

**TAX PLANNING SEBAGAI UPAYA UNTUK
MEMINIMALKAN JUMLAH PAJAK PENGHASILAN
YANG TERUTANG BAGI WAJIB PAJAK BADAN PADA
PT. NIPPON INDOSARI CORPINDO TBK**

SKRIPSI



Oleh

ROBIATUL ADAWIYAH

NIM : 09520026

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2013**

**TAX PLANNING SEBAGAI UPAYA UNTUK
MEMINIMALKAN JUMLAH PAJAK PENGHASILAN YANG
TERUTANG BAGI WAJIB PAJAK BADAN PADA
PT. NIPPON INDOSARI CORPINDO TBK**

SKRIPSI

Diajukan kepada:
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

**ROBIATUL ADAWIYAH
NIM : 09520026**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2013**

LEMBAR PERSETUJUAN

**TAX PLANNING SEBAGAI UPAYA UNTUK MEMINIMALKAN
JUMLAH PAJAK PENGHASILAN YANG TERUTANG BAGI
WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. NIPPON INDOSARI
CORPINDO TBK**

SKRIPSI

Oleh

ROBIATUL ADAWIYAH

NIM : 09520026

Telah disetujui 29 Juni 2013

Dosen Pembimbing,



Drs. H. Abdul Kadir Usri, MM., Ak

Mengetahui:

Ketua Jurusan



Hj. Meldona, SE., MM., Ak

NIP 19770702 200604 2 001

LEMBAR PENGESAHAN
TAX PLANNING SEBAGAI UPAYA UNTUK
MEMINIMALKAN JUMLAH PAJAK PENGHASILAN YANG
TERUTANG BAGI WAJIB PAJAK BADAN PADA
PT. NIPPON INDOSARI CORPINDO TBK

SKRIPSI
Oleh
ROBIATUL ADAWIYAH
NIM : 09520026

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 06 Juli 2013

Susunan Dewan penguji :

1. Ketua Penguji
Nanik Wahyuni, SE. M Si
NIP. 19720322 200801 2 005
2. Dosen Pembimbing/Sekretaris
Drs. H. Abdul Kadir Usri, MM., Ak
3. Penguji Utama
Dr. H. Ahmad Djalaludin, Lc., Ma
NIP. 19730719 200501 1 003

Tanda Tangan

()
()
()

Disahkan Oleh:
Ketua Jurusan,

Hj. Meldona, SE, MM., Ak
NIP. 19770702 200604 2 001



HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Robiatul Adawiyah
NIM : 09520026
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada jurusan Akuntansi Fakultas ekonomi universitas islam negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

TAX PLANNING SEBAGAI UPAYA UNTUK MEMINIMALKAN JUMLAH PAJAK PENGHASILAN YANG TERUTANG BAGI WAJIB PAJAK BADAN PADA PT. NIPPON INDOSARI CORPINDO TBK

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “duplikasi” dari karya orang lain

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “klaim” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 09 Juli 2013

Hormat saya,



Robiatul Adawiyah

NIM : 09520026

PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah atas cinta kasihNya dengan karya sederhana ini penulis persembahkan dengan penuh kasih dan sayang kepada orang-orang yang selalu ada di hatiku.

Keluarga Besaraku

Abih dan Ummi (H. Abd Hamid dan Hj. Mud'ah)

Terima kasih selama ini telah membesarkanaku dengan penuh kesabaran dan kasih sayang yang selalu kalian berikan kepadaku...
dan terima kasih atas semangat, dorongan dan do'a yang selalu kalian berikan selama ini, hingga akhirnya karya yang ku persembahkan ini bisa selesai...

Kakak - Kakakku (Moh. Saiful Arifin SE, So'ima SE, M. An, Saidah, Lismaisaroh)

Terima kasih atas segala kasih sayang yang telah diberikan kepada ku, sehingga aku selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi ini...

Adik-adikku (Maulidiah dan Firda Amalia)

Terima kasih karena selama ini telah mensupport dan menghibur dikala aku sedang putus asa, sehingga aku dapat terus maju dan menyelesaikan skripsi ini...

Moh. Faiz Faeruz Al - Faruqi

Terima kasih atas bantuan dan kesabaran yang telah diberikan, kamu adalah sahabat, saudara serta orang special yang selalu ada di waktu aku membutuhkan bantuan dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini...

MOTTO

إِنَّ اللَّهَ لَا يُغَيِّرُ مَا بِقَوْمٍ حَتَّىٰ يُغَيِّرُوا مَا بِأَنْفُسِهِمْ

“... Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan (nasib) suatu kaum, sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri...”

(QS. Ar- Ra'd : 11)

“ Berangkat dengan penuh keyakinan ”

“ Berjalan dengan penuh keikhlasan ”

“ Istiqomah dalam menghadapi cobaan ”

Berusahalah untuk tidak menjadi manusia berhasil tapi berusaha menjadi manusia berguna (Einstein)

KATA PENGANTAR



Puji syukur dan doa setulus-tulusnya, penulis panjatkan ke hadirat Ilahi Rabbi, Tuhan semesta alam. Atas segala ridha, rahmat, hidayah serta inayah-Nya kepada kami sehingga kami bisa menyelesaikan Skripsi yang berjudul *Tax planning* sebagai upaya untuk meminimalkan jumlah pajak penghasilan yang terutang bagi wajib pajak badan pada PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk ini tanpa hambatan apapun. Tak lupa, shalawat dan salam penulis sanjungkan ke Nabiyullah Muhammad SAW yang atas jasa-jasa beliau kita semua dapat menikmati cahaya Islam dan terbebas dari belenggu kezaliman.

Dengan selesainya skripsi ini benar-benar dapat dirasakan oleh penulis sebagai pengalaman yang berharga terutama dalam bidang perluasan wawasan keilmuan. Perlu diketahui dalam penyusunan skripsi ini, Penulis menyadari bahwa begitu banyak pihak yang memberikan bantuan baik berupa do'a, semangat, arahan dan dalam hal ini penulis juga tidak bekerja sendiri, akan tetapi, penulis banyak mendapat bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Maka dari itu penulis menyampaikan terima kasih yang tulus dari hati kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H.Salim Al Idrus, MM., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang .
3. Ibu Hj. Meldona SE., MM., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang serta

selaku dosen wali. Terimakasih atas bimbingan, motivasi serta doanya selama masa perkuliahan

4. Drs. H. Abdul Kadir Usri, MM., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah dengan sabar membimbing, memberikan petunjuk, pengarahan, masukan dan selalu memberikan support selama pengerjaan Skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Segenap Dosen, Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, yang telah memperkenalkan pada penulis akan luasnya ilmu pengetahuan dan atas segala bantuannya selama ini.
6. Abih dan Ummi (H. Abd Hamid dan Hj. Mud'ah) tercinta yang selalu memberikan dukungannya baik secara materil maupun spiritual serta selalu menguatkan penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Terimakasih untuk Kakak - Kakakku (Moh. Saiful Arifin SE, So'ima SH., M. Kn , Saidah, Lismaisaroh) yang selalu memberikan doa, semangat, serta kasih sayang dan pengorbanan yang tiada henti kepada penulis.
8. Terimakasih untuk adik-adikku (Maulidiah dan Firda Amalia) yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
9. Terimakasih buat Moh. Faiz Faeruz Al - Faruqi yang selalu setia menemani, membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini serta sebagai inspirasi dalam kehidupanku.

10. Teman – temanku Fakultas Ekonomi angkatan 2009 dan Sahabat -Sahabatku yang selalu setia (Piby, Nana, Nia, Arif R, Intan, Icha, Nico dan Zaki) terimakasih atas persahabatan yang indah diantara kita selama ini. Dan terimakasih telah mendukung dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu atas bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang membantu dan semoga kebaikan dari semua pihak yang telah membantu dan berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini mendapatkan pahala dari Allah SWT.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak sekali kekurangan maupun kesalahan. Oleh karena itu, kritik yang membangun dan saran yang konstruktif dari berbagai pihak sangat penulis dambakan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Akhirnya semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Malang, 09 Juli 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Peneliti Terdahulu	5
2.2 Kajian Teoritis.....	7

2.2.1	Pengertian Pajak	7
2.2.2	Fungsi Pajak	10
2.2.3	Tarif Pajak	11
2.2.4	Pengertian Wajib Pajak Badan	11
2.2.5	Manajemen Pajak	13
2.2.6	Perencanaan Pajak	13
2.2.7	Aspek – Aspek Perencanaan Pajak	15
2.2.8	Motivasi Dilakukannya Perencanaan Pajak	16
2.2.9	Strategi Dalam Perencanaan Pajak	17
2.2.10	Pajak Penghasilan	31
2.2.11	Kutipan Undang – Undang Tentang Pajak Penghasilan	32
2.2.11.1	Termasuk Subjek Pajak Penghasilan	32
2.2.11.2	Termasuk Objek Pajak Penghasilan	32
2.2.11.3	Termasuk Bukan Objek Pajak Penghasilan	35
2.2.12	Kerangka Dasar Perencanaan Pajak	38
2.2.13	Perbedaan Laporan Keuangan Akuntansi dan Laporan Keuangan Fiskal	39
2.2.14	Pajak Dalam Perspektif Hukum Islam	47

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Jenis dan Pendekatan Penelitian	61
3.2	Lokasi Penelitian	61
3.3	Subjek Penelitian	61
3.4	Data dan Jenis Data	62

3.4 Teknik Pengumpulan Data	62
3.5 Model Analisis Data	63

BAB VI PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

4.1 Paparan Data	66
4.1.1 Latar belakang Perusahaan	66
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	68
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	69
4.1.4 Ruang Lingkup Perusahaan.....	76
4.1.5 Pemasaran.....	77
4.1.6 Produksi.....	78
4.2 Pembahasan Penelitian	80
4.2.1 Kebijakan Akuntansi Yang Diterapkan Oleh Perusahaan....	81
4.2.2 Data Untuk Perencanaan Pajak	84
4.2.3 Unsur – Unsur Perencanaan Pajak	89
4.2.4 Implikasi Perencanaan Pajak.....	104

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....	114
5.2 Saran.....	115

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN – LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Pertimbangan Kebijakan Berdasarkan Sifat Pengenaan Pajak .. 20
Tabel 2.2	Implikasi Pilihan Perencanaan Pajak Berdasarkan Aktivitas 21
Tabel 2.3	Harta Berwujud..... 24
Tabel 2.4	Jenis- Jenis Harta Berwujud Kelompok 1..... 25
Tabel 2.5	Jenis- Jenis Harta Berwujud Kelompok 2..... 25
Tabel 2.6	Jenis- Jenis Harta Berwujud Kelompok 3..... 27
Tabel 2.7	Jenis- Jenis Harta Berwujud Kelompok 4..... 38
Tabel 2.8	Formula Umum Tax Planning 39
Tabel 2.9	Perbedaan Zakat dan Pajak 56
Tabel 4.1	Produk-Produk dihasilkan PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk 80
Tabel 4.2	Penyusutan Asset Tetap dengan Menggunakan Metode Garis Lurus Pada PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk..... 83
Tabel 4.3	Rincian Laporan Laba Rugi Komprehensif PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk 86
Tabel 4.4	Laporan Posisi Keuangan PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk .. 88
Tabel 4.5	Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi 94

Tabel 4.6	Rincian Laporan Laba Rugi Setelah Rekonsiliasi Fiskal.....	97
Tabel 4.7	Perhitungan Masa Asset PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk	101
Tabel 4.8	Perhitungan Penyusutan Mesin dan Peralatan	102
Tabel 4.9	Perhitungan Penyusutan Kendaraan Bermotor	103
Tabel 4.10	Perhitungan Penyusutan Perabotan dan Peralatan Kantor	103
Tabel 4.11	Alternatif – Alternatif Tax Planning	107
Tabel 4.12	Efisiensi Beban Pajak	111
Tabel 4.13	Efektifitas Laba Bersih	111
Tabel 4.14	Perhitungan Return On Asset (ROA)	111

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Struktur Organisasi PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk.
- Lampiran 2 Laporan keuangan PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk.
- Lampiran 3 Pengakuan Pendapatan dan Beban PT. Nippon Indosari Corpindo
Tbk.
- Lampiran 4 Kebijakan Asser Tetap PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk.
- Lampiran 5 Rincian Asset Tetap PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk.
- Lampiran 6 Taksiran Masa Manfaat Ekonomis Asset PT. Nippon Indosari
Corpindo Tbk.
- Lampiran 7 Beban – Beban PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk
- Lampiran 8 Beban Pokok Penjualan PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk
- Lampiran 9 Beban Usaha PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk
- Lampiran 10 Beban Usaha dan Beban Operasi lainnya PT. Nippon Indosari
Corpindo Tbk
- Lampiran 11 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan PT. Nippon Indosari
Corpindo Tbk

ABSTRAK

Robiatul Adawiyah. 2012. SKRIPSI. Judul: “*Tax Planning* Sebagai Upaya Untuk Meminimalkan Jumlah Pajak Penghasilan Yang Terutang Bagi Wajib Pajak Badan Pada PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk”

Pembimbing : Drs. H. Abdul Kadir Usri., MM., Ak

Kata Kunci : Tax Planning, Manajemen Perencanaan Pajak

Tujuan penulisan yang ingin dicapai sehubungan dengan diadakan penelitian ini adalah untuk mengetahui Implementasi *Tax Planning* yang dilakukan oleh PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk dalam upaya meminimalkan beban pajak penghasilan yang terutang.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dimana tujuannya adalah untuk menggambarkan keadaan yang ada serta memecahkan permasalahan kemudian menarik kesimpulan. Dalam penelitian ini penulis menggambarkan keadaan perusahaan dan upaya - upaya yang dapat dilakukan penghematan pajak terutang. Namun, dalam penghematan tersebut tidak bertentangan dengan perundang- undangan yang berlaku. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, yaitu data yang diperoleh dari pihak lain yang telah mengumpulkannya lebih dulu. Data yang dikumpulkan berupa teknik dokumentasi pengumpulan data- data di ambil dari laporan keuangan tahunan melalui Pojok BEI serta dengan studi pustaka.

Dari hasil penelitian bahwa PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk telah menggunakan metode pembukuan *Accrual Basis*, hal ini sudah tepat karena penggunaan dasar pembukuan *Accrual Basis* lebih efektif dibandingkan dengan *Cash Basis*. Serta metode penyusutan yang digunakan adalah dengan metode garis lurus hal ini sudah baik karena apabila menggunakan metode saldo menurun maka perusahaan akan mengalami penurunan laba yang sangat signifikan dan hal ini akan berimbas kepada kepercayaan public maka dari itu perlu kebijakan – kebijakan yang tepat dalam hal *Tax Planning* yang digunakan. Peneliti juga menghitung tingkat kinerja keuangan dengan menghitung Tingkat Kinerja suatu perusahaannya itu dengan menggunakan Return On Asset (ROA). Dengan menggunakan alternatif, Dari perhitungan ROA ada peningkatan persentase yang diperoleh. Sehingga selain ada penghematan pajak ada peningkatan tingkat kinerja juga yang diraih.

ABSTRACT

Robiatul Adawiyah. 2013. THESIS. Title: "Tax Planning as the Efforts to Minimize the Amount of Income Tax Liability for Corporate Taxpayer at PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk "

Supervisor : Drs. H. Abdul Kadir Usri., MM., Ak

Keywords : Tax Planning, Tax Planning Management

The purpose that the researcher wants to gain in this study is to determine the implementation of Tax Planning undertaken by PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk as an effort in minimizing the burden of income tax liability expense.

This study uses a descriptive qualitative approach which aims to describe the situation, solve the problem, and draw a conclusion. This study describes the condition of the corporates and the efforts for the saving of tax due. However, the savings is not prohibited by laws. The data used in this study are secondary data, the data obtained from another researcher who has collected them first. The data collected in the form of documentation technique of collected data which are taken from the annual financial statement through IDX Corner and literature review.

The research result shows that PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk uses Accrual Basis as the bookkeeping method. It is a correct choice because the basic use of Accrual Basis bookkeeping is more effective than the Cash Basis. Besides, the straight-line depreciation method employed is good because if the company uses the declining balance method, it will experience a significant decline in profits. Thus, it will affect the public trust. Therefore, the right policies in Tax Planning is needed. The study also measures the level of financial performance by calculating the level of company's performance by using the Return on Assets (ROA). By using an alternative, based on the calculation of ROA, there is an increasing percentage. Therefore, it is not only tax saving that can be achieved, but also the increase of performance level.

المخلص

ربيعة العداوية. 2013. البحث الجامعي. " التخطيط الضريبي لتقليل أعباء ضريبة الدخل المستحقة على دافعي الضرائب في PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk". قسم المحاسبة لكلية الإقتصاد بجامعة مولانا مالك إبراهيم الإسلامية الحكومية مالانج.
المشرف : الدكتور أندوس الحاج عبد القادر عصري، الماجستير
الكلمة : التخطيط الضريبي، Tax Planning

والغرض من كتابة هذا البحث الجامعي هو معرفة تطبيق التخطيط الضريبي في PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk

في محاولة الحد عن اعباء ضريبة الدخل المستحقة.
والمنهج الذي تستخدمه الباحثة في تحليل البيانات لتحصيل النتائج المقصودة هو المنهج الكيفي الوصفي حيث أن الباحثة تصف جميع المواقع الموجودة وتحلل المشكلات وتستخلص النتائج. في هذا البحث، بحثت الباحثة عن واضعي الشركة والجهود التي تمكن أن تستخدم لفورات الضريبة المستحقة ومع ذلك لا تحظر بالقانون المعمول به.
إن مصادر البيانات في هذا البحث هي المصدر الإضافي (*sekunder*) أي المصدر الطرفي بعد جمع المصادر الأساسي أولاً. فالطريقة جمع البيانات هي الوثائقية وثيق وهي اتخاذ البيانات من الكتب والمصادر المتعددة الأخرى ثم جمع وخلصت وحللت وفسرتها في عبارة واضحة محددة أي جمع البيانات المالية السنوية من خلال ركن BEI والطريقة المكتبية من أخذ البيانات والحقائق والوثائق المكتبة.
ومن هذه البحوث، استخدم PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk طريقة المحاسبة على أساس الاستحقاق (*Accrual Basis*). وهذه هي الطريقة الصحيحة بسبب استخدامها في المحاسبي الأساسي هو أكثر فعالية من الأساسي النقدي (*Chas Basis*). وطريقة الاستهلاك المستخدمة هي أساس الفسط المناسب. وصحت الباحثة لأن عندما استخدم طريقة الرصيد المتناقض ستقوم الشركة انخفاضا في الأرباح وهذا سوف يؤثر على ثقة الجمهور. فلذلك تحتاج إلى المناهج الصحيحة في استخدام التخطيط الضريبي.

وتحسب الباحثة مستوى الأداء المالي بحساب الأداء الشركة من خلال العائد على الموجودات (ROA). من حساب (ROA) هناك الزيادة في النسبة المؤية. فلذلك بمرور فورات الضريبة تقوم زيادة مستوى الأداء المحقق في الشركة.