

EVALUASI PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN DI PT

UTPADAKA WITA RESWARA

Tesis

Program Studi Magister Akuntansi



Disusun oleh:

Monica Fricilia HB

NPM: 235727858

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA

2025



Program Studi Magister

Akuntansi

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERSETUJUAN TESIS

Nama : Monica Fricilia HB
NPM : 235727858
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tesis : Evaluasi Perencanaan Pajak Penghasilan Di PT Utpadaka Wita Reswara

Nama Pembimbing

Tanggal

Tanda Tangan

Dr. Nuritomo, SE.,M.Acc.,BKP.

08 Oktober 2025



Program Studi Magister
Akuntansi
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PENGESAHAN TESIS

Nama : Monica Fricilia HB
NPM : 235727858
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tesis : Evaluasi Perencanaan Pajak Penghasilan Di PT Utpadaka Wita Reswara

Nama Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
Dr. Anastasia Susty A., M.Si., Akt., CA., CIIQA., AMA.	27 Oktober 2025	
Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA.	27 Oktober 2025	
Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP.	26 Oktober 2025	

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi

Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP.

Dekan
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Wenefrida Maheswari, SE.,
M.Sc., Ph.D.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa tesis dengan judul:

EVALUASI PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN DI PT UTPADAKA WITA RESWARA

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Baik pernyataan, ide, maupun kutipan secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain, dinyatakan secara tertulis di tesis ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari tesis ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 08 Oktober 2025

Yang Menyatakan



Monica Fricilia HB

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan karunia-Nya selama proses pengerjaan tesis ini, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Evaluasi Perencanaan Pajak Penghasilan Di PT Utpadaka Wita Reswara”. Peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang berkontribusi dalam membantu kelancaran proses penulisan tesis ini, baik berupa dukungan moral maupun materi. Pihak-pihak tersebut antara lain:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan rahmat, anugerah, dan berkat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis dengan baik.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE.,M.Acc.,BKP selaku dosen pembimbing tesis yang telah berjasa dalam mengorbankan tenaga, pikiran dan waktu dalam memberikan saran, serta memberikan motivasi kepada peneliti selama proses pengerjaan tesis ini sehingga proses penulisan tesis dapat berjalan dengan baik dan lancar.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA dan Ibu Dr. Anastasia Susty A., M.Si., Akt., CA., CIIQA., AMA selaku dosen penguji tesis atas waktu, masukan, serta bimbingan yang konstruktif selama proses ujian tesis ini. Saran dan kritik yang Bapak/Ibu berikan sangat berharga dalam meningkatkan kualitas tesis.
4. Keluarga tercinta yakni Alm. Papa Hasan Basri, Mama Merliani, Cece Yenni, Cece Anna dan Adik Yoga yang terus memberikan dukungan dan semangat, selalu mendoakan yang terbaik bagi peneliti agar dapat menyelesaikan penyusunan tesis.
5. Kepada anak bulu peneliti yakni Ayang Devanka Von Jimmy Setiawan yang telah menjadi tempat bersandar peneliti di saat kesulitan dan kesedihan dalam pengerjaan tesis ini, terima kasih atas kelucuan, kerandoman, dan *clingynya*.
6. Kepada diri sendiri, yang telah bertahan dalam menikmati proses panjang tesis dan telah melalui berbagai macam hambatan baik dalam proses

pengerjaan maupun proses revisi yang terjadi selama proses penyusunan tesis ini.

7. Kepada PT Utpadaka Wita Reswara atas kesediaannya menjadi tempat pelaksanaan penelitian tesis ini. Dukungan, kesempatan, dan fasilitas yang diberikan selama proses penelitian sangat berkontribusi dalam kelancaran dan keberhasilan penulisan tesis ini.
8. Kepada Ira Damayanti, selaku *suppoter* terbaik peneliti dan juga sebagai *Finance* dan *Tax* di PT Utpadaka Wita Reswara, atas segala bantuan, dukungan, serta waktu yang telah diluangkan untuk mendukung kelancaran proses penelitian tesis ini. Kontribusi dalam memberikan informasi dan koordinasi sangat berarti bagi keberhasilan penyelesaian penelitian ini.
9. Kepada Zulfa Nindya Salsabila, selaku teman peneliti telah memberikan semangat kepada peneliti dalam proses perkuliahan dan pengerjaan tesis.
10. Kepada Veren, selaku teman peneliti yang telah mengorbankan waktu dan tenaganya untuk membantu peneliti dalam menyelesaikan tahap-tahap dari pendaftaran pendadaran sampai dengan pendaftaran yudisium ini, terima kasih banyak Veren.
11. Kepada BLACKPINK yakni Jennie, Jisoo, Rose, Lisa yang telah memberikan peneliti semangat dan kebahagiaan ketika sedang menghadapi hambatan dalam pengerjaan tesis. Peneliti tidak sabar untuk bertemu di tanggal 01 November 2025 Day 01 Deadline Concert 2025 bersama kamu.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan tesis ini, maka dari itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari pembaca agar penyusunan tesis ini dapat diaplikasikan secara maksimal. Semoga tesis ini dapat bermanfaat baik bagi peneliti maupun para pembaca.

Yogyakarta, 08 Oktober 2025



Monica Fricilia HB

MOTTO

"It always seems impossible until it's done." — Nelson Mandela

"Success is no accident. It is hard work, perseverance, learning, studying, sacrifice and most of all, love of what you are doing or learning to do." — Pele

"I know the price of success: dedication, hard work and an unrelenting devotion to the things you want to see happen." — Frank Lloyd Wright

"Hard work beats talent when talent doesn't work hard." — Tim Notke

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN TESIS	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
Abstrak.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.1 Rumusan Masalah.....	4
1.2 Batasan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Laporan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Perencanaan Pajak	10
2.1.1 Pengertian Perencanaan Pajak.....	10
2.1.2 Tujuan dan Manfaat Perencanaan Pajak.....	14
2.1.3 Strategi Perencanaan Pajak.....	16
2.1.4 Motivasi Dilakukannya Perencanaan Pajak	17
2.1.5 Tahapan dalam Membuat Perencanaan Pajak	19
2.2 Pajak Penghasilan	21
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	21
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan dan Wajib Pajak	22
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan	24
2.2.4 Pajak Penghasilan Pasal 25	28

2.3	Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	28
2.3.1	Rekonsiliasi Laporan Keuangan Akuntansi dengan Laporan Keuangan Fiskal	29
2.4	Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan.....	30
2.5	Penerapan Perencanaan Pajak Untuk Efisiensi Pajak penghasilan badan Terutang Perusahaan	30
2.6	Penelitian Terdahulu	31
2.7	Kerangka Penelitian	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		36
3.1	Lokasi Penelitian	36
3.2	Jenis Penelitian	36
3.3	Sumber Data	36
3.3.1	Data Primer	36
3.3.2	Data Sekunder	37
3.4	Metode Pengumpulan Data	37
3.5	Metode Analisis	38
BAB IV HASIL PENELITIAN		40
4.1	Gambaran Umum Kinerja Keuangan Perusahaan	40
4.1.1	Profil Perusahaan	40
4.1.2	Visi.....	41
4.1.3	Misi	41
4.1.4	Ruang Lingkup Layanan	41
4.1.5	Nilai-Nilai Perusahaan	43
4.1.6	Tim Profesional	43
4.2	Analisis Kondisi Kebijakan serta Perlakuan Perusahaan Dalam Proses Perhitungan Pajak	44
4.2.1	Kebijakan akuntansi PT Utpadaka Wita Reswara	44
4.2.2	Kebijakan perpajakan PT Utpadaka Wita Reswara	45
4.2.3	Strategi Perencanaan Pajak PT Utpadaka Wita Reswara.....	45
4.3	Evaluasi Dampak Perencanaan Pajak terhadap Kewajiban Pajak	55
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		72
5.1	Simpulan	72
5.2	Saran	73

DAFTAR PUSTAKA.....	74
---------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Angsuran PPh 25 PT Utpadaka Wita Reswara 2020-2023	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 4. 1 Laporan Laba Rugi sebelum Perencanaan PT Utpadaka Wita Reswara selama tahun 2023	55
Tabel 4. 2 Evaluasi Perencanaan Pajak Gaji Karyawan Tahun 2023	59
Tabel 4. 3 Evaluasi Perencanaan Pajak Biaya Tenaga Ahli Tahun 2020.....	63
Tabel 4. 4 Laporan Laba Rugi sebelum Perencanaan Pajak PT Utpadaka Wita Reswara selama tahun 2023	66
Tabel 4. 5 Perbandingan Perhitungan Penghematan Pajak Penghasilan Badan Terutang Terhadap Kenaikan Beban Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Beban Pajak Penghasilan Pasal 23 Tahun 2023	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	29
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	35

EVALUASI PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN DI PT UTPADAKA WITA RESWARA

Disusun Oleh:

Monica Fricilia HB

NPM: 23 57 27858

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE.,M.Acc.,BKP.

Abstrak

Perencanaan pajak merupakan salah satu elemen penting dalam manajemen keuangan perusahaan. Hal ini menjadi semakin krusial bagi perusahaan yang bergerak di sektor jasa konsultasi, seperti PT Utpadaka Wita Reswara. Sebagai perusahaan yang bergerak di sektor jasa konsultasi pertambangan, PT Utpadaka Wita Reswara juga menghadapi karakteristik bisnis yang khas, yaitu fluktuasi pendapatan yang signifikan. Industri pertambangan sangat dipengaruhi oleh siklus ekonomi global dan harga komoditas, sehingga pendapatan perusahaan sering kali tidak stabil. Kondisi ini mengharuskan perusahaan untuk memiliki kemampuan manajemen arus kas yang baik agar dapat memenuhi kewajiban operasional dan perpajakannya secara optimal. Sebagai respons terhadap situasi tersebut, PT Utpadaka Wita Reswara mulai menerapkan strategi perencanaan pajak yang lebih terstruktur pada tahun 2023. Tujuan utamanya adalah meminimalkan beban pajak penghasilan sambil tetap mematuhi ketentuan hukum.

Penelitian ini menggunakan pendekatan *mixed-methods sequential explanatory design* dengan tahap yakni Analisis kuantitatif komparatif (data laporan keuangan) dan Eksplorasi kualitatif (wawancara) untuk memperdalam temuan kuantitatif. Data primer dalam penelitian ini adalah Data primer diperoleh langsung dari wawancara dengan pihak internal perusahaan. Dalam penelitian ini, data primer adalah data sekunder yang mencakup dokumen-dokumen resmi perusahaan yaitu Laporan keuangan auditan tahun 2023, Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Pajak penghasilan badan, dan Dokumen rekonsiliasi fiskal dan bukti transaksi perencanaan pajak.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa PT Utpadaka Wita Reswara belum melakukan perencanaan pajak secara optimal. Hal ini dapat dilihat dari masih adanya biaya yang terkena koreksi fiskal sesudah dilakukan perencanaan pajak. Perencanaan pajak untuk menghemat beban pajak penghasilan badan dengan menghitung beban PPh pasal 21 menggunakan *gross up method*. Walaupun penggunaa *Gross Method* memberikan penghematan pajak lebih besar dibandingkan *Net Method* atau *gross-up*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak yang sudah dilakukan mampu memberikan penghematan sebesar Rp. 521,156,831. Hal ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak memberikan pengaruh besar terhadap kewajiban pajak pada PT Utpadaka Wita Reswara.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan, *Gross-Up Method*, *Net Method*, *Gross Method*