

**ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK ATAS PAJAK  
PENGHASILAN BADAN DALAM UPAYA MENINGKATKAN  
EFISIENSI BEBAN PAJAK SESUAI UU NOMOR 36 TAHUN 2008**  
(Studi Kasus Pada Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa  
Barat dan Banten)

Disusun Oleh :

**Trinia Fanolo Daeli**

**C2180079**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar**

**Sarjana Akuntansi**

**Konsentrasi Perpajakan**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA  
TAHUN 2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Judul** : Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Atas Pajak Penghasilan Badan Dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak Sesuai Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008

(Studi Kasus Pada Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten)

**Nama** : Trinia Fanolo Daeli

**NRP** : C2180079

**Program Studi** : Sarjana Akuntansi

**Konsentrasi** : Akuntansi Perpajakan

**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis

### MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing



Drs. Sukmahadi, M.Si.Ak

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi  
Sarjana Akuntansi



Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si



Dr. Eka Setiagnika, SE., M.Si

## **RIWAYAT HIDUP**

Trinia Fanolo Daeli lahir pada tanggal 04 April 2000 di Medan. Penulis merupakan anak keempat dari pasangan Bapak Onekhesi Daeli dan Ibu Enitia Harefa. Adapun pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis, yaitu :

1. Tahun 2012 menyelesaikan pendidikan di SD BETHANY Medan.
2. Tahun 2015 menyelesaikan pendidikan di SMP Santo Thomas 1 Medan.
3. Tahun 2018 menyelesaikan pendidikan di SMA Santo Thomas 1 Medan.

Pada tahun 2018 penulis tercatat sebagai mahasiswa di Universitas Koperasi Indonesia, program studi S1 (Strata 1) Akuntansi, jurusan Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Semasa mengikuti perkuliahan, penulis aktif dalam kegiatan kemahasiswaan, diantaranya :

1. Pengurus Persekutuan Mahasiswa Kristen Katolik (PMKK) IKOPIN periode 2018-2022.
2. Anggota Komisi Pemilu Raya (KPR) IKOPIN pada periode 2018-2019.
3. Sekretaris Komisi Pemilu Raya (KPR) IKOPIN pada periode 2019-2020.
4. Anggota Departemen Edukasi Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi (HIMAKA) IKOPIN Tahun periode 2018-2019.
5. Sekretaris Umum Dewan Perwakilan Mahasiswa (DPM) IKOPIN periode 2019-2020.
6. Ketua Komisi IV Dewan Perwakilan Mahasiswa (DPM) IKOPIN periode 2020-2021.

## **SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Trinia Fanolo Daeli

NRP : C2180079

Tempat, Tanggal Lahir : Medan, 04 April 2000

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Atas Pajak Penghasilan Badan Dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak Sesuai Undang – Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 Studi Kasus Pada Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten” adalah benar hasil pemikiran dan kerja saya sendiri. Apabila terbukti adanya pelanggaran, saya bersedia menerima sanksi yang dijatuhkan kepada saya.

Jatinangor, Juli 2022

Trinia Fanolo Daeli

**IKOPIN**  
University

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur dan hormat penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, yang senantiasa mencurahkan berkat kemurahan-Nya, anugerah-Nya dan kasih setia yang begitu besar kepada penulis sehingga dapat terselesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Atas Pajak Penghasilan Badan Dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak Sesuai Undang – Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 Studi Kasus Pada Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten” guna memenuhi salah satu syarat mencapai Gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari dalam proses penyelesaian skripsi ini banyak kendala dan masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan yang ada. Segala kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini sangat penulis harapkan.

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada banyak pihak yang telah memberi bantuan, bimbingan, dan dukungan, kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa melimpahkan berkat dan karunia-Nya kepada penulis dari awal skripsi ini dikerjakan sampai dengan terselesaikannya.
2. Bapak Dr. (HC). Ir. Burhanuddin Abdullah, MA. selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.

3. Bapak Dr. Gijanto Purbo Suseno, SE., M.Sc., Ibu Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir. M.Si. , Bapak Dr. H. Indra Fahmami, Ir., M.Si. selaku Wakil Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
4. Bapak Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia.
5. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia.
6. Bapak Drs. Sukmahadi, M.Si.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
7. Bapak Toufiq Agung P.S.P., SE., M.Ak, CIIQA selaku dosen penelaah konsentrasi yang telah memberikan masukan dan sarannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Bapak Dr. H. Indra Fahmi, Ir., M.Si selaku dosen penelaah koperasi yang telah memberikan masukan dan sarannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Bapak Drs. H. Iwan Mulyana, M.Si selaku dosen penelaah koperasi yang telah memberikan masukan dan saran selama sidang skripsi.
10. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan Universitas Koperasi Indonesia.
11. Primer Koperasi Karyawan (PRIMKOPKAR) Perum Perhutani Unit III Jawa Barat yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan telah membantu penulis menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

12. Keluarga terkasih dan tercinta Bapak, Mama, Tante, Abang dan Kakak yang senantiasa selalu memberikan doa terbaik, dukungan moril dan materil yang luar biasa, serta semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman Sukses, Inces Gabby dan Inces Sri yang saling menguatkan dan mendengarkan keluh kesah penulis selama perkuliahan.
14. Teman terdekat penulis, Nadia Sansari Reinjayani yang selalu menemani dan meluangkan waktunya bersama penulis untuk berbagi cerita.
15. Teman-teman Lawak : Nadia, Elga, Bayu, Ijal yang selalu menghibur dan membantu penulis selama menyelesaikan skripsi.
16. Teman-teman Persekutuan Mahasiswa Kristen dan Katolik (PMKK) IKOPIN 2018-2021 yang menjadi keluarga seiman untuk bertumbuh dan berkembang secara rohani selama penulis berkuliah di Universitas Koperasi Indonesia.
17. Teman-teman Akuntansi 2018 B yang menemani perjuangan menempuh pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia.
18. Teman-teman nadrein yang menemani di awal perkuliahan.
19. Kakak dan teteh Komisi Pemilu Raya (KPR) IKOPIN 2018-2020 yang memberikan semangat di awal perkuliahan untuk berorganisasi.
20. Teman-teman Dewan Perwakilan Mahasiswa (DPM) Universitas Koperasi Indonesia 2019-2021 yang senantiasa berbagi pendapat dengan penulis.

21. Teman-teman Paduan Suara Universitas Koperasi Indonesia yang memberikan semangat dan selalu menghibur dalam proses penyelesaian tugas akhir.
22. Teman-teman Himpunan Mahasiswa S-1 Akuntansi (HIMAKA) Ikopin University 2018-2019.
23. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan dan saran bagi penulis hingga dapat menyelesaikan tugas akhir.
24. Terakhir, untuk diri penulis sendiri. Terimakasih karena sudah berjuang dan berusaha untuk menyelesaikan perkuliahan, untuk selalu percaya diri dan memberikan yang terbaik. *Thankyou for always believe in God's word: "Cast All your anxiety on HIM because he cares for you" (1 Peter 5:7).*

**IKOPIN**  
University



## **RINGKASAN**

Trinia Fanolo Daeli, Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Atas Pajak Penghasilan Badan Dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak Sesuai Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 (Studi Kasus Pada Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten) dibimbing oleh Drs. Sukmahadi, M.Si. Ak.

Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten adalah koperasi serba usaha dengan unit usaha simpan pinjam, unit sewa Gedung serba guna, unit penyediaan Air Mineral Dalam Kemasan (AMDK), pengelolaan wahana wisata, unit pengadaan barang industri dan bahan kimia, unit pertokoan, dan PT. Anugrah Rimba Selaras (ARS).

Koperasi sebagai wajib pajak haruslah memenuhi kewajiban perpajakan dengan baik dan benar. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan perencanaan pajak dalam upaya meningkatkan efisiensi beban pajak pada Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten. Hasil penelitian ini dapat diketahui bahwa pada tahun 2017 sampai dengan tahun 2020 tidak dapat meminimalkan beban pajak badan koperasi karena terdapat koreksi positif yang cukup besar terutama pada akun bingkisan THR dan biaya perjalanan dinas/transport. Namun demikian pada tahun 2021 dan rencana anggaran pendapatan dan belanja koperasi tahun 2022 beban pajak terutang dapat diminimalkan dengan nilai yang besar.

**Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Badan**

**IKOPIN**  
University

## **ABSTRACT**

*Trinia Fanolo Daeli, Analysis of Tax Planning Implementation on Corporate Income Tax in an Effort to Improve The Efficiency of Tax Expense in Accordance with Taxation Law Number 36 of 2008 (Case Study on Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten is) guided by Drs. Sukmahadi, M.Si. Ak.*

*Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten is a multi-purpose cooperative with savings and loan business units, building rental units, packaged mineral water supply units (AMDK), tourism management units, industrial goods procurement units and chemicals, mini market, and PT. Anugrah Rimba Selaras (ARS).*

*Cooperatives as taxpayers must fulfill their tax obligations properly and correctly. This study aims to analyze the implementation of tax planning in an effort to improve tax efficiency in the Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten. The results of this study can be seen that from 2017 to 2020 it is not possible to minimize the corporate tax expense by the cooperative due to a large amount of correction, especially in the cost of THR account and official travel/transportation costs. However, in 2021 and the planned revenue and expenditure budget of the cooperative in 2022, the corporate tax expense can be minimized to a large value.*

**Keywords : Tax Planning, Corporate Income Tax**

**IKOPIN**  
University

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	2
RIWAYAT HIDUP .....	i
SURAT PERNYATAAN.....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
RINGKASAN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	9
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian .....	9
1.3.1 Maksud Penelitian .....	9
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Kegunaan Penelitian .....	10
1.4.1. Kegunaan Teoritis.....	10
1.4.2. Kegunaan Praktis.....	10
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN .....	12
2.1. Pendekatan Perkoperasian.....	12
2.1.1. Pengertian Koperasi.....	12
2.1.2. Tujuan Koperasi .....	12
2.1.3. Nilai-Nilai Dasar Koperasi.....	13
2.1.4. Prinsip-Prinsip Koperasi .....	14
2.1.5. Bentuk Koperasi .....	15
2.1.6. Jenis Koperasi.....	15
2.2. Pendekatan Akuntansi.....	17

2.2.1. Akuntansi Pajak.....	17
2.3. Pendekatan Perpajakan .....	19
2.3.1. Pengertian Pajak .....	19
2.3.2. Ciri-Ciri Pajak .....	20
2.3.3. Fungsi Pajak .....	21
2.3.4. Jenis Pajak .....	21
2.3.5. Tata Cara Pemungutan Pajak .....	22
2.4. Pendekatan Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	23
2.4.1. Pengertian Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	23
2.4.2. Tujuan Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	23
2.4.3. Meminimalkan Pajak .....	24
2.4.4. Motivasi Dalam Perencanaan Pajak .....	25
2.5. Pendekatan Pajak Penghasilan Badan.....	25
2.5.1. Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	25
2.5.2. Subjek Pajak Penghasilan .....	26
2.5.3. Objek Pajak Penghasilan.....	26
2.5.4. Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	32
2.6. Pendekatan Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal .....	34
2.6.1. Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal .....	34
2.7. Penelitian Terdahulu .....	37
2.8. Kerangka Pemikiran.....	40
2.9. Metode Penelitian .....	41
2.9.1. Objek Penelitian .....	41
2.9.2. Metode Penelitian .....	41
2.9.3. Sumber Data.....	42
2.9.4. Teknik Pengumpulan Data.....	42
2.9.5. Rancangan Analisis Data .....	43
2.9.6. Tempat Penelitian .....	44
2.9.7. Jadwal Penelitian .....	45
<b>BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
3.1. Keadaan Umum Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten .....	46
3.1.1. Sejarah Terbentuknya Koperasi .....	46

3.1.2. Visi dan Misi Koperasi .....	48
3.1.3. Struktur Organisasi .....	48
3.2. Kegiatan Usaha Koperasi.....	53
3.3. Keadaan Permodalan .....	55
3.4. Keadaan Keuangan .....	56
3.4.1. Analisis Kinerja Likuiditas ( <i>Current Ratio</i> ) .....	56
3.4.2. Analisis Kinerja Perputaran Aktiva ( <i>Total Asset Turnover</i> ).....	57
3.4.3. Analisis Solvabilitas ( <i>Total Debt to Total Equity Ratio</i> ).....	58
3.4.4. Analisis Rentabilitas .....	59
3.5. Implementasi Jatidiri Koperasi.....	60
3.5.1. Definisi Koperasi.....	60
3.5.2. Prinsip-Prinsip Koperasi .....	61
3.5.3. Nilai-Nilai Koperasi.....	63
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>67</b>
4.1. Sebelum Perencanaan Pajak.....	67
4.2. Setelah Perencanaan Pajak .....	77
4.2.1. Perhitungan Pajak Penghasilan Setelah Perencanaan Pajak .....	78
4.2.2. Penghematan Beban Pajak Terutang pada PRIMKOPKAR Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten .....	102
4.3. Upaya Meningkatkan Efisiensi Beban Pajak .....	103
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>105</b>
5.1. Kesimpulan.....	105
5.2. Saran .....	107
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>108</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>111</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....	41
Gambar 2. Struktur Organisasi .....	49



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Laba Rugi PRIMKOPKAR Perum Perhutani Unit III Jawa Barat Dan Banten.....	6
Tabel 2. 1 Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pasal 31E.....	33
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 2. 3 Rencana Penelitian .....	45
Tabel 3. 1 Perkembangan Anggota Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten.....	47
Tabel 3. 2 Modal Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2021 .....	55
Tabel 3. 3 Current Ratio PRIMKOPKAR Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten.....	56
Tabel 3. 4 Total Asset Turnover Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten .....	57
Tabel 3. 5 Total Debt to Total Equity Ratio Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Kantor Unit III Jawa Barat dan Banten .....	58
Tabel 3. 6 Perkembangan Rasio Rentabilitas ( Return On Equity) Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Kantor Unit III Jawa Barat dan Banten ..	600
Tabel 4. 1 Laporan Laba Rugi Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2017.....	67
Tabel 4. 2 Laporan Laba Rugi Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2018 .....	68
Tabel 4. 3 Laporan Laba Rugi Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2019.....	70
Tabel 4. 4 Laporan Laba Rugi Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2020.....	72
Tabel 4. 5 Laporan Laba Rugi Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2021 .....	73
Tabel 4. 6 Rencana Anggaran Laba Rugi PRIMKOPKAR Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2022.....	75

Tabel 4. 7 Rekonsiliasi Fiskal Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2017.....	78
Tabel 4. 8 Rekonsiliasi Fiskal Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2018.....	82
Tabel 4. 9 Rekonsiliasi Fiskal Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2019.....	85
Tabel 4. 10 Rekonsiliasi Fiskal Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2020.....	89
Tabel 4. 11 Rekonsiliasi Fiskal Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2021.....	92
Tabel 4. 12 Rekonsiliasi Fiskal Primer Koperasi Karyawan Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2022.....	97
Tabel 4. 13 Perbandingan Beban Pajak Terutang PRIMKOPKAR Perum Perhutani Unit III Jawa Barat dan Banten Tahun 2017 – 2022.....	102

