbitnya surat Penunjukan dilampiri dengan invoice dan pendukung lainnya - Tahap Kedua sebesar 30% dibayarkan setelah masa maintenance berjalan 6 bulan, dilampiri dengan invoice dan pendukung lainnya. - Tahap Ketiga sebesar 20% dibayarkan setelah masa maintenance berjalan 12 bulan dilampiri dengan invoice dan di buktikan dengan BAST		
<b>Said :</b> Dua Puluh Tujuh Juta Lima Ratus Ribu Rupiah	<b>Sub Total</b> Rp 27,500,000 <b>PPN 11 %</b> Rp - <b>Grand Total</b> Rp 27,500,000	
<b>Payment transfer to:</b> Bank Mandiri Cabang Setiabudi Bandung A/C [REDACTED] For PT. [REDACTED]		Bandung, 12 September 2024
		[REDACTED] DIREKTUR



- Hak Cipta :**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
    - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  - Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





## Lampiran 6. Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan 2024

<< SEBELUMNYA

Unggah   Laporan Keuangan. File yang di Upload Berjenis pdf, Ukuran Max 20MB

Unggah   Rekapitulasi Peredaran Bruto PP 23 Tahun 2018 dan/atau PP 55 Tahun 2022. File yang Diupload Berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Daftar Nominatif Biaya Promosi dan/atau Biaya Entertainment. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Dokument-dokumen Lampiran Khusus BUT. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Dokument-dokumen Lampiran Khusus WP Migas. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Laporan Perbandingan Utang-Modal dan Laporan Utang Swasta Luar Negeri. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

Unggah   Dokumen Lampiran Lainnya. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran Max 5MB

NO.	KODE MAP	KODE JENIS SETOR	TANGGAL (SSP / PBK)	JUMLAH BAYAR	NTPN / PBK
1	411126	200	30/04/2025	3.813.520	E76 [REDACTED] V

Import Data   Data ke- 1 Rows 1 to 1 of 1

Nilai Kurang Bayar  Jumlah Setor

Silahkan masukan Kode Verifikasi yang bisa dilihat di email anda.

[Kode Verifikasi](#)



### Hak Cipta :

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