



© 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 PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI
UPAYA MENGEFISIENKAN BEBAN PAJAK TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN (STUDI KASUS PT Z)**

Disusun oleh:

Handhika Dwi Kurniawan/4417030009

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021**



© 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 PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI
UPAYA MENGEFISIENKAN BEBAN PAJAK TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN (STUDI KASUS PT Z)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
Akuntansi Keuangan

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Handhika Dwi Kurniawan/4417030009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021**



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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Handhika Dwi Kurniawan

NIM : 4417030009

Tanda Tangan :



Tanggal : 06 Agustus 2021

**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

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Handhika Dwi Kurniawan

NIM : 4417030009

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Mengefisienkan Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus PT Z)

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

DEWAN PENGUJI:

Ketua Penguji : Dr., Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak, Ak, CA, CPIA ()

Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E., Ak., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok
Tanggal: 06 September 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.
NIP. 196404151990032002



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta


LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Handhika Dwi Kurniawan
Nomor Induk Mahasiswa : 4417030009
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi :
“Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Mengefisienkan
Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus PT Z)”


Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2


Hayati Fatimah, S.E., Ak., M.Ak.
NIP. 197306152000032001


Elisabeth Yansye Metekohy, S.E., M.Si.
NIP. 196002221990032001


Yusep Friya PS, S.E., M.Ak
NIP. 196302031990031001

Yusep Friya PS, S.E., M.Ak
NIP. 196302031990031001

- 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



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya skripsi ini dapat terselesaikan dengan judul “**Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Mengefisienkan Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus PT Z)**” sebagai syarat dalam menyelesaikan studi di Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini telah melibatkan beberapa pihak. Ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan baik materiil maupun non-materiil, bimbingan, saran, dan motivasi selama penyusunan skripsi ini. Untuk itu, ucapan terima kasih ini ditujukan kepada:

1. Bapak Dr. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.
4. Ibu Hayati Fatimah, S.E., Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dengan sabar serta memberikan banyak saran selama penyusunan meskipun bimbingan skripsi ini sepenuhnya dilakukan secara *online* dan Ibu Elisabeth Yansye Metekohy S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing II yang memberikan arahan dengan baik dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh staf Jurusan Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta atas ilmu yang diberikan selama perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
6. Kedua orangtua tercinta, Almarhum Bapak Dwi Handayani dan Ibu Eny Supadmi yang telah membesarkan, mendidik dengan penuh cinta kasih sayang dan selalu mendoakan.
7. Ethika Kurniawati selaku kakak yang selalu memberikan semangat dan keceriaan.

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

8. Pihak PT Z yang telah bersedia menjadi objek penelitian dan membantu dalam menyelesaikan penelitian ini melalui informasi yang diberikan.
9. Kakak-kakak senior ditempat magang yang memberikan dukungan dan doa.
10. Annisa, Agung, Deavy, Liana, Ryan, Nabila selaku sahabat-sahabat tercinta yang dengan setia dan sabar menemani selama masa perkuliahan serta memberikan dukungan dalam suka dan duka selama penyusunan skripsi.
11. Teman-teman kelas AKT B angkatan 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
12. Teman-teman seperjuangan D4 Akuntansi Keuangan angkatan 2017 yang telah berjuang penuh selama menempuh Pendidikan bersama selama 4 tahun ini.
13. Teman seperbimbingan Ibu Hayati maupun Ibu Elisabeth atas segala bantuan yang diberikan selama masa bimbingan.
14. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah berkontribusi apapun dalam membantu selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini disadari masih terdapat kekurangan sehingga penulis menerima kritik dan saran dengan senang hati demi perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan mengucapkan terima kasih.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, Agustus 2021

Handhika Dwi Kurniawan
NIM. 4417030009



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Handhika Dwi Kurniawan
NIM : 4417030009
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

“Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan Sebagai Upaya Mengefisienkan Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus PT Z)”

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 06 Agustus 2021

Yang menyatakan

(Handhika Dwi Kurniawan)

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



“Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Mengefisienkan Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus PT Z)”

Oleh:

Handhika Dwi Kurniawan

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis kewajiban perpajakan, menganalisis perencanaan pajak atas pajak penghasilan badan, dan menganalisis dampak perencanaan pajak terhadap kinerja keuangan PT Z. Jenis penelitian adalah penelitian kualitatif dengan objek penelitian berupa Pajak Penghasilan Badan PT Z tahun 2019. Data yang digunakan adalah hasil wawancara, laporan keuangan dan laporan rekonsiliasi fiskal PT Z tahun 2019. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Z berhasil mengefisienkan beban pajak penghasilan badannya akibat dari perencanaan pajak seperti membuat daftar nominatif, perubahan pemberian imbalan dalam bentuk natura menjadi pemberian dalam bentuk uang, pemberian sumbangan, melakukan penelitian di Indonesia berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Adanya penerapan perencanaan pajak tersebut membuat timbulnya perubahan pada kinerja perusahaan dilihat dari analisis rasio aktivitas, rasio solvabilitas, dan rasio profitabilitas. PT Z harus melakukan beberapa hal agar terciptanya perubahan penurunan beban pajak dan kenaikan kinerja keuangannya seperti harus mengajukan permohonan restitusi atas kelebihan pembayaran pajaknya.

Kata kunci: Pajak Penghasilan, Perencanaan Pajak, Kinerja Perusahaan.

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 Corporate Income Tax Planning as an Effort to Streamline The Tax Burden on The Company’s Financial Performance (Case Study of PT Z)”

By:

Handhika Dwi Kurniawan

Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze tax obligations, analyze tax planning on corporate income tax, and analyze the impact of tax planning on the financial performance of PT Z. This type of research is a qualitative research with the object of research in the form of Corporate Income Tax of PT Z in 2019. The data used are results of interviews, financial statements and 2019 fiscal reconciliation reports of PT Z. The results show that PT Z has succeeded in streamlining its corporate income tax burden as a result of tax planning such as making a nominative list, changing the provision of compensation in kind to giving in the form of money, giving donations, conduct research in Indonesia based on Law Number 36 of 2008 concerning Income Tax. The existence of the application of tax planning makes changes to the company's performance seen from the analysis of activity ratios, solvency ratios, and profitability ratios. PT Z must do several things to create changes in the reduction in tax burden and increase in its financial performance, such as having to apply for restitution for its tax overpayment.

Keywords: *Income Tax, Tax Planning, Company Performance.*

**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 ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iiii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	3
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pajak.....	7
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.2 Pajak Penghasilan Badan	9
2.2.1 Definisi Pajak Penghasilan Badan	9
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan Badan	10
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan.....	10
2.2.4 Rekonsiliasi Fiskal	18
2.3 Perencanaan Pajak.....	19

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

2.3.1	Definisi Perencanaan Pajak.....	19
2.3.2	Tujuan Perencanaan Pajak	20
2.3.3	Tahapan Perencanaan Pajak.....	20
2.4	Kinerja Perusahaan.....	21
2.4.1	Definisi Kinerja Perusahaan.....	22
2.4.2	Pengukuran Kinerja Perusahaan	22
2.5	Penelitian Terdahulu	25
2.6	Kerangka Penelitian	27
BAB 3 METODE PENELITIAN		28
3.1	Jenis Penelitian.....	28
3.2	Subjek dan Objek Penelitian	28
3.3	Metode Studi Pustaka.....	29
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian	29
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	30
3.6	Metode Analisis Data.....	32
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	35
4.2	Kewajiban Perpajakan PT Z.....	37
4.3	Laporan Laba Rugi dan Rekonsiliasi Fiskal PT Z Tahun 2019.....	38
4.4	Analisis Perencanaan Pajak PPh Badan PT Z.....	43
4.5	Analisis Kinerja Perusahaan	49
BAB 5 PENUTUP.....		59
5.1	Simpulan	59
5.2	Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN.....		66



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Pendapatan Operasi dan PPh Badan PT Z.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi & Rekonsiliasi Fiskal PT Z Tahun 2019.....	38
Tabel 4.2 Laporan Rekonsiliasi Fiskal Setelah Perencanaan Pajak.....	47
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Badan Kurang Bayar & Lebih Bayar PT Z.....	50
Tabel 4.4 Laporan Posisi Keuangan Sebelum & Sesudah Perencanaan Pajak	50
Tabel 4.5 Laporan Laba Rugi Sebelum & Sesudah Perencanaan Pajak	55
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Jenis-jenis Rasio Keuangan.....	57



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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Z.....	36
Gambar 4.3 Perhitungan PPh Kurang atau Lebih Bayar PT Z Tahun 2019	43





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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara dengan <i>Finance Manager & Bagian Accounting</i> .	67
Lampiran 2 Laporan Laba Rugi PT Z Tahun 2019 dan 2018	71
Lampiran 3 Neraca Tahun 2019 dan 2018 PT Z.....	72
Lampiran 4 Surat Pemberitahuan (SPT) PT Z Tahun Pajak 2019	73
Lampiran 5 Contoh Bukti Penerimaan Negara PT Z Masa Pajak 2019	74
Lampiran 6 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) PT Z.....	75
Lampiran 7 Aset PT Z yang Digunakan untuk Kegiatan Usaha.....	76





BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Suatu negara dalam hal ini pemerintah berkewajiban betul untuk menjamin kesejahteraan rakyatnya (Mulyana, 2017) baik materiil maupun spiritual. Kelancaran pelaksanaan pembangunan pemerintahan tergantung pada kesempurnaan dan kemampuan aparat negara (Lubis *et al.*, 2020) serta masyarakat. Sebagai bentuk partisipasi dalam membangun negara, masyarakat dan perusahaan diwajibkan untuk membayar pajak diatur dalam Undang-Undang 1945 Pasal 23A yang berbunyi: “Pajak dan pungutan lain yang bersifat memaksa untuk keperluan Negara diatur dengan Undang-Undang”. Sehingga dapat dikatakan, kewajiban membayar pajak merupakan wujud ketaatan terhadap hukum yang berlaku bagi orang pribadi dan perusahaan.

Disamping itu, perusahaan juga mempunyai beban yang dapat mengurangi laba bersih dimana salah satunya adalah beban pajak. Apabila beban pajak diminimalkan, semakin besar peluang perusahaan untuk mencapai laba yang tinggi. Beban pajak dapat diminimalisasi dengan berbagai cara, yaitu dapat sesuai dengan peraturan perpajakan maupun yang berlawanan dengan peraturan perpajakan. Perusahaan harus mengeluarkan dana lebih untuk membayar pajak dari sebagian laba yang diperoleh. Maka, semakin tinggi laba bersih perusahaan yang dihasilkan, semakin tinggi pula pajak yang harus dibayarkan (Ardianti, 2019). Oleh karena itu, pajak yang dibayarkan harus direncanakan dengan baik.

Upaya yang dilakukan untuk menghindar dari membayar pajak terbilang cukup mudah mengingat sistem pemungutan pajak yang diterapkan di Indonesia saat ini yaitu *self assesment system*. Sistem pungutan ini memberikan wewenang, kepercayaan, dan tanggung jawab kepada wajib pajak untuk menghitung, membayar dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayar (Simanjuntak, 2020). Hal ini memberikan keuntungan bagi Wajib Pajak yang ingin meminimalkan jumlah pajak terutang terutama Wajib Pajak badan atau lebih dikenal dengan istilah perusahaan. Tentunya, strategi yang digunakan dalam meminimalkan jumlah pajak terutang tersebut harus berdasarkan pada ketentuan

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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

perundang-undangan yang berlaku legal, salah satunya adalah melakukan perencanaan pajak.

Perencanaan pajak adalah bagian dari manajemen pajak yang berupaya melakukan pemenuhan kewajiban, pengkoordinasian dan pengawasan mengenai perpajakan, sehingga beban yang harus ditanggung perusahaan dapat diminimalkan guna memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan, tanpa harus melanggar undang-undang yang berlaku. Usaha meminimalkan pajak biasanya dilakukan dan direncanakan sematang-matangnya dengan cara memahami dan menyiasati peraturan-peraturan yang berlaku. Upaya-upaya untuk mengurangi beban pajak secara halus dinamakan teknik perencanaan pajak (*tax planning*) (Andrianto, 2019).

Tax planning adalah langkah awal dalam manajemen pajak. Pada tahap *tax planning* ini, dilakukan pengumpulan dan penelitian terhadap peraturan perpajakan agar dapat diseleksi dengan cara mengambil keuntungan dari ketentuan mengenai pengecualian dan pemotongan atau pengurangan yang diperkenankan. Manfaat *tax planning* adalah sebagai penghematan kas keluar, dimana pajak yang merupakan unsur biaya yang merupakan pengurang laba yang tersedia untuk dibagikan atau diinvestasikan kembali. Tujuan pokok *tax planning* bukanlah untuk menghindari pembayaran pajak tetapi untuk mengurangi jumlah atau total pajak yang harus dibayarkan oleh wajib pajak tidak lebih dari seharusnya.

Penghematan pajak hanya dilakukan dengan memanfaatkan hal-hal yang diatur oleh undang-undang sehingga menjadi langkah yang tepat dalam mengefisienkan pembayaran beban pajak (Rizkina, 2020), agar perusahaan dapat menyusun laporan keuangan secara lebih akurat yang dapat bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomi. Ini berarti *tax planning* juga bertujuan untuk memaksimalkan laba yang dapat digunakan dalam mengoptimalkan kinerja perusahaan yang tolak ukur utamanya adalah laba bersih.

Menurut survei yang dilakukan Badan Pusat Statistik (2020) mencatatkan 82,85% perusahaan terdampak oleh pandemi virus *covid 19*. Berdasarkan sektornya, usaha akomodasi dan makan/minum merupakan yang paling banyak mengalami penurunan pendapatan, yakni 92,47%. Jasa lainnya seperti jasa informasi dan komunikasi menjadi sektor yang mengalami penurunan pendapatan terbanyak kedua, yakni 90,90%. Posisi tersebut disusul oleh sektor transportasi dan

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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

perdagangan, konstruksi, industri pengolahan, serta perdagangan. Maka dalam penelitian ini diputuskan untuk melakukan penelitian disalah satu sektor yang terkena dampak akibat pandemi yaitu jasa informasi dan komunikasi. Disisi lain menurut studi kepustakaan pada jurnal terdahulu yang relevan dengan penelitian ini, memiliki perbedaan dalam objek penelitiannya yaitu bidang yang digeluti oleh perusahaan, perbedaan tahun laporan keuangan yang diteliti, dan tujuan dari penelitian yang akan diteliti yaitu melakukan analisis perencanaan pajak penghasilan badan terhadap kinerja keuangan perusahaan serta menggunakan analisis rasio yang berbeda dalam mengukur kinerja tersebut.

Berdasarkan hasil observasi, wawancara, dan dokumentasi yang dilakukan pada PT Z diperoleh hasil bahwa perusahaan ini belum memaksimalkan perencanaan pajaknya dalam menentukan besarnya pajak yang harus dibayar. Hal tersebut dapat dibuktikan dari besarnya pajak penghasilan perusahaan yang selalu bergerak di sekitar Rp 1,5 Milyar dalam dua tahun dan menurunnya persentase perbandingan antara pajak penghasilan dan pendapatan dari tahun 2018 ke tahun 2019. Angka tersebut bukanlah angka yang kecil bagi perusahaan. Jika hal ini terus dibiarkan, maka perusahaan terkait akan terus membayar pajak penghasilan yang besar setiap tahunnya. Mengingat pada *self assesment system* yang diterapkan dalam menentukan sendiri jumlah pajak terutang perusahaan, seharusnya PT Z memanfaatkannya dengan menerapkan perencanaan pajak yang dapat membantu meringankan pembayaran pajak. Tidak hanya untuk mengefisienkan beban pajak, perencanaan pajak ini juga sekaligus diterapkan untuk meningkatkan kinerja perusahaan sehingga penelitian ini berjudul “**Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan sebagai Upaya Mengefisienkan Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus PT Z)**”.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas perlu dirumuskan terlebih dahulu permasalahan yang ada. Berikut adalah data pendapatan operasi dan pajak penghasilan badan PT Z yang menjadi rumusan masalah penelitian.

Tabel 1.1. Data Pendapatan Operasi dan Pajak Penghasilan Badan PT Z

Tahun	Pendapatan Operasi	Pajak Penghasilan Badan	Persentase Pajak Penghasilan Badan
2017	Rp 16.732.383.054	Rp 1.139.362.178	-
2018	Rp 20.512.602.208	Rp 1.764.906.564	54,9%
2019	Rp 21.485.553.385	Rp 1.679.290.681	4,85%

Sumber: Data PT Z

Setelah melakukan observasi melalui data yang diberikan oleh perusahaan, adanya kenaikan pada pendapatan operasi dari tahun 2017 ke tahun 2018 sebesar 22,59% dan tahun 2018 ke tahun 2019 sebesar 4,74% serta kenaikan pada pajak penghasilan dari tahun 2017 ke 2018 sebesar 54,9% dan mengalami penurunan dari tahun 2018 ke tahun 2019 sebesar 4,85%. Persentase penurunan jumlah pajak penghasilan badan terutang yang sangat signifikan PT Z membutuhkan perencanaan pajak yang lebih baik sebagai upaya mengefisienkan jumlah beban pajaknya. Selan itu, adanya perencanaan pajak diharapkan berdampak pada peningkatan kinerja perusahaan PT Z.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka dapat dirumuskan pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Bagaimana pemenuhan kewajiban Pajak Penghasilan Badan pada PT Z?
2. Bagaimana perencanaan Pajak Penghasilan Badan yang dapat diterapkan oleh PT Z?
3. Bagaimana dampak perencanaan Pajak Penghasilan Badan terhadap kinerja keuangan PT Z?



1.4 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan pertanyaan penelitian diatas, maka tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Menganalisis kewajiban perpajakan yang telah dilakukan PT Z.
2. Menganalisis hasil dari perencanaan pajak atas Pajak Penghasilan Badan PT Z.
3. Menganalisis dampak perencanaan Pajak Penghasilan Badan terhadap kinerja keuangan PT Z melalui analisis rasio keuangan.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Memberikan wawasan dan pengetahuan dalam penelitian khususnya tentang penerapan perencanaan pajak yang dapat mengefienkan beban pajak dan berdampak pada kinerja perusahaan.
 - b. Dapat menerapkan pengetahuan teoritis terutama dalam memahami laporan keuangan serta membuat laporan yang berhubungan dengan tanggung jawab perpajakan dalam praktik yang nyata.
 - c. Diharapkan penelitian ini dapat menjadi tolak ukur dan informasi yang memberikan manfaat dikemudian hari khususnya bagi peneliti yang melakukan penelitian sejenis dalam penelitian penerapan perencanaan pajak.
2. Manfaat Praktis
 - a. Penelitian ini diharapkan menjadi acuan oleh pihak internal perusahaan dalam memahami kemungkinan adanya perubahan beban pajak setelah diterapkannya perencanaan pajak berdasarkan undang-undang yang berlaku.
 - b. Menunjukkan seberapa besar dampak dalam mengefisienkan beban pajak pada suatu perusahaan terhadap kinerja keuangannya melalui analisis rasio 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 mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

1.6 Sistematika Penulisan

Agar penulisan skripsi ini terstruktur dengan baik, maka berpedoman pada buku Pedoman Penulisan Tugas Akhir/Skripsi sehingga disusun atas sistematika berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Berisi tentang alasan yang melatarbelakangi dalam memilih judul penelitian ini, permasalahan apa yang akan diulas, tujuan dilakukannya penelitian ini, dan manfaat yang diperoleh dari hasil penelitian ini serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Berisi tentang teori mendasar yang mendukung berjalannya penelitian ini, membahas mengenai kerangka penelitian dan pengembangan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Berisi tentang jenis penelitian, objek penelitian, metode penentuan sampel, jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data, dan metode analisis data.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Berisi tentang hasil penelitian berupa uraian, pengolahan data, dan penyajian yang diperoleh berdasarkan permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini serta melakukan analisa terhadap permasalahan yang terjadi.

BAB V PENUTUP

Berisi tentang kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan dan saran yang bersifat opsional (dapat diberikan maupun tidak) atas hasil penelitian baik kepada pihak perusahaan maupun peneliti selanjutnya.

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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



BAB 5 PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan serta analisis dalam penelitian ini, adapun beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. PT Z telah melaksanakan kewajiban perpajakannya dengan baik, terutama kewajiban pendaftaran NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) dan kewajiban PPh Badan yang terutang. PT Z telah melakukan pendaftaran NPWP di salah satu KPP (Kantor Pelayanan Pajak) di Kota Jakarta. PT Z dalam hal memenuhi kewajiban PPh Badan terutangnya telah melakukan perhitungan PPh Badan terutang, pembayaran atau penyetoran PPh Badan terutang, dan pelaporan PPh Badan terutang. Perhitungan PPh Badan terutang PT Z dilakukan dengan membuat laporan rekonsiliasi fiskal berdasarkan UU Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Dari perhitungan tersebut diperoleh bahwa PT Z berhasil mengefisienkan jumlah pajak terutang dan beban pajaknya. Setelah menghitung besarnya pajak terutang dan pajak kurang bayar di tahun 2019, PT Z kemudian menyetorkan dan melaporkan pajaknya. PT Z menyetor pajak pada tanggal 08 Mei 2020 dan melaporkannya pada tanggal 31 Mei 2020 menggunakan SPT 1771.
2. Perencanaan pajak yang ditunjukkan untuk mengefisienkan beban pajak dan meningkatkan kinerja perusahaan yang dapat diterapkan oleh PT Z diantaranya membuat daftar nominatif untuk Beban *Advertisment* dan Beban *Entertainment*, perubahan pemberian imbalan atau kenikmatan dalam bentuk natura menjadi pemberian dalam bentuk uang atas Beban *Success Fee*, melakukan kegiatan CSR (*Corporate Social Responsibility*) sesuai UU Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan atas Beban *Team Building/Meeting*, melakukan penelitian dan pengembangan di Indonesia atas *Various Expense*. Setelah perencanaan pajak diterapkan, jumlah pajak penghasilan badan terutang PT Z dapat berkurang dan dapat mengefisienkan beban pajaknya. Dampak dari penurunan

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 mengumumikan 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

beban pajak ini adalah PPh Kurang Bayar PT Z berubah menjadi PPh Lebih Bayar setelah adanya perencanaan pajak.

3. Jika beban pajak PT Z berubah dan PPh Kurang Bayarnya berubah menjadi PPh Lebih Bayar tentunya akan berdampak pada akun-akun di laporan keuangan PT Z. Utang pajak mengalami penurunan menjadi nihil nilainya karena PPh Kurang Bayar berubah menjadi PPh Lebih Bayar. Lalu, munculnya PPh Lebih Bayar ini akan menambah akun aset lancar. Maka dari itu, kinerja keuangan PT Z juga mengalami perubahan setelah perencanaan pajak. Berdasarkan hasil yang didapat dari perhitungan dengan menggunakan analisis rasio aktivitas dilihat dari perputaran total aset menurun 0,01 kali dan perputaran modal kerja tetap atau tidak berubah perputarannya karena tidak diiringi peningkatan penjualannya. Berdasarkan rasio solvabilitas utang terhadap total aset, PT Z mampu mengurangi resiko keuangan sebesar 0,07% dengan penurunan jumlah liabilitas dan menambah aset. Sedangkan dihitung berdasarkan rasio solvabilitas utang terhadap modal, PT Z juga mampu mengurangi resiko keuangan sebesar 0,12% karena dapat mengurangi liabilitas dan menambah modal kerja perusahaan. Selanjutnya dilihat dari rasio profitabilitas pengembalian atas investasi, PT Z memiliki kemampuan dalam meningkatkan persentase keuntungan sebesar 2,66% diiringi dengan penambahan aset di dalam perusahaan. Sedangkan dihitung dari rasio profitabilitas pengembalian atas ekuitas, PT Z juga mampu meningkatkan persentase keuntungan sebesar 3,27% karena terdapat penambahan modal kerja perusahaan.

5.2 Saran

Saran yang dapat diberikan terkait dengan hasil dan pembahasan yang didapat melalui penelitian ini adalah:

1. PT Z juga dapat melakukan beberapa strategi perencanaan pajak dengan tetap berpedoman kepada peraturan perpajakan yang berlaku yaitu UU Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan seperti membuat daftar nominatif untuk setiap kegiatan *advertisement* dan *entertainment* sesuai UU Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 6 ayat (1) huruf a agar beban tersebut menjadi pengurang penghasilan bruto untuk menentukan Penghasilan Kena Pajak (PKP),



© 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

mengubah pemberian imbalan dalam bentuk natura/kenikmatan menjadi bentuk uang sesuai Pasal 4 ayat (3) huruf d, memberikan bantuan sesuai yang telah diatur Pasal 6 ayat (1) huruf i – m, melakukan penelitian dan pengembangan di wilayah Indonesia sesuai Pasal 6 ayat (1) huruf f UU Nomor 36 Tahun 2008 sehingga tidak dikenakan koreksi fiskal.

2. PT Z dapat melakukan pengukuran kinerja keuangan perusahaan melalui analisis rasio dan dapat melihat dampak setelah adanya penerapan perencanaan pajak sebagai tolak ukur untuk mengembangkan kinerja perusahaan secara keseluruhan sehingga perusahaan dapat menjaga kepercayaan para kreditur yang telah menginvestasikan dananya guna mendukung kegiatan operasional PT Z serta meningkatkan jumlah aset keuangan perusahaan sehingga dapat membayar seluruh kewajibannya dengan lunas.





DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77–88.
- Ahmad, F. P., Fatimah, H., & Hasyim, N. (2019). Analisis Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Meminimalkan Beban Pajak Dan Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada PT XYZ. *ACCOUNT: Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 6(2).
- Andrianto. (2019). Perencanaan Pajak (Tax Planning) dalam Upaya Meminimalisasi Pajak Terhutang PPh Pasal 21 (Studi Kasus Pada PT. Telkom Kandatel Surabaya Timur). *Journal of Accounting Science*, 3(1), 20. <https://doi.org/doi.org/10.21070/jas.v3i1.2677>
- Ardianti, P. N. H. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(3), 2020–2040.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Azwar, S. (2017). *Metode Penelitian Psikologi*. Edisi 2. Pustaka Pelajar
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Survei Covid 19-Badan Pusat Statistik*. Badan Pusat Statistik. Diakses pada 05 Juli 2021 di <https://covid-19.bps.go.id>.
- Baraja, L. M., Basri, Y. Z., & Sasmi, V. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 191–206.
- Bungin, B. (2017). *Metodologi Penelitian Kualitatif: Komunikasi, Ekonomi, dan Kebijakan Publik Serta Ilmu-ilmu Sosial Lainnya*. Kencana Prenada.
- Creswell, J. W. (2016). *Research Design, Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, dan Campuran*. 4th ed. Pustaka Belajar.
- Dewi Rejeki, S. E., & Kusumowati, E. (2020). Analisis Tax Planning Terhadap Pajak Penghasilan Badan Untuk Mengefisiensikan Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada PT Wahana Elok Langgeng Lestari “WELL.” *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 7(2).

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Fahrudin, W. A. (2020). Analisis Pengukuran Kinerja Menggunakan Balance Scorecard Untuk Menentukan Key Performance Indicator Di Pt Mulia Artha Anugerah. *JITMI (Jurnal Ilmiah Teknik Dan Manajemen Industri)*, 3(1), 15–23.
- Febriani, N. S., & Dewi, W. W. A. (2018). *Teori dan Praktis: Riset Komunikasi Pemasaran Terpadu*. UB Press.
- Gasba, N. F. A. (2020). Analisis Koreksi Fiskal Spt Badan Pt. Prima Karya Sarana Sejahtera. *Economics Bosowa*, 6(003), 68–77.
- Hartono, J. (2018). *Metoda Pengumpulan dan Teknik Analisis Data*. Penerbit Andi.
- Horne, J. C. V., & Wachowicz, J. M. (2016). *Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Jaya, I. M. L. M. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif: Teori, Penerapan, dan Riset Nyata*. Anak Hebat Indonesia.
- Jumady, E., & Fajriah, Y. (2020). Green Supply Chain Management: Mediasi Daya Saing Dan Kinerja Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmiah Teknik Industri*, 8(1).
- Krisanti, C., Widjaja, H., & Dewi, S. (2020). Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada PT Redsun Lestari Tahun 2018. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(2), 930–935.
- Kusumah, F. A., Siringoringo, Y. A., & Ahmadi, I. (2020). Analisis Kinerja Keuangan dengan Menggunakan Rasio Profitabilitas pada PT Bata Tbk. *Jamak: Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 1(1).
- Lubis, M. A., Dhevi, R. S., & Yasid, M. (2020). Penegakan Hukum Terhadap Aparat Sipil Negara Yang Melakukan Pelanggaran Hukum Dalam Mewujudkan Good Governance. *Jurnal Darma Agung*, 28(2), 269–285.
- Lumentut, L., Karamoy, H., & Afandi, D. (2018). Analisis Perhitungan Laba Kena Pajak pada PT. Tiga Jaya Lestari Gorontalo. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04).
- Margaretha, H. A., & Nababan, M. N. (2020). Perancangan Sistem Informasi Manajemen Keuangan Berbasis Web Studi Kasus PT. Karya Swadaya Abadi. *SAINTEK (Jurnal Sains Dan Teknologi)*, 1 No. 2, 26.



© 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

- Maulida, M. (2020). Teknik Pengumpulan Data Dalam Metodologi Penelitian. *Darussalam*, 21(2).
- 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.
- Mulyana, R. A. (2017). Peran Negara Untuk Mewujudkan Kesejahteraan Dalam Kerangka Maqashidus Syariah. *Al-Urban: Jurnal Ekonomi Syariah Dan Filantropi Islam*, 1(2), 155–175.
- Nuridin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Sosial*. Media Sahabat Cendekia.
- Pohan, C. A. (2014). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis*. Gramedia Pustaka Utama.
- Ratnaningsih, R., & Alawiyah, T. (2018). Analisis Kinerja Keuangan Dengan Menggunakan Rasio Profitabilitas dan Rasio Aktivitas Pada PT Bata Tbk. *JIMFE (Jurnal Ilmiah Manajemen Fakultas Ekonomi)*, 3(2), 14–27.
- Ratnawati, J., & Hernawati, R. I. (2017). *Dasar-Dasar Perpajakan* (2nd ed.). Deepublish.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan: Teori & Kasus* (10th ed.). Salemba Empat.
- Rijali, A. (2019). Analisis Data Kualitatif. *Alhadharah: Jurnal Ilmu Dakwah*, 17(33), 81-95.
- Rizkina, M. (2020). Analisis Tax Planning Untuk Efisiensi Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada PT Abdy Gasindo). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 53–68.
- Saijan, S. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Earning Management. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 124–133.
- Salim, H., & Haidir. (2019). *Penelitian Pendidikan: Metode, Pendekatan, dan Jenis* (I. S. Azhar (ed.)). Kencana.
- Sarmanu. (2017). *Dasar Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Statistika*. Airlangga University Press.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Simanjuntak, I. K. (2020). Pengecualian Rahasia Perbankan untuk Kepentingan Perpajakan di Indonesia. *Pena Justisia: Media Komunikasi Dan Kajian Hukum*, 19(1).

Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (6th ed.). Salemba Empat.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan* (3rd ed.). Salemba Empat.

Zaluchu, S. E. (2020). Strategi Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif Di Dalam Penelitian Agama. *Evangelikal: Jurnal Teologi Injili Dan Pembinaan Warga Jemaat*, 4(1), 28–38.



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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



LAMPIRAN 1

Hasil Wawancara dengan *Finance Manager* dan *Bagian Accounting* PT Z

1. Apakah bidang usaha yang digeluti oleh PT Z?

Jawab: “PT Z bergelut di bidang jasa informasi dan komunikasi berupa **konsultasi manajemen dan bisnis, penelitian pasar (survey) dan promosi.**”

- (*Finance Manager* PT Z)

2. Kapan pertama kali PT Z didirikan?

Jawab: “Kalau berdasarkan Akta, PT Z berdirinya tanggal **20 November 2002** oleh notaris di Jakarta.” - (*Finance Manager* PT Z)

3. Dimana saja kantor operasional PT Z berada?

Jawab: “**Hanya disini (Sudirman, Jakarta Pusat) saja** kantor operasional kami, Mas.” - (*Finance Manager* PT Z)

4. Sampai saat ini, ada berapa jumlah seluruh karyawan PT Z?

Jawab: “Sampai dengan saat ini, jumlah karyawannya **hanya berjumlah 63 orang** saja, itupun sudah termasuk komisaris dan direktur.” - (*Finance Manager* PT Z)

5. Apakah PT Z merupakan perusahaan yang berdiri sendiri atau merupakan anak perusahaan dari sebuah perusahaan konsolidasi (entitas anak/induk)?

Jawab: “PT Z merupakan perusahaan yang **berdiri sendiri**, Mas.” - (*Finance Manager* PT Z)

6. Apakah PT Z secara administratif sudah terdaftar sebagai Wajib Pajak Badan? Lalu, kewajiban perpajakannya apa sudah dilakukan dengan baik, seperti mengisi SPT dan lainnya?

Jawab: “Secara administrative sudah terdaftar, Mas. PT Z sudah memiliki **Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)**. Ya, kewajibannya sih sejauh ini sudah dilakukan ya. Kami mengisi SPT menggunakan fasilitas **e-Filling** agar lebih efisien dalam waktu pengisiannya, **membayar pajak melalui teller bank**. Ya sudah **self-assessment system** disini agar lebih tau dan mengerti juga kan cara mengisi secara online seperti apa.” - (*Finance Manager* PT Z)

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 mengumumikan 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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7.	Pajak apa saja yang dikenakan pada setiap kegiatan usaha yang dilakukan oleh PT Z?
----	--

Jawab: “Kalau pajak disini macam-macam, Mas. Ada PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, PPh Pasal 29, dan PPh Pasal 4 ayat (2).” - (Finance Manager PT Z)

8.	Apakah sebelumnya PT Z sudah melakukan perencanaan pajak?
----	---

Jawab: “Belum pernah sih Mas. Karena memang kita lapor pajaknya sesuai dengan transaksi saja, **belum pernah menggunakan perencanaan pajak**. Kalau mau lihat ke tahun-tahun sebelumnya pajak terutang itu angkanya ya sebagaimana adanya aja gitu.” - (Finance Manager PT Z)

9.	Apa saja rincian koreksi fiskal yang ada pada laporan rekonsiliasi fiskal PT Z pada tahun 2020?
----	---

Jawab: “Banyak Mas, tapi rata-rata karena tidak terdapat daftar normatifnya (Beliau memberikan laporan rekonsiliasi fiskal dan menjelaskan secara singkat tentang rincian koreksi fiskal tersebut)

1. **Beban Pajak PPh Pasal 21 - Direksi dikoreksi sebesar Rp 37.198.200** karena biaya tersebut ditanggung oleh perusahaan dan **tidak boleh menjadi biaya pengurang dalam menentukan besarnya Penghasilan Kena Pajak (PKP)**.
2. **Biaya Total Penyusutan** dari penyusutan peralatan kantor dan penyusutan dekorasi dan instalasi **adanya perbedaan** yang diperkenankan secara fiskal adalah Rp 109.310.379 dengan **jumlah menurut komersil** sebesar Rp 119.788.515, sehingga muncul **koreksi positif beda waktu**.
3. **Success Fee** dikoreksi fiskal positif beda tetap sebesar 65.977.318 karena kami **memberikan apresiasi kepada tenaga ahli dalam bentuk natura**. Peraturannya dicari sendiri ya lebih jelasnya Mas.
4. **Biaya Iklan** dikoreksi fiskal positif beda tetap sebesar Rp 3.340.000 karena **tidak memiliki daftar nominative**. Peraturannya dicari sendiri juga ya Mas.
5. **Biaya Entertainment** dikoreksi fiskal positif beda tetap sebesar Rp 13.939.200 karena sama **tidak memiliki daftar norminative**. Peraturannya dicari sendiri ya Mas.
6. **Biaya Administrasi PPN** dikoreksi fiskal positif sebesar Rp1.825.750 karena merupakan **biaya yang tidak boleh dikurangkan dari penghasilan bruto** berdasarkan Undang-Undang PPh. Pasal berapanya cari sendiri ya Mas.



© 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. **Imbalan Kerja** dikoreksi fiskal positif beda waktu sebesar Rp 552.088.852 yang dibebankan secara akrual (cadangan) dan tidak termasuk ke dalam *deductible expense* (biaya yang dapat dikurangkan sebagai pengurang pajak).
8. *Various Expense* dikoreksi fiskal positif beda tetap sebesar Rp 132.766.772 karena bukan termasuk bantuan/sumbangan nasional yang telah diatur dalam Undang-Undang. Undang-Undangnya berapanya dicari sendiri ya Mas.
9. **Pengembangan Karyawan atau Rapat** dikoreksi fiskal positif tetap sebesar Rp 259.635.435 karena pengembangan/penelitian yang kami lakukan bukan di wilayah Indonesia. Peraturannya dicari sendiri ya Mas.
10. **Pendapatan Bunga Bank** dikoreksi fiskal negatif beda tetap sebesar Rp 128.889.887 yang terdiri dari **Bunga Bank Mandiri Giro** sebesar Rp 113.053.931, **Bunga Bank Mandiri Valas** sebesar Rp 2.356.233, **Bunga Bank BNI Giro** Rp 13.479.722, **Bunga Bank BNI Valas** sebesar Rp 1. Dikoreksi karena termasuk objek PPh Final 4 ayat (2) dan tidak diperhitungkan lagi dalam Penghasilan Kena Pajak (PKP).
11. **Rounding atau Pembulatan** dikoreksi fiskal negatif beda tetap karena tidak memiliki hubungan dengan operasional perusahaan dan 3m (mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan).
12. **Beban Lain-lain** merupakan pendapatan yang berasal dari sumber-sumber di luar kegiatan utama perusahaan dan tidak termasuk dalam pendapatan operasi dikoreksi fiskal negatif beda tetap sebesar Rp 44.141.051 karena termasuk objek PPh Final 4 ayat (2). - (Bagian Accounting PT Z)

10.	Untuk Beban <i>Advertisment</i> dan Beban <i>Entertainment</i> , apakah memang belum dibuat daftar nominatifnya sampai pelaporan SPT dan apakah ada evaluasi untuk hal ini Bu?
-----	--

Jawab: "Betul Mas. Kami pada saat pelaporan SPT Tahunan tidak melampirkan daftar nominatif karena kami belum membuat daftar tersebut, tetapi kami akan melakukan evaluasi dan lebih teliti dalam hal ini karena melihat angkanya yang cukup besar." - (Bagian Accounting PT Z)



© 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

11.	Untuk <i>Success Fee</i> apa tidak diberikan dalam bentuk uang dan apakah perusahaan selalu memberikan apresiasi kepada karyawannya atas kinerjanya Pak?
-----	--

Jawab: “Untuk *Success Fee* dikeluarkan dalam bentuk uang hanya untuk hal yang dirasa penting saja. Sebagai bentuk apresiasi, kami **kebanyakan untuk memberikan selain bentuk uang dan kebanyakan yang kami berikan seperti berupa bingkisan Hari Raya Idul Fitri** agar terlihat lebih etis menurut kami.”

- (Finance Manager PT Z)

12.	Apakah kegiatan <i>CSR</i> dilakukan secara monoton atau berbeda-beda sesuai kebijakan perusahaan Pak?
-----	--

Jawab: “Untuk kegiatan *CSR* ini sebenarnya kami melakukan **kegiatan yang bervariasi yang sekiranya dapat mendukung untuk masyarakat sesuai keadaan yang ada dan melakukan CSR atas persetujuan bersama** antara perusahaan dan ketua lingkungan sekitar Mas.” - (Finance Manager PT Z)

13.	Dalam melakukan pengembangan karyawan atau penelitian biasanya dilakukan di dalam negeri atau luar negeri ya Pak?
-----	---

Jawab: “Untuk biaya pengembangan karyawan atau biaya yang kami gunakan untuk penelitian dan pengembangan **pada prinsip kami gunakan untuk penelitian dimana saja, baik di dalam negeri maupun luar negeri. Namun, karena satu dan lain hal kami harus melakukan penelitiannya di luar negeri.**”

- (Finance Manager PT Z)



LAMPIRAN 2

Laporan Laba Rugi PT Z Tahun 2019 dan 2018

PT Z LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019			
	2019	2018	
Penjualan	21.485.553.385	20.512.602.208	<i>Revenues</i>
Beban pokok pendapatan	-	-	<i>Cost of revenue</i>
Laba kotor	21.485.553.385	20.512.602.208	<i>Gross profit</i>
Pendapatan operasional lain	47.903.443	286.603.934	
Beban operasional	(14.640.860.973)	(13.728.497.266)	<i>General and administrative expenses</i>
Beban operasional lain	(381.514.160)	(33.835.135)	<i>Finance income</i>
Pendapatan keuangan	128.889.887	94.595.546	<i>Finance expenses</i>
Beban keuangan	(70.630.010)	(26.846.191)	
Amortized			
Jumlah	(14.916.211.813)	(13.407.979.111)	<i>Total</i>
LABA SEBELUM PAJAK	6.569.341.572	7.104.623.097	INCOME BEFORE TAX
Manfaat (beban) pajak			<i>Tax benefit (expense)</i>
Kini	(1.679.290.681)	(1.764.906.564)	<i>Current</i>
Tangguhan	140.641.747	137.551.953	<i>Deferred</i>
Sub Jumlah	(1.538.648.934)	(1.627.354.611)	<i>Sub Total</i>
LABA BERSIH TAHUN BERJALAN	5.030.692.639	5.477.268.486	INCOME FOR THE YEAR
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			OTHER COMPREHENSIVE INCOME
Keuntungan (kerugian) pengukuran kembali program imbalan pasti	15.340.942	15.145.182	<i>Remeasurement gain (loss) on defined benefit program</i>
Laba yang belum direalisasi atas aset keuangan tersedia untuk dijual	322.218.323	57.190.246	
Pajak penghasilan terkait	(84.389.817)	(18.083.857)	<i>Related income tax</i>
Sub Jumlah	253.169.449	54.251.571	<i>Sub Total</i>
LABA BERSIH KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	5.283.862.088	5.531.520.057	COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR

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



LAMPIRAN 3

Neraca Tahun 2019 dan 2018 PT Z

PT Z LAPORAN POSISI KEUANGAN 31 DESEMBER 2019			
	2019	2018	
ASET			ASSETS
ASET LANCAR			CURRENT ASSETS
Kas dan bank	15.405.749.212	10.518.330.990	Cash and banks
Piutang usaha			Account receivables
Pihak ketiga	588.015.729	874.914.353	Third parties
Pihak berelasi	811.863.419	775.983.438	Related parties
Piutang lain-lain			Other receivables
Pihak ketiga	43.500.000	4.000.000	Third parties
Pihak berelasi	-	35.640.000	Related parties
Piutang Pemegang Saham	2.315.000.000	2.315.000.000	Shareholder Receivable
Investasi	6.379.408.570	6.057.190.246	Investment
Prepaid Tax	-	-	
Biaya dibayar dimuka dan uang muka	161.034.323	91.666.975	Prepaid expenses and advances
Jumlah Aset Lancar	25.704.571.253	20.672.726.003	Total Current Assets
ASET TIDAK LANCAR			NON CURRENT ASSETS
Aset tetap	245.568.764	276.302.124	Properties, plants, and equipments
Aset tak berwujud	105.734.629	166.397.672	Intangible Asset
Aset Lain-lain	287.245.967	252.495.500	Others Asset
Aset pajak tangguhan	1.022.476.213	966.224.283	Deferred tax assets
Jumlah Aset Tidak Lancar	1.661.025.573	1.661.419.579	Total Non Current Assets
JUMLAH ASET	27.365.596.826	22.334.145.582	TOTAL ASSETS
LIABILITAS DAN EKUITAS			LIABILITIES AND EQUITY
LIABILITAS			LIABILITIES
LIABILITAS JANGKA PENDEK			CURRENT LIABILITIES
Utang Usaha	-	-	
Utang muka	-	1.782.000	Advance Payment
Utang lain-lain - pihak ketiga	-	-	Other payable - third parties
Biaya yang masih harus dibayar	7.202.647	7.923.431	Accrued expenses
Utang pajak	388.739.418	1.035.053.279	Taxes payable
Pendapatan yang ditangguhkan	360.559.947	500.902.056	Unearned Revenue
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	756.502.012	1.545.660.766	Total Current Liabilities
LIABILITAS JANGKA PANJANG			NON CURRENT LIABILITIES
Utang lain-lain - pihak berelasi	-	(0)	Other payables - related parties
Liabilitas imbalan pasca kerja	4.525.674.977	3.988.927.067	Post employee benefit liabilities
Funding Rushing data			
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	4.525.674.977	3.988.927.067	Total Non Current Liabilities
JUMLAH LIABILITAS	5.282.176.989	5.534.587.832	TOTAL LIABILITIES
EKUITAS			EQUITY
Modal saham	2.315.000.000	2.315.000.000	Share capital
Tambahan modal disetor	1.852.000.000	1.852.000.000	Additional Paid in Capital
Tambahan modal belum disetor	2.315.000.000	2.315.000.000	
Penghasilan komprehensif lain	301.541.871	48.372.422	Other comprehensive income
Saldo laba	15.299.877.966	10.269.185.327	Retained earnings
Jumlah Ekuitas	22.083.419.837	16.799.557.749	Total Equity
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	27.365.596.826	22.334.145.582	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY

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



LAMPIRAN 4

Surat Pemberitahuan (SPT) PT Z Tahun Pajak 2019

FORMULIR	1771	SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN	TAHUN PAJAK 2019
KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK		PERHATIAN : SEBELUM MENGISI BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM BERI TANDA "X" PADA <input type="checkbox"/> (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI	<input type="checkbox"/> SPT PEMBETULAN KE-
IDENTITAS	N P W P	0 2 1 9	
	NAMA WAJIB PAJAK		
	JENIS USAHA	K O N S U L T A S I B I S N I S & M	KLU: 7 4 1 4 0
	NO. TELEPON	0 2 1 5 7 9 0 0 9 7 9	NO. FAKS:
	PERIODE PEMBUKUAN	0 1 1 9 s.d 1 2 1 9	
	NEGARA DOMISILI KANTOR PUSAT (Khusus BUT):		
PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN	<input checked="" type="checkbox"/> DIAUDIT <input type="checkbox"/> OPINI AKUNTAN <input type="checkbox"/> TIDAK DIAUDIT		
NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK	P E R S E K . K A N A K A P U R A D I R E D J A ,		
NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK	0 1 9 4 9 0 2 4 2 0 6 2 0 0 0		
NAMA AKUNTAN PUBLIK	S U G I T O W I B O W O		
NPWP AKUNTAN PUBLIK			
NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK			
NPWP KANTOR KONSULTAN PAJAK			
NAMA KONSULTAN PAJAK			
NPWP KONSULTAN PAJAK			
*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hat. 3)			
		Rupiah *)	
(1)	(2)	(3)	
A. PENGHASILAN KENA PAJAK	1 PENGHASILAN NETO FISKAL (Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 6 Kolom 3).....	1	7.561.843.475
	2 KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8)	2	0
	3 PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2)	3	7.561.843.000
B. PPh TERUTANG	4 PPh TERUTANG (Pilih salah satu sesuai dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT)	4	1.679.290.680
	a. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 Ayat (1) Huruf b X Angka 3		
	b. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (2b) X Angka 3		
	c. <input checked="" type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) (Lihat Buku Petunjuk)		
	5 PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU	5	0
	6 JUMLAH PPh YANG TERUTANG (4 + 5)	6	1.679.290.680
C. KREDIT PAJAK	7 PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri)	7	0
	8 a KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Diisi dari Formulir 1771-III Jumlah Kolom 5)	8a	136.599.075
	b KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 7)	8b	0
	c JUMLAH (8a + 8b)	8c	136.599.075
	9 a <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI	9	1.542.691.605
	b <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT (6 - 7 - 8c)		
	10 PPh YANG DIBAYAR SENDIRI	10a	1.542.285.015
	a. PPh Ps. 25 BULANAN	10a	
	b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak)	10b	0
	c. PPh Ps. 25 AYAT (8) / FISKAL LUAR NEGERI	10c	0
d. JUMLAH (10a + 10b + 10c)	10e	1.542.285.015	
D. PPh KURANG / LEBIH BAYAR	11 a <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29)	11	406.590
	b <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A) (9 - 10d)		
	12 PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11.a DISETOR TANGGAL		0 8 0 5 2 0 2 0
13 PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11.b MOHON :			
a <input type="checkbox"/> DIRESTITUSIKAN b <input type="checkbox"/> DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK			
Khusus Restitusi untuk Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu : <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan (Pasal 17C atau Pasal 17D UU KUP)			
F.1.1.32.14			

- 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN 5

Contoh Bukti Penerimaan Negara PT Z Masa Pajak 2019

OCBC NISP		BUKTI PENERIMAAN NEGARA	
BANK OCBC NISP		Penerimaan Pajak	Kementerian Keuangan
Data Pembayaran :			
Tanggal dan Jam Bayar	: 08/05/2020 14:37:51	NTB	: 610021116842
Tanggal Buku	: 11/05/2020	NTPN	: D64AC741Q0H30IIM
Kode Cabang Bank	: 88539	STAN	: 911402
Data Setoran :			
Kode Billing	: 0240		
NPWP	: 0219		
Nama Wajib Pajak	: Z		
Alamat	: Sudirman, Jakarta Pusat		
No. Objek Pajak	:		
Akun	: 411126		
Jenis Setoran	: 200		
Masa Pajak	: 00002019		
No. Ketetapan	: 0000000000000000		
Uraian	: -		
Jumlah Setoran	: 406,590.00	Mata Uang	: IDR
Terbilang	: EMPAT RATUS ENAM RIBU LIMA RATUS SEMBILAN PULUH RUPIAH		
<small>This is a computer-generated message and require no signature Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan</small>			
SALINAN BPN ASLI			

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN 6

Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) PT Z

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

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA PUSAT
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JAKARTA TANAH ABANG SATU

JL. PENJERNIHAN 136 PEJOMPOANGAN
JAKARTA 10210

Telepon : 021-5735208/3520/3520/fax
Fax : 021-5734738

SURAT KETERANGAN TERDAFTAR
PEM-[REDACTED] 2008

Sesuai dengan Pasal 2 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 dan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-161/PJ./2001 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-160/PJ./2007 dengan ini diterangkan bahwa:

1. Nama : **PT. Z**

2. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 02. [REDACTED] 000

3. Klasifikasi Lapangan Usaha (KLU) : 74140 - JASA KONSULTASI BISNIS DAN MANAJEMEN

4. Alamat : JL. JEND. SUDIRMAN [REDACTED]
[REDACTED]
JAKARTA RAYA
10220

5. Merk/Akronim : -

6. Status Modal : PMA

7. Status Usaha : TUNGGAL

8. Kewajiban Pajak : PPh Pasal 4 (2) PPh Pasal 23
 PPh Pasal 15 PPh Pasal 25
 PPh Pasal 19 PPh Pasal 26
 PPh Pasal 21 PPh Pasal 29
 PPh Pasal 22

telah terdaftar pada tata usaha KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JAKARTA TANAH ABANG SATU. Dengan terbitnya surat ini, maka dalam rangka memenuhi hak dan kewajiban perpajakan, wajib mencantumkan NPWP tersebut di atas sejak tanggal 02 Juni 2008

Jakarta, 23 Oktober 2008
Kepala Kantor
Kepala Seksi Pelayanan,
Agus Sulistyanto
NIP. 060087267

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
NPWP : 02. [REDACTED] 000
PT. Z
JL. JEND. SUDIRMAN [REDACTED]
JAKARTA PUSAT - DKI JAKARTA
TGL TERDAFTAR 02-06-2008



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN 7

Aset PT Z yang Digunakan untuk Kegiatan Usaha



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 mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta