

**PERENCANAAN PAJAK PERUSAHAAN DALAM UPAYA  
*LEGAL TAX SAVING* PPH BADAN  
PADA PT. SEPATU BATA Tbk**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

**ARIF RISKI KURNIADI**

**NIM : 09520013**

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

**PERENCANAAN PAJAK PERUSAHAAN DALAM UPAYA  
LEGAL TAX SAVING PPH BADAN  
PADA PT. SEPATU BATA Tbk**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada:  
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



**Oleh :**

**ARIF RISKA KURNIADI**

**NIM : 09520013**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)**

**MAULANA MALIK IBRAHIM**

**MALANG**

**2013**

**PERENCANAAN PAJAK PERUSAHAAN DALAM UPAYA  
LEGAL TAX SAVING PPH BADAN  
PADA PT. SEPATU BATA Tbk**

**SKRIPSI**


Oleh

**ARIF RISKA KURNIADI**

NIM : 09520013

Telah disetujui tanggal 14 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**  
**PERENCANAAN PAJAK PERUSAHAAN DALAM UPAYA**  
**LEGAL TAX SAVING PPH BADAN**  
**PADA PT. SEPATU BATA Tbk**

**SKRIPSI**

Oleh

**ARIF RISKA KURNIADI**

NIM : 09520013

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)  
Pada 29 Juni 2013

**Susunan Dewan Penguji**

**Tanda Tangan**

1. Ketua

Ulfi Kartika, SE, M.Ec., Ak  
NIP. 19761019 200801 2 011

:(  )

2. Dosen Pembimbing/Sekretaris

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

:(  )

3. Penguji Utama

Dr. H. Ahmad Jalaluddin, Lc, MA  
NIP. 19730719 200501 1 003

:(  )

Disahkan Oleh:  
Ketua Jurusan,  
  
Hj. Meldana, SE., MM., Ak.  
NIP. 19770702 200604 2 001



## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Arif Riska Kurniadi  
NIM : 09520013  
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:

**Perencanaan Pajak Perusahaan dalam upaya *Legal Tax Saving* PPh Badan Pada PT. Sepatu Bata 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, 29 Juni 2013  
Hormat Saya,

Arif Riska Kurniadi  
NIM: 09520013

## HALAMAN PERSEMBAHAN

- ❖ Skripsi ini Saya Persembahkan untuk:  
Kedua Orang Tua, Bapak Eko Budi.M dan Ibu Warasmi
  
- ❖ Teman-Teman Akuntansi angkatan 2009
  
- ❖ Almamater Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang
  
- ❖ Teman-teman Brevet Pajak Angkatan V tahun 2012 Univ. Brawijaya

## MOTTO

✚ **MAN JADDA WAJADA** (SIAPA YANG BERSUNGGUH-SUNGGUH PASTI AKAN BERHASIL)

✚ **INNA MA'AL 'USRI YUSRI** (SESUNGGUHNYA SESUDAH KESULITAN ITU PASTI ADA KEMUDAHAN)  
(QS. Al-Insyirah 94:5)

✚ **JANGAN MUDAH MENYERAH & JANGAN PERNAH UNTUK TAKUT BERMIMPI**

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kami panjatkan kepada kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayahnya penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PERENCANAAN PAJAK PERUSAHAAN DALAM UPAYA *LEGAL TAX SAVING* PPh BADAN PADA PT. SEPATU BATA Tbk**”.

Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada Nabi besar Muhammad SAW, yang mana beliau telah membawa kita dari zaman jahiliyah menuju zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan dan keislaman ini.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan terwujud dengan baik tanpa bantuan dari banyak pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo.,M.Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM.,M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Hj. Meldona, SE., MM., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
4. Bapak Abdul Kadir Usri, MM., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan waktunya untuk membimbing dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Bapak ibu dosen UIN malang dan seluruh staf karyawan Fakultas Ekonomi.



6. Pojok BEI Universitas Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
7. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan baik berupa materi dan motivasi serta doannya.
8. Teman- teman akuntansi angkatan 2009. Amrulloh, rizal, febri, piby, oby, nana, jojo, david, nanik, handi, kholila, candra, pradana, sofie, yuyun dan teman-teman lain yang tidak bisa sebutkan namanya satu-satu yang telah selama 4 tahun ini susah dan senang bersama-sama..
9. Teman- teman sekontrakan jefri, arif irawan, mukhlis, rawang dan teman-teman lain yang juga selalu mendukung dalam proses skripsi.
10. Teman- teman Brevet pajak angkatan V Universitas Brawijaya tahun 2012, mas anugrah, pak roby, mas ryo, mas acoy, sigit, edho, hendrik, yerikho, fadil, mbak ninien, brenda, cindy dan teman-teman lain seangkatan yang tidak bisa penulis sebutkan semuanya satu-satu.

Penulis menyadari dalam laporan ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu saran dan kritik positif yang membangun sangat kami harapkan dalam perbaikan untuk selanjutnya.

Malang, 29 Juni 2013,

Penulis

## DAFTAR ISI

### 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.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GRAFIK .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK .....	xv

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8

### BAB II Kajian Pustaka

2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Kajian Teori .....	14
2.2.1 Perpajakan .....	14
2.2.2 Pengertian Pajak .....	14
2.2.3 Fungsi Pajak .....	16
2.2.4 Tarif Pajak .....	17
2.2.5 Sanksi Pajak .....	18
2.2.6 Pengertian WP Badan.....	18
2.2.7 Manajemen Pajak .....	19
2.2.8 Perencanaan Pajak .....	20
2.2.9 Aspek-aspek perencanaan Pajak .....	23

2.2.10 Strategi dalam Perencanaan Pajak.....	24
2.2.11 Penghindaran Sanksi Pajak .....	38
2.2.12 Kewajiban Badan Usaha Melakukan Pemotongan PPh.....	38
2.2.13 Kewajiban Perpajakan PPN.....	42
2.2.14 Rekonsiliasi Laporan Keuangan komersial atau Laporan Keuangan Akuntansi dan Laporan Keuangan Fiskal.....	44
2.2.15 Pajak dalam Perspektif Hukum Islam .....	50
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	57
3.2 Lokasi Penelitian.....	57
3.3 Obyek dan Subyek Penelitian .....	57
3.4 Data dan Jenis Data.....	58
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.6 Metode Analisa Data.....	59
<b>BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN</b>	
4.1 Paparan Data .....	62
4.1.1 Latar Belakang PT. Sepatu Bata Tbk .....	62
4.1.2 Visi dan Misi PT. Sepatu Bata Tbk.....	64
4.1.3 Struktur Organisasi PT. Sepatu Bata Tbk .....	65
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	70
4.2.1 Laporan Keuangan Perusahaan .....	70
4.2.2 Analisis Data dan Implementasi <i>Tax Planning</i> .....	74
4.2.3 Analisis Pengakuan Pendapatan dan Biaya berdasarkan UU Pajak.....	74
4.2.4 Analisis Koreksi Fiskal .....	76
4.2.5 Analisis Hubungan Pajak secara Islam .....	91
4.2.6 Analisis Alternatif Perencanaan Pajak dengan optimalisasi kredit pajak dan pemanfaatan pengurangan angsuran PPh 25 .....	96
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	98
5.2 Saran.....	99
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laba Sebelum dan sesudah pajak Penghasilan badan.....	5
Tabel 1.2 Kelebihan pembayaran pajak penghasilan.....	6
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu .....	10
Tabel 2.2 Pertimbangan Kebijakan Berdasarkan Sifat Pengenaan Pajak .....	24
Tabel 2.3 Implikasi Pilihan Perencanaan Pajak Berdasarkan Aktivitas .....	25
Tabel 2.4 Harta Berwujud.....	29
Tabel 2.5 Jenis-jenis Harta Berwujud kelompok 1 .....	29
Tabel 2.6 Jenis-jenis Harta Berwujud kelompok 2 .....	30
Tabel 2.7 Jenis-jenis Harta Berwujud kelompok 3 .....	32
Tabel 2.8 Jenis-jenis Harta Berwujud kelompok 4 .....	33
Tabel 2.9 Tarif Pajak Penghasilan pasal 21 .....	40
Tabel 2.10 PTKP.....	41
Tabel 4.1 Laporan Laba/ Rugi PT. Sepatu Bata Tbk tahun 2011 .....	70
Tabel 4.2 Daftar Aktiva Tetap .....	73
Tabel 4.3 Rekonsiliasi Laporan Laba/ Rugi komersial ke fiskal .....	77
Tabel 4.4 Rekonsiliasi Laporan Laba/ Rugi setelah koreks fiskal.....	80
Tabel 4.5 Perhitungan Massa aset tahun 2011 .....	84
Tabel 4.6 Perhitungan Mesin, Peralatan, dan sarana Penunjang took .....	85
Tabel 4.7 Kendaraan Bermotor .....	85
Tabel 4.8 Cetakan.....	86
Tabel 4.9 Analisis Penerapan Strategi Perpajakan.....	87
Tabel 4.10 Laporan Laba/ Rugi setelah dilakukan <i>tax planning</i> .....	88
Tabel 4.11 Efektivitas Beban Pajak Setelah Perencanaan Pajak .....	90
Tabel 4.12 Efektivitas Peningkatan laba bersih setelah pajak .....	91
Tabel 4.13 Perencanaan Pajak dengan adanya Zakat atau Sumbangan .....	95

Tabel 4.14 Efektivitas peningkatan laba bersih setelah pajak dengan adanya

Zakat/ Sumbangan keagamaan.....95

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Struktur organisasi.....	66
-------------------------------------	----

## **DAFTAR GRAFIK**

Grafik 1.1 Laba Sebelum dan sesudah pajak Penghasilan badan .....	4
Grafik 1.2 Kelebihan pembayaran pajak penghasilan.....	5

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1: Laporan Laba Rugi

Lampiran 2: Catatan atas Laporan Keuangan

Lampiran 3: Surat Setoran Pajak (SSP)

Lampiran 4: SPT Tahunan PPh Badan bukti potong/pungut



## ABSTRAK

Arif Riska Kurniadi. 2013, SKRIPSI. Judul: “Perencanaan Pajak Perusahaan dalam upaya *Legal Tax Saving* PPh Badan pada PT. Sepatu Bata Tbk”.

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

Kata kunci : Tax Planning, Penghematan pajak (*Tax Saving*)

Penelitian dilakukan pada PT.Sepatu Bata Tbk untuk mengetahui seberapa besar pengaruh penerapan *Tax Planning* terhadap beban pajak yang ditanggung, sehingga dapat diperkirakan penghematan pajak yang diperoleh.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif yaitu penelitian dimana data dikumpulkan kemudian disusun, diinterpretasikan, dianalisis, dan diklasifikasi sesuai dengan kejadian sebenarnya. Data yang mendukung penelitian ini terdiri dari sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, laporan keuangan PT. Sepatu Bata. Data ini dikumpulkan dan diolah dengan teknik dokumentasi, yaitu dengan menggunakan data sekunder yang terdokumentasi. Peneliti juga menggunakan teknik kepustakaan yaitu dengan mengumpulkan bahan-bahan bacaan untuk mendapatkan teori-teori mengenai perencanaan pajak secara *legal* yang dikaitkan dengan *tax planning*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan *tax planning* pada PT. Sepatu Bata Tbk dapat dikatakan berhasil karena dari segi perpajakan terjadi penghematan pajak (*tax saving*) sebesar Rp 3.430.467.640 dan dari segi akuntansi terjadi peningkatan laba sebesar Rp 215.268.070. Jadi secara keseluruhan perusahaan setelah dilakukan perencanaan pajak terjadi penghematan pajak (*tax saving*) sebesar Rp 3.645.735.710.

## ABSTRACT

Kurniadi, Arif Riska. 2013. *Thesis. Title: "The Corporate Tax Planning in Legal Tax Saving of Corporate Income Tax in PT. Sepatu Bata Tbk."*

*Advisor* : Drs. Abdul Kadir Usri, MM., Ak

*Keywords* : *Tax Planning, Tax Saving*

*This research is conducted in PT. Sepatu Bata Tbk in order to find out the influence of Tax Planning implementation on the charged tax to estimate the saving of the charged tax.*

*This research is a descriptive research in which the data is collected then compiled, interpreted, analyzed, and classified according to the real phenomenon. The data which support this research consist of brief history of the company, structure of organization, and financial report of PT. Sepatu Bata. Those data are then processed by documentation technique using documented secondary data. The researcher also uses literature study by collecting literature references to gather theories about legal tax planning related to tax planning.*

*The result of this research shows that the implementation of tax planning on PT. Sepatu Bata Tbk can be categorized as successful because from the view of tax it saves IDR 3,430,467,640 and from the view of accounting, the profit increases IDR 215,268,070. Thus, after the tax planning implementation on the company, the tax saving is IDR 3,645,735,710.*

## المخلص

عارف رزكا كرنياي. ٢٠١٣، بحث العلمي. الموضوع : "تخطيط ضريبية للشركات لمحاولة القانونية في توفير أعباء ضريبية في شركة الأحذية "Sepatu Bata".

المشرف : الدكتور عبد القادر أسري، MM., Ak.

كلمات البحث : تخطيط توفير أعباء الضريبية.

---

تهدف من الدراسة في الشركة الأحذية باتا تي بي كي الى المعرفة آثار تخطيط ضريبية على أعباء الضرائب حتى تمكن في توفير ضريبية.

هذه الدراسات دراسات علمية وصفية أن تجمع البيانات وتركيبها وتفسرها وتحلها وتقسّمها على ما وقع. البيانات التي تدفع على هذه الدراسات من تاريخ الشريكة، تركيب التنفيذ وتقرير المالية في الشريكة الحذاء ().

هذا البحث هو دراسة وصفية التي يتم فيها جمع البيانات وتركيبها وتفسرها وتحلها وتصنيفها على ما حدث. البيانات التي تدفع على هذه الدراسات من تاريخ الشركة، تركيب التنفيذ وتقرير المالية في الشريكة الأحذية باتا . ويتم جمع هذه البيانات ومعالجتها بتقنية الوثائق، وهي بتوثيق البيانات الثانوية . واستخدم الباحث تقنية المكتبية بجمع مواد القراءة للحصول على النظريات عن تخطيط الضرائب القانونية.

نتائج هذه الدراسة تشير إلى أن تطبيق تخطيط الضرائب في الشركة الأحذية باتا تي بي كي ناجحة بسبب وجود فورات الضرائب 3430467640 روبية وزيادة الربح من الضرائب نحو 215 268 070 روبية. وكان فورات الضرائب بعد أداء تخطيط الضرائب في الشركات نحو 3645735710 روبية.