

DAFTAR PUSTAKA

- Amanda, F., & Febrianti, M. (2015). Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, Dan Basis AkruaI Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal ULTIMA Accounting*, 7(1), 70–86.
- Aprilianti, A. (2021). Tax Planning Dalam Upaya Optimalisasi Beban Pajak Usaha (Studi Kasus pada CV ABC). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(3), 1–16.
- Dian, T., & Saifi, M. (2018). Penerapan Strategi Perencanaan Pajak (Tax Planning) dalam Upaya Penghematan Pajak Penghasilan. *Journal of Chemical Information and Modeling*.
- Gaghana, M. A., & Gamaliel, H. (2021). Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Pada Pt. Unoson Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(36), 582–592.
- Khairani, N., & Silalahi, A. D. (2022). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebagai Upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan Pada PT Sumber Sawit Makmur. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 2, 3343–3352.
- Librata, N. (2013). *Analisis Penerapan Tax Planning dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Pembayaran Beban Pajak Penghasilan Pada PT Graha Mitra Sukarami*.
- Mardiasmo. (2019a). *Perpajakan* (D. Arum, Ed.). Andi Publisher.
- Mardiasmo. (2019b). *Perpajakan* (D. Arum, Ed.). Andi Publisher.
- Muaja, R. J., Sondakh, J., & Tangkuman, S. (2015). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Pada Wajib Pajak Badan Di Pt. Elsadai Servo Cons. *Jurnal EMBA*, 3(4), 82–91.
- Muiz, E., & Ningsih, H. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Ekobis: Ekonomi, Bisnis & Manajemen*, 8, 102–116.
- Nabilah, N. N., Mayowan, Y., & Hapsari, N. N. (2016). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Penghasilan. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 8(1), 1–8.
- Ningsih, M. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajemen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Ekobis: Ekonomi, Bisnis & Manajemen*.



Pratiwi, A. (2015). *Manajemen Perpajakan, Edisi 3*. Gramedia Pustaka Utama.

- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini Edisi Kedua*. Bumi Aksara.
- Prasetya, G. B. (2021). Analisis Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan terhadap Keekonomian Kontrak Bagi Hasil *Gross Split* dan *Multiplier Effect*. *Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 2(2), 218–231.
- Putri, A. (2023). *Pengaruh Tax Planning, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020)*.
- Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 8*. Salemba Empat.
- Samhudi, A., & Pardani, S. R. R. (2023). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Untuk Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan Badan Pada CV XXXL. *Jurnal Komunikasi Bisnis Dan Manajemen*, 10(1), 134–150.
- Saputra, A. (2020). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) dalam Upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT DCM Tahun 2017. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)*, 1(2), 102–111.
- Silitonga, L. (2013). Penerapan *Tax Planning* Atas Pajak Penghasilan Badan Pada CV. Andi Offest Cabang Manado. *Jurnal Emba*, 1(3), 829–839.
- Sobri, A. N. (2020). *Pengaruh Beban Pajak Penghasilan, perencanaan Pajak, Dan Current Ratio Terhadap Manajemen Laba Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Sub Sektor Properti*.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak Edisi Keenam*. Gramedia Pustaka Utama.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT Alfabeta.
- Susanti, N. T. (2018). Penerapan *Tax Planning* Untuk Meminimalkan Pajak Penghasilan Terutang Badan (*Studi Kasus Pada PT PTK*).
- Tarsono, O. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Atas Aset Tetap Terhadap Laba Pada PT. Leading Garment Industries. *Jurnal STEI Ekonomi*, 27(1), 100–120.
- Wijayanti, A., Masitoh, E., & Mulyani, S. (2018). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322–340.
- Zherawati, Z. (2022). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Pph Pasal 25 Dalam Upaya Peningkatan Efisiensi Beban Pajak Penghasilan Pada yz. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*.



LAMPIRAN



LAMPIRAN 1**BIODATA****IDENTITAS DIRI**

Nama : Sinar Sri Handayani
Tempat, Tanggal Lahir : Maros, 12 Januari 2003
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Rumah : Citraland Celebes Jl. Tun Abdul Razak
Nomor Telepon : 082154789639
Alamat E-mail : Sshandayani12@gmail.com

Riwayat Pendidikan**Pendidikan Formal**

- a. Tahun 2007 – 2008 : TK. Aisyiyah Bustanul Athfal Teminabuan
- b. Tahun 2008 – 2014 : SD Yapis Teminabuan
- c. Tahun 2014 – 2015 : SMP Negeri 1 Teminabuan
- d. Tahun 2017 – 2020 : SMA Islam Athirah 1 Makassar

Pendidikan Non-Formal

- a. Tahun 2020 : Pelatihan Basic Character Learning Skills, Characters, and Creativity (BALANCE) Universitas Hasanuddin
- b. Tahun 2021 : Bina Kader Mahasiswa Akuntansi (BKMA) XXIV IMA FEB-UH
- c. Tahun 2022 : Pelatihan Brevet Pajak A dan B Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Hasanuddin

Pengalaman Organisasi

Tahun 2021 – 2022 : Anggota Media Diklat Ekonomi Islam KASEI FoSEI Universitas Hasanuddin

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 25 Januari 2024



Sinar Sri Handayani

LAMPIRAN 2

DAFTAR PERTANYAAN WAWANCARA

Aspek Kebijakan Akuntansi

1. Dalam pencatatan laporan keuangan, apakah PT Ciomas Adisatwa menggunakan basis kas atau basis akrual?
2. Bagaimana kebijakan terhadap Pajak Penghasilan 21 terhadap karyawan?
 - Apakah perusahaan menanggung pembayaran PPh 21 karyawannya (Metode Net)?
 - Apakah perusahaan memberikan tunjangan pajak kepada karyawannya (Metode Gross Up)?
 - Apakah karyawan yang menanggung PPh 21 terutangnya sendiri (Metode Gross)?

Aspek Perencanaan Pajak

1. Apakah PT Ciomas Adisatwa menerapkan perencanaan pajak (*tax planning*) dalam perhitungan pajak penghasilan badan?
2. Sejak kapan PT Ciomas Adisatwa menerapkan perencanaan pajak (*tax planning*)?
3. Apakah PT Ciomas Adisatwa menggunakan metode khusus atau pendekatan tertentu dalam mengelola beban pajaknya?
4. Apakah dalam penerapan perencanaan pajak (*tax planning*) tersebut berhasil mengoptimalkan beban pajak penghasilan PT Ciomas Adisatwa?



LAMPIRAN 3

LAPORAN REKONSILIASI FISKAL

Lampiran 1 : Laporan Tax Planning

PT. CIOMAS ADISATWA
UNIT RPA MAKASSAR

LAPORAN REKONSILIASI FISKAL s.d. Bulan Desember 2022

| Keterangan | | Realisasi s/d November |
|---|---|-------------------------|
| 1 PENGHASILAN NETTO KOMERSIAL DALAM NEGERI | | |
| Penjualan | | 0 |
| Eksport | | 188,652,168,212 |
| Ekstern | | |
| Intern | | |
| Unit | a | 1,144,031,151 |
| Group Subsidiaries | | 38,013,896,541 |
| Group Japfa | | 0 |
| Group Internasional | | 0 |
| Group Other Related Parties | | 0 |
| Group | b | |
| Cadangan Diskon | | |
| Ekstern | | |
| Intern | | |
| Unit | | |
| Group | | |
| Cadangan Omset / Insentif / Komisi / Rabat | | |
| Ekstern | | (248,544,556) |
| Intern | | |
| Unit | | |
| Group | | |
| Realisasi | | |
| Ekstern | | (593,654,462) |
| Intern | | |
| Unit | | |
| Group | | |
| Harga Pokok Penjualan | | (216,649,534,553) |
| LABA KOTOR | | 10,318,362,333 |
| Biaya Penjualan | | 18,046,520,340 |
| Biaya Umum dan Administrasi | c | 6,001,637,533 |
| BIAYA USAHA LAINNYA | | 24,048,157,873 |
| PENGHASILAN NETTO DARI USAHA | d | (13,729,795,540) |
| PENGHASILAN DARI LUAR USAHA | | |
| <i>Tidak Final</i> | | |
| Bunga Terima - Tidak Final | | |
| - Ekstern | | |
| - Intern | | |
| Pendapatan Lain - lain | | 260,068,481 |
| <i>Final</i> | | |
| Penghasilan Bunga | | 2,388,071 |
| Penghasilan Sewa | | |
| PENGHASILAN DARI LUAR USAHA | | 262,456,552 |
| BIAYA DARI LUAR USAHA | | |
| Bunga Bayar | | |
| - Ekstern | | |
| - Intern | | |
| Pengeluaran Lain - lain | | (6,693,680,361) |
| Pengeluaran (Pendapatan) Selisih Kurs | | (542,509) |
| Kompensasi Biaya Kantor Pusat | | |
| BIAYA DARI LUAR USAHA | | (6,694,222,870) |
| <i>Bagian Laba (Rugi) Bersih Anak Perusahaan</i> | | |
| LABA BERSIH SEBELUM PAJAK - tanpa Bagian Laba Rugi Anak Perusahaan | | (20,161,561,858) |
| LABA BERSIH SEBELUM PAJAK MENURUT LAPORAN LABA RUG | | (20,161,561,858) |
| 2 Semua Penghasilan Yang Dikenakan Pph Final dan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak | | (2,388,071) |
| - (Penghasilan) dari deposito/tabungan | | (2,388,071) |
| - Penghasilan sewa Tanah & bangunan | | 0 |
| - Harga jual tanah dan bangunan | | 0 |



| 3,4 KOREKSI PAJAK POSITIF (NEGATIF) | | |
|--|--|------------------|
| PERBEDAAN TETAP : | | |
| Biaya Penyusutan Aktiva Tetap Fasilitas | | 0 |
| Biaya Penyusutan Properti Investasi YANG DISEWAKAN | | 0 |
| Pembayaran Hutang Sewa Guna Usaha | | 0 |
| Biaya bunga yang tidak diakui fiskal (SE 46) | | 0 |
| Denda Pajak | | 0 |
| Grossup Pajak | | 0 |
| * Biaya Fasilitas (Terlampir) | | 265,076,193 |
| PERBEDAAN WAKTU : | | |
| Penyusutan Aktiva Tetap | | (455,678,097) |
| Rugi (Laba) akibat penjualan/pengalihan/penghapusan aktiva tetap - komersial | | 0 |
| Rugi (Laba) akibat penghapusan aktiva tetap - komersial | | 0 |
| Harga jual / pengalihan aktiva tetap - komersial - kecuali tanah (karena ada di tabel 2) | | 0 |
| Koreksi Rugi (Laba) akibat penjualan/pengalihan/penghapusan aktiva tetap - komersial - bangunan saja | | 0 |
| Biaya Penyusutan ROUA - Full Payment (koreksi positif) | | 13,333,332 |
| Biaya Sewa ROUA (koreksi negatif) | | (13,333,332) |
| Biaya Penyusutan ROUA - Partial (koreksi positif) | | 0 |
| Biaya Bunga ROUA (koreksi positif) | | 0 |
| Cicilan dari ROUA (koreksi negatif, diambil dari mutasi Liabilitas ROUA posisi Debet) | | 0 |
| Aset Manfaat Pensiun (Angkanya mengambil HANYA PEMBAYARAN PERUSAHAAN ke DPLK) | | 0 |
| Biaya Manfaat Karyawan (Angkanya mengambil angka di B. Manfaat Pensiun) | | 0 |
| Biaya Adjustment Aktuaris atas UUCK | | 0 |
| Pembayaran Imbalan oleh Persh (selain imbalan terminasi) tabel A3/B9 Aktuaris | | 0 |
| Cadangan Biaya tbr berjalan | | 6,915,982,348 |
| * Cadangan Biaya Tahun Sebelumnya | | 0 |
| Deemed Dividen | | 0 |
| JUMLAH KOREKSI PAJAK | | 6,725,380,444 |
| LABA (RUGI) KENA PAJAK | | (13,438,569,485) |
| Kompensasi Rugi Fiskal | | 0 |
| LABA (RUGI) FISKAL SETELAH KOMPENSASI | | (13,438,569,485) |
| PPH BADAN | | 0 |
| PAJAK YANG DIBAYAR DIMUKA | | |
| Pph Pasal 22 | | 0 |
| Pph Pasal 23 dari surat berharga | | 0 |
| Pph Pasal 25 | | 0 |
| TOTAL PAJAK YANG DIBAYAR DIMUKA | | 0 |
| Lebih bayar / kurang bayar | | 0 |

* Tolong dilampirkan kertas kerja atau rinciannya !



LAMPIRAN 4
LAPORAN SUMMARY KOREKSI FISKAL

| KOREKSI FISKAL | | | | | |
|---|----------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| KETERANGAN | Biaya Produksi | Biaya Penjualan | Biaya Umum | Biaya Lain-Lain | TOTAL |
| A BIAYA FASILITAS | 3,275,000 | 150,727,616 | 111,073,577 | | 265,076,193 |
| 1 Biaya Mobile Phone | 3,275,000 | 14,450,000 | 12,451,781 | | |
| 2 Biaya Representasi/Entertain | | | 96,107,850 | | |
| 3 Biaya Sumbangan Bukan Pegawai | | | 114,000 | | |
| 4 Biaya Promosi | | 136,277,616 | | | |
| 5 Koreksi Biaya Fasilitas Pegawai | | | 2,399,946 | | |
| B PENYUSUTAN AKTIVA TETAP | (245,818,574) | (158,507,814) | (56,331,709) | | (455,678,097) |
| 1 Site Facilities | | | 35,917,392 | | |
| 2 Bangunan | 65,915,415 | (22,587,147) | (16,264,472) | | |
| 3 Mesin dan Instalasi | (270,038,309) | 34,627,019 | 550,671 | | |
| 4 Inventaris Kelompok I (4 tahun) | (41,715,680) | 8,920,444 | (51,595,894) | | |
| 5 Kendaraan | | (174,468,130) | (24,939,406) | | |
| C CADANGAN BIAYA TAHUN BERJALAN | 143,241,465 | 183,472,285 | (45,781,980) | 6,635,050,578 | 6,915,962,348 |
| 1 Cadangan Biaya Pegawai | 60,606,853 | 135,569,492 | 3,805,549 | | |
| 2 Cadangan Biaya Outsourcing | 124,309,826 | | | | |
| 3 Cadangan Biaya Piutang Ragu - ragu | | | | 6,291,430,048 | |
| 4 Cadangan Biaya Penghapusan persediaan | | | | (12,107,132) | |
| 5 Cadangan Biaya Penurunan nilai persediaan | | | | 107,183,106 | |
| 6 Cadangan Biaya Komisi Penjualan | | | | 248,544,556 | |
| 7 Cadangan Biaya Listrik | (41,674,214) | 47,902,793 | (49,587,529) | | |
| D SEMUA PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPH FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK | | | | | (2,388,071) |
| Penghasilan Bunga | | | | (2,388,071) | |
| KOREKSI FISKAL | | | | | 6,722,992,373 |

