

ABSTRACT

The purpose of tax planning is as a way to use resources efficiently and effectively, so the company will get optimal profit. The research aims to know how much is the tax saving after the implementation of employee benefits tax planning. The data that used in this research is PT KAI's financial statement in 2012. The method of the research is descriptive method. The results show that the amount of tax saving after the implementation of employee benefits tax planning is Rp. Rp.12.640.085.200.

Keywords : Tax Planning, Employee Benefits, Tax Saving.

ABSTRAK

Tujuan dari perencanaan pajak adalah sebagai salah satu usaha efisiensi dan efektivitas pemanfaatan sumber daya, sehingga perusahaan akan memperoleh laba optimal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar jumlah penghematan pajak setelah dilakukan perencanaan pajak pada biaya kesejahteraan karyawan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan PT KAI tahun 2012. Metode yang digunakan dalam penelitian ini merupakan metode deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa jumlah penghematan pajak setelah dilakukannya *tax planning* adalah sebesar Rp. Rp.12.640.085.200.

Kata-kata kunci : Perencanaan Pajak, Biaya Kesejahteraan Karyawan, Penghematan Pajak.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	6
1.3. Maksud Dan Tujuan Penelitian	6
1.4. Kegunaan Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Kajian Pustaka	8
2.1.1. Tinjauan Umum Mengenai Pajak	8
2.1.2. Pengertian Pajak	9

2.1.3. Fungsi Pajak.....	11
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.5. Pengaruh Pajak Terhadap Kegiatan Perusahaan.....	13
2.1.6. Manajemen Pajak dan Perencanaan Pajak.....	14
2.1.7. Tujuan Penerapan <i>Tax Planning</i> Pada Perusahaan.....	16
2.1.8. Motivasi Dilakukannya <i>Tax Planning</i>	17
2.1.9. Jenis- Jenis Perencanaan Pajak.....	20
2.1.10. Tahapan Perencanaan Pajak.....	21
2.1.11. Perhitungan Pajak Penghasilan.....	24
2.1.12. Biaya Karyawan.....	29
2.1.13. Laporan Keuangan Komersial dan Koreksi Fiskal.....	33
2.1.14. Perhitungan Laba/Rugi Komersial dan Fiskal.....	36
2.2. Kerangka Pemikiran.....	39
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 41
3.1. Objek Penelitian.....	41
3.2. Sejarah Perusahaan.....	41
3.3. Jenis Penelitian.....	43
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	44
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 46
4.1. Kebijakan Perpajakan Perusahaan.....	46
4.2. Hasil Analisis.....	49

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1.	Kesimpulan	65
5.2.	Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA		67
LAMPIRAN.....		69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE).....		77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	39
----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel I	Formula Umum Perhitungan Pajak Penghasilan.....	26
Tabel II	Konsep Perhitungan Laba/Rugi Komersial.....	37
Tabel III	Konsep Perhitungan Laba/Rugi Fiskal.....	38
Tabel IV	Perhitungan Jumlah Biaya Makanan dan Minuman	51
Tabel V	Makanan dan Minuman <i>Non-deductible</i>	51
Tabel VI	Biaya Makanan dan Minuman <i>Deductible</i>	52
Tabel VII	Perhitungan Jumlah Pakaian Kerja	53
Tabel VIII	Pakaian Kerja <i>Non-deductible</i>	54
Tabel IX	Pakaian Kerja <i>Deductible</i>	54
Tabel X	Perhitungan Biaya Pengobatan dan Rumah Sakit	56
Tabel XI	Biaya Pengobatan dan Rumah Sakit <i>Non-deductible</i>	57
Tabel XII	Biaya Pengobatan dan Rumah Sakit <i>Deductible</i>	57
Tabel XIII	Perhitungan Biaya Olahraga dan Rekreasi.....	58
Tabel XIV	Biaya Olahraga dan Rekreasi <i>Non-deductible</i>	59
Tabel XV	Biaya Olahraga dan Rekreasi <i>Deductible</i>	59
Tabel XVI	Perhitungan Biaya Mess	61
Tabel XVII	Biaya Tempat Tinggal <i>Non-deductible</i>	61
Tabel XVIII	Biaya Tempat Tinggal <i>Deductible</i>	62
Tabel XIX	Biaya Kesejahteraan Karyawan <i>Non-deductible</i>	63
Tabel XX	Biaya Kesejahteraan Karyawan <i>Deductible</i>	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Laporan Keuangan Laba Rugi Komprehensif Pt Kai 2012	69
Lampiran B	Daftar Penghitungan Non Deductible Expense Pt Kai 2012.....	72