

**PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN  
PADA PERUSAHAAN ROKOK (PERSEORANGAN) PR "X"**

**SKRIPSI**

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



**Oleh**

**KHURNIA SARI  
NIM :09520001**

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

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN  
PADA PERUSAHAAN ROKOK (PERSEORANGAN) PR "X"**

**SKRIPSI**

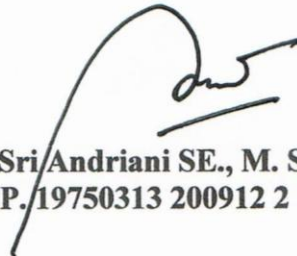
Oleh

**KHURNIA SARI**

NIM :09520001

Telah Disetujui 30 Agustus 2013

Dosen Pembimbing,



**Sri Andriani SE., M. Si**  
NIP. 19750313 200912 2 001

Mengetahui :  
Ketua Jurusan,



**Nabik Wahyuni, SE., M.Si., Ak**  
NIP. 19720322 200801 2 005

LEMBAR PENGESAHAN

PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN  
PADA PERUSAHAAN ROKOK (PERSEORANGAN) PR "X"

SKRIPSI

Oleh  
KHURNIA SARI  
NIM : 09510001

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

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Ketua

Dwi Sulistiani, SE., MSA., Ak  
NIPT. 201309022312

(  )

2. Dosen Pembimbing/Sekretaris

Sri Andriani, SE., M. Si  
NIP. 19750313 200912 2 001

(  )

3. Penguji Utama

Yona Octiani Lestari, SE., MSA  
NIP. 19771025 200901 2 006

(  )

Pada 06 September 2013

Mengetahui :  
Ketua Jurusan,



Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak  
NIP. 19720322 200801 2 005

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Khurnia Sari

Nim : 09520001

Fakultas : Ekonomi

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 PENGHASILAN PADA PERUSAHAAN ROKOK (PERSEORANGAN) PR “X”**

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, 13 September 2013

Hormat saya,



Khurnia Sari  
NIM : 09520001

## MOTTO

“Kemudian apabila kamu telah membulatkan tekad, maka bertawakallah kepada Allah, sesungguhnya Allah menyukai orang-orang yang bertawakal  
(kepada-Nya)”  
(QS. Ali Imran : 159)

“Bekerjalah engkau dengan giat seakan engkau akan hidup selamanya, dan beribadahlah engkau seakan engkau mati esok hari”  
(Al Hadits)

“Sesulit apapun yang kita hadapi, percayalah bahwa Tuhan tidak akan membiarkan kita begitu saja”  
(Penulis)

Segala Puji bagi Allah atas Cinta dan Kasih-Nya,  
Tulisan sederhana ini saya persembahkan kepada mereka yang tidak pernah lelah mensupport dan berdo'a untuk saya,

**Almarhumah Nenek Astiti,  
Orangtuaku, Bpk. Suhartono & Ibu Pudjiati Tercinta,  
Kakakku Sekeluarga (Mas Dian, Mbak Santi, dan Resty).**

## KATA PENGANTAR



Dengan mengucapkan Alhamdulillah rabbil alamin, puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala ridha, rahmat, hidayah serta inayah-Nya sehingga saya bisa menyelesaikan Skripsi yang berjudul Perencanaan Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Rokok (Perseorangan) PR “X”. Tak lupa shalawat dan salam penulis sanjungkan kepada Nabi Muhammad SAW atas jasa-jasa beliau kita semua dapat menikmati cahaya Islam dan terbebas dari belenggu kezaliman.

Keberhasilan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini tentu tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, dalam kesempatan yang baik ini dengan segala kerendahan hati, haturan terimakasih yang tak terhingga penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT, yang telah mengizinkan saya menyelesaikan study dengan baik.
2. Orangtuaku, Bapak Suhartono dan ibu Pudjiati tercinta yang tidak pernah lelah menyelipkan do’a untukku disetiap sujudnya, dan tidak pernah lelah untuk mensupport, serta mengikhlaskan tetesan keringatnya. Maaf, jika saya masih belum bisa menggurat rasa bangga

pada wajah kalian. Nenekku Astiti, terimakasih atas motivasi hidup yang telah nenek berikan selama nenek masih menemani kami.

3. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo M.Si, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
4. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus MM., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
5. Ibu Nanik Wahyuni SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
6. Ibu Sri Andriani SE., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar selalu meluangkan waktunya untuk membimbing serta memberikan pengarahan, masukan dan support selama pengerjaan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Ibu Yona Octiani Lestari SE., MSA dan Ibu Dwi Sulistiani SE., MSA.,Ak selaku dosen penguji, terimakasih atas saran dan bimbingannya selama penelitian.
8. Bapak Ahmad Fahrudin A. SE., MM., Ak, selaku dosen wali, terimakasih atas bimbingan, motivasi serta doanya selama masa perkuliahan.

9. Segenap Dosen, Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
10. Pimpinan PR "X" yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian, dan seluruh jajaran staf perusahaan yang turut membantu dalam penelitian ini.
11. Kakakku Dian beserta istri, sepupuku Ella, Fifi, dan Si kecil Resty, Yoga, Daffa yang selalu menghibur dengan tawanya, sehingga dapat mengembalikan semangatku dalam menyelesaikan penelitian ini.
12. Mas Bhiyan dan keluarga (Mama, Bapak, dan Ninu) yang tidak pernah lelah mendukung dan menanyakan kabar penelitian ini.
13. Sahabat kecilku Maria, Rio, Riris, Ifan, dan Hury yang tidak pernah lelah menanyakan kabar skripsi, sehingga menambah semangat dalam menyelesaikan penelitian.
14. Sahabatku Ahong, yang dengan sabar menemani saat sidang, serta Eka, Mamik, Nupi, Piby, Sukinah, Oby, terima kasih sudah bersedia merangkulku selama 4 tahun. Tidak lupa juga untuk emakku Aila dan adik kecil Ifa, yang dengan ikhlas rela menemani dan mendukung dalam menyelesaikan penelitian ini.



15. Pakde Sigit, Bude Lany, Arif Riska, serta semua teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2009 terimakasih atas goresan cerita diantara kita selama kuliah.
16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih atas bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

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 harapkan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini, semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Malang, September 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

### HALAMAN SAMPUL DEPAN

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK .....	xvi

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Batasan Penelitian .....	5

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Pengantar Perpajakan .....	9
2.2.1 Pengertian Pajak .....	9
2.2.2 Fungsi Pajak .....	10
2.2.3 Pengelompokan Pajak .....	11
2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.3 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan .....	13
2.3.1 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	13
2.3.2 Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	15
2.3.3 Surat Pemberitahuan (SPT).....	15
2.3.4 Surat Setoran Pajak (SSP).....	18

2.3.5 Surat Ketetapan Pajak .....	18
2.3.6 Surat Tagihan Pajak .....	20
2.3.7 Keberatan dan Banding .....	21
2.4 Pajak Penghasilan .....	23
2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	23
2.4.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	24
2.4.3 Bukan Subjek Pajak Penghasilan .....	26
2.4.4 Objek Pajak Penghasilan .....	27
2.4.5 Bukan Objek Pajak Penghasilan .....	29
2.4.6 Penghasilan Kena Pajak .....	32
2.4.7 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	33
2.4.8 Tarif Pajak Penghasilan.....	35
2.4.9 Pajak Penghasilan Bersifat Final.....	36
2.5 Pajak Penghasilan Pasal 22 Atas Penjualan Hasil Produksi Rokok Dalam Negeri.....	37
2.6 Laporan Keuangan .....	38
2.6.1 Laporan Keuangan Komersial .....	38
2.6.2 Laporan Keuang Fiskal .....	39
2.6.3 Rekonsiliasi Fiskal .....	40
2.6.4 Koreksi Positif dan Negatif Pada Rekonsiliasi Fiskal .....	41
2.6.5 Biaya yang Dapat Dikurangkan .....	42
2.6.6 Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan .....	44
2.7 Manajemen Pajak .....	47
2.7.1 Perencanaan Pajak .....	48
2.7.2 Jenis Perencanaan Pajak .....	50
2.7.3 Langkah-Langkah Melakukan Perencanaan Pajak .....	51
2.7.4 Tahap-Tahap Melakukan Perencanaan Pajak .....	53
2.7.5 Strategi Perencanaan Pajak .....	54
2.8 Pajak dalam Perspektif Hukum Islam .....	59
2.8.1 Persamaan dan Perbedaan Antara Pajak dan Zakat .....	61
2.8.2 Undang-Undang Tentang Zakat .....	64

### **BAB III METODELOGI PENELITIAN**

3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	66
3.2 Subyek Penelitian .....	66
3.3 Data dan Jenis Data .....	66
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	67
3.5 Analisa Data .....	68
3.6 Kerangka Konseptual .....	68

### **BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN**

4.1 Paparan Data .....	70
4.1.1 Latar Belakang Perusahaan.....	70
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	72
4.1.3 Struktur Organisasi .....	72
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	80
4.2.1 Data Keuangan Perusahaan .....	80
4.2.1.1 Kebijakan Akuntansi.....	80
4.2.1.2 Laporan Posisi Keuangan.....	83
4.2.1.3 Laporan Laba Rugi.....	86
4.2.1.4 Daftar Aktiva Tetap .....	88
4.2.2 Analisis Rekonsiliasi Fiskal.....	90
4.2.3 Perencanaan Pajak .....	106
4.2.3.1 Perencanaan Pajak dengan Menyiasati Kewajiban Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22.....	120
4.2.3.2 Perencanaan Pajak Dengan Menyiasati Pemilihan Bentuk Badan Usaha.....	121
4.3 Pembahasan .....	129

### **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	131
5.2 Rekomendasi .....	131
5.3 Saran.....	132

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Hasil Penelitian Terdahulu.....	6
Tabel 2.2	: Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	34
Tabel 2.3	: Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	34
Tabel 2.4	: Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi.....	35
Tabel 2.5	: Konsep Perhitungan Laba/Rugi Komersial .....	39
Tabel 2.6	: Konsep Perhitungan Laba/Rugi Fiskal .....	40
Tabel 2.7	: Harta Berwujud.....	56
Tabel 4.1	: Daftar Jumlah Tenaga Kerja Perusahaan.....	71
Tabel 4.2	: Taksiran Masa Manfaat Aktiva Tetap .....	82
Tabel 4.3	: Laporan Posisi Keuangan .....	84
Tabel 4.4	: Laporan Laba Rugi .....	86
Tabel 4.5	: Daftar Aktiva Tetap .....	88
Tabel 4.6	: Daftar Penyusutan Mesin.....	93
Tabel 4.7	: Daftar Penyusutan Peralatan.....	94
Tabel 4.8	: Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi.....	101
Tabel 4.9	: Perhitungan Pajak Penghasilan Perusahaan Secara Komersial .....	104
Tabel 4.10	: Perhitungan Pajak Penghasilan Perusahaan Secara Fiskal .....	105
Tabel 4.11	: Daftar Penyusutan Mesin.....	108
Tabel 4.12	: Daftar Penyusutan Peralatan.....	110
Tabel 4.13	: Perhitungan Penghematan Pajak Setelah Perencanaan Pajak.....	119
Tabel 4.14	: Kelompok Harta Berwujud.....	120
Tabel 4.15	: Batasan Jumlah Produksi Rokok Sesuai Golongan .....	121
Tabel 4.16	: Perhitungan Pajak Penghasilan Dengan Bentuk Usaha Perseorangan.....	122
Tabel 4.17	: Perhitungan Pajak Penghasilan Dengan Bentuk Usaha Badan.....	123
Tabel 4.18	: Laporan Laba Rugi Setelah Perencanaan Pajak .....	124
Tabel 4.19	: Perhitungan Pajak Penghasilan Perusahaan Secara Fiskal (Setelah Perencanaan).....	127
Tabel 4.20	: Laporan Posisi Keuangan (Setelah Perencanaan) .....	128

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	: Kerangka Konseptual .....	69
Gambar 4.1	: Struktur Organisasi Perusahaan Rokok “X” .....	73

## ABSTRAK

Khurnia Sari. 2013, SKRIPSI. Judul: Perencanaan Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Rokok (Perseorangan) PR “X”

Pembimbing : Sri Andriani, SE., M.Si

Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan, Efisiensi.

---

Potensi fiskal dari konsumsi hasil tembakau atau rokok telah memberikan kontribusi yang cukup signifikan dalam penerimaan negara baik yang berupa penerimaan cukai maupun PPN, sehingga perusahaan rokok mendapatkan perlakuan pajak yang heterogen. Penelitian ini mengkaji tentang efisiensi jumlah pajak yang harus dibayar oleh PR “X” dengan tidak melanggar undang-undang perpajakan, serta mengetahui seberapa besar pengaruh perencanaan pajak setelah dilakukan penelitian.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif analisis. Data yang digunakan pada penelitian ini berupa laporan keuangan tahun 2012, daftar jumlah karyawan, daftar aktiva tetap serta hasil wawancara dengan pimpinan maupun staff perusahaan. Dari data yang diperoleh peneliti melakukan analisis terhadap koreksi fiskal, melakukan perencanaan pajak atas penyusutan asset tetap, memaksimalkan *deductible expense non taxable*, menganalisis pemungutan pajak penghasilan pasal 22 serta menganalisis atas pemilihan bentuk badan usaha.

Hasil analisis menunjukkan bahwa setelah dilakukan perencanaan pajak perusahaan dapat menghemat pajak sebesar Rp. 26.757.648.

## ABSTRACT

Sari, Khurnia. 2013. THESIS. Title: Income Tax Plannning in Cigarette Company (Individual) PR “X”

Supervisor : Sri Andriani, SE., M.Si

Keywords : Tax Planning, Income Tax, Efficiency

---

Fiscal potency of tobacco consumption or cigarettes has given a significant contribution to state income either in the form of tax and value added taxes and so the company received a heterogenous tax treatment. After observing, the research studies the tax efficiency owed by PR “X” with does not violate the law of taxation, and find out the influence level of tax planning.

The research employs analysis descriptive method. The data used in this research are financial statement of 2012, a list of employees, a list of fixed assets and interviews with director and employees of the company. From the data, the researcher analyses the tax adjusment, makes a tax planning on fixed assets depreciation, maximizes deductible expense non taxable, analyzes income tax collection of the article 22 and analyzes the decision on the corporation form.

The result analysis shows that after conducting tax planning, the company can save tax for IDR 26,757,648.



## ملخص

خرنئ ساري. 2013. مقال . لقب :تنظيم ضريبة الدخل في شركة السجائر ( فردي) ف ر "X"  
المشرف :سري أندرياني، SE., M.Si  
كلمات البحث :التخطيط الضريبي وضريبة الدخل، والكفاءة

---

وأسهمت امكانات مالية من منتجات التبغ أو استهلاك السجائر بشكل كبير سواء في شكل إيرادات ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة الدولية، وبالتالي فإن شركات التبغ الحصول هطرجي المعاملة الضريبية. وتبحث هذه الدراسة كفاءة مبلغ الضريبة الواجب دفعها من قبل ف ر "X" لا يشكل انتهاكا لقوانين الضرائب، ومعرفة مدى التأثير على تخطيط الضرائب بعد الدراسة  
الطريقة المستخدمة في هذه الدراسة هو منهج البحث الوصفي من التحليل. البيانات المستخدمة في هذه الدراسة من البيانات المالية في عام 2012، يسرد عدد من الموظفين، وقائمة الأصول الثابتة ونتائج المقابلات مع قادة الشركات والموظفين. من البيانات التي تم الحصول عليها من قبل الباحثين لتحليل مفيد للتصحيح المالي، أداء تخطط لفرض ضريبة على استهلاك الأصول الثابتة، وتعظيم خصم المصاريف غير الخاضعة للضريبة، ومجموعات ضريبة الدخل تحليل المادة 22 وكذلك تحليل شكل انتخاب كيان تجاري  
أظهرت النتائج أنه بعد التخطيط الضريبي للشركات يمكن أن ينقذ ضريبة روية 26.757.648.