

**ANALISIS IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP DEDUCTIBLE EXPENSE DAN PPH BADAN PADA PT PLN
(PERSERO) UPK BUKITTINGGI**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



Adekiya Sabila

1171002050

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2021**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : ADEKIYA SABILA

NIM : 1171002050

Tanda Tangan : 

Tanggal : 13 Agustus 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Adekiya Sabila

NIM : 1171002050

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Implementasi *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Deductible Expense* dan PPh Badan pada PT PLN (Persero) UPK Bukittinggi

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

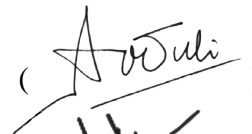
Pembimbing : Rene Johannes, SE, MSi., MM, MSi.,

Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.),

CSCA, ACPA

()

Penguji 1 : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

()

Penguji 2 : Amelia Sandra, S.E., A.k., M.Si

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 13 Agustus 2021

UNGKAPAN TERIMA KASIH

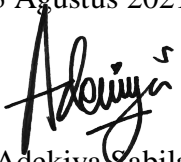
Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat waktu dengan judul “**Analisis Implementasi Corporate Social Responsibility Terhadap Deductible Expense dan PPh Badan pada PT PLN (Persero) UPK Bukittinggi**” yang disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas Akhir ini dapat diselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

- 1) Rene Johannes, SE, MSi., MM, MSi., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.), CSCA, ACPA. selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah sabar memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini yang sangat bermanfaat;
- 2) Tri Pujadi Susilo, SE, M.M., Ak., CA selaku dosen pembahas yang telah menyediakan waktu dan memberikan masukan untuk penyempurnaan tugas akhir ini;
- 3) Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.A.k selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan untuk penyempurnaan tugas akhir ini;
- 4) PT PLN (Persero) UPK Bukittinggi yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data penelitian sehingga penulis dapat mengolah data dengan baik dan benar;
- 5) Kedua orang tua tercinta Bapak Zuhirman dan Ibu Ermawati serta Abi Pratama dan Raihan Errahman selaku saudara kandung dari penulis yang senantiasa memberikan doa, motivasi dan dukungan, baik moral maupun material selama masa perkuliahan hingga saat ini;
- 6) Ayu Fricilya yang telah membimbing dan memberikan dukungan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
- 7) Emil Adliandri, Afifah Siti dan Fariz Bamas selaku sahabat dan saudara yang telah membantu memberikan ide, saran dan memberikan semangat kepada penulis dalam menulis Tugas Akhir ini.

- 8) Nadya Brillianti, Ririn Utari, Alfindo Pratama, Abdie Mulia, dan Afiq Riyo, selaku sahabat penulis yang selalu menemani, menghibur, dan menyemangati penulis ketika mengerjakan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar lebih baik dalam penulisan selanjutnya. Peneliti berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Peneliti juga berharap semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, khususnya Mahasiswa/i Universitas Bakrie.

Jakarta, 13 Agustus 2021


Adekiya Sabila

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adekiya Sabila

NIM : 1171002050

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Kualitatif

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

ANALISIS IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP DEDUCTIBLE EXPENSE DAN PPH BADAN PADA PT PLN (PERSERO) UPK BUKITTINGGI

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Agustus 2021

Yang menyatakan



(Adekiya Sabila)

ANALISIS IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP DEDUCTIBLE EXPENSE DAN PPH BADAN PADA PT PLN (PERSERO) UPK BUKITTINGGI

Adekiya Sabila¹

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana implementasi *Corporate Social Responsibility* sebagai *Deductible Expense* terhadap jumlah pajak terutang perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif yang bertujuan untuk menggambarkan fenomena yang muncul dalam penelitian agar mendapatkan informasi mengenai implementasi *Corporate Social Responsibility* sebagai *Deductible Expense* perusahaan. Analisis data bertujuan mengevaluasi dan menginterpretasikan data yang dikumpulkan dengan cara wawancara dan analisis dokumen.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kegiatan CSR perusahaan direalisasikan dengan kegiatan Program Bina Lingkungan seperti bantuan peningkatan kesehatan, bantuan pengembangan sarana umum, dan bantuan sosial dan pengatasan kemiskinan kebijakan dananya bersifat hibah dan dianggarkan sebagai biaya sesuai dengan peraturan Menteri BUMN Per-02/MBU/07/2017.

Peraturan UU Nomor 36 Tahun 2008 didukung oleh PP No. 93 Tahun 2010 menyatakan bahwa biaya kebutuhan CSR tidak semuanya bisa dibiayakan oleh perusahaan. Setelah dilakukan penelitian bahwa biaya kebutuhan CSR sebagai *Deductible Expense* mengakibatkan beban perusahaan menjadi kecil sehingga laba bersih sebelum pajak akan bertambah besar sehingga semakin besar pajak terutang yang harus disetor ke negara sebesar Rp. 248,574,013,435 sedangkan sebelum diterapkannya Undang-Undang *Deductible Expense* terhadap CSR pajak terutang perusahaan sebesar Rp. 248,551,513,435, terdapat selisih sebesar Rp. 22,500,000, artinya pajak terutang perusahaan tahun 2018 terjadi kurang bayar sebesar Rp. 22,500,000.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*, *Deductible Expense*, koreksi fiskal

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS IMPLEMENTATION OF CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY ON THE DEDUCTIBLE EXPENSE AND
CORPORATE INCOME TAX IN PT PLN (PERSERO) UPK
BUKITTINGGI**

Adekiya Sabila²

ABSTRACT

The study aims to find out implementation Corporate Social Responsibility as Deductible Expense to the company tax due. This study employs a qualitative approach to describe the emerging phenomenon in order to get the information on the implementation of Corporate Social Responsibility as Deductible Expense. The purpose of data analysis are to evaluate and to interpret the data collected by interview and document analysis.

The result indicate that company CSR activities are realized through Community Development Program activities such as assistance for improving health, assistance for developing public facilities, and social assistance and poverty alleviation. The budget is set as a cost based on the regulation of BUMN minister Per-02/MBU/07/2017.

Due to the Income Tax Law No. 36 of 2008 and Government regulation No. 93 of 2010, the company has no ability to bear the whole CSR cost. The study shows the CSR cost as a Deductible Expense it leads to the increasing amount of its net profit before tax. As a result, its tax due was IDR 248,574,013,43 before the implementation of the laws, the tax amount was IDR 248,551,513,435. It means that the difference born by the company in 2018 was IDR 22,500,000.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Deductible Expense, fiscal correction

² Student of Bakrie University, Major Accounting

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Fokus Penelitian	6
1.3. Rumusan Masalah.....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.5.1. Manfaat Teoritis	7
1.5.2. Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
2.1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	8
2.1.1. Teori Legitimasi	8
2.1.2. Teori <i>Stakeholder</i>	9
2.2. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	9
2.2.1. Definisi <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	9
2.2.2. Prinsip <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	10
2.2.3. Manfaat <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	11
2.3. Pajak	13
2.3.1. Definisi Pajak	13
2.3.2. Sistem Pemungutan Pajak	13
2.3.3. Pajak Penghasilan	14
2.3.4. Tarif Pajak Penghasilan	15
2.3.5. Koreksi Fiskal.....	15
2.3.6. <i>Deductible Expense</i>	17
2.3.7. Pengakuan Pajak atas Biaya <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	19
2.4. Kerangka Pemikiran	21
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1. Metode Penelitian	22
3.2. Objek Penelitian	22
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	22
3.4. Instrumen Analisis Data.....	23
3.5. Teknik Analisis Data	24
3.6. Pengujian Keabsahan Data.....	25
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	27
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	27
4.1.1. Profil Perusahaan.....	27

4.1.2. Visi Misi Perusahaan	29
4.1.3. Logo Perusahaan	30
4.1.4. Struktur Organisasi	31
4.1.5. Bidang-bidang Kerja.....	32
4.1.6. Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Ketenagakerjaan, Kesehatan, Keselematan Kerja dan Lingkungan Hidup	33
4.1.7. Tanggung Jawab Perusahaan terhadap Pengembangan Sosial dan Masyarakat.....	34
4.2. Temuan Penelitian	34
4.2.1. Kebijakan Keuangan <i>Corporate Social Responsibility</i> PT PLN (Pesero) UPK Bukittinggi.....	34
4.3. Pembahasan.....	38
4.3.1. Analisis Perencanaan Program <i>Corporate Social Responsibility</i> pada PT PLN (Pesero) UPK Bukittinggi ...	38
4.3.2. Analisis Implementasi <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Deductible Expense</i> pada PT PLN (Pesero) UPK Bukittinggi.....	41
4.3.2.1. Analisis Koreksi Fiskal.....	45
4.3.3. Analisis Pelaporan Program CSR pada PT PLN (Pesero) UPK Bukittinggi.....	51
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	56
5.1. Simpulan	56
5.2. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4. 1	Peta Unit-Unit PT PLN (Persero) UIKSBS.....	28
Gambar 4. 2	Logo Perusahaan.....	30
Gambar 4. 3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	31
Gambar 4. 4	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Tarif PPh bagi Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Negeri	15
Tabel 4. 1	Laporan Laba Rugi Komprehensif Konsolidasian	35
Tabel 4. 2	Beban Lain-lain	36
Tabel 4. 3	Rincian Biaya Kebutuhan CSR	36
Tabel 4. 4	Realisasi Penyaluran Dana Kegiatan CSR Tahun 2018	37
Tabel 4. 5	Program Bina Lingkungan	40
Tabel 4. 6	Biaya CSR terhadap <i>Deductible Expense</i>	42
Tabel 4. 7	Koreksi Fiskal	48
Tabel 4. 8	Pelaporan yang harus dilakukan.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Pertanyaan Wawancara.....	61
Lampiran 2	Daftar Pertanyaan Wawancara	62
Lampiran 3	Daftar Pertanyaan Wawancara	62
Lampiran 4	Daftar Pertanyaan Wawancara	67
Lampiran 5	Laporan Laba Rugi.....	68
Lampiran 6	Laporan Laba Rugi.....	69
Lampiran 7	Laporan Laba Rugi Komprehensif.....	70
Lampiran 8	Daftar Isi Laporan Realisasi Kegiatan CSR	71
Lampiran 9	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	72
Lampiran 10	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	73
Lampiran 11	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	74
Lampiran 12	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	75
Lampiran 13	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	76
Lampiran 14	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	77
Lampiran 15	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	78
Lampiran 16	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	79
Lampiran 17	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	80
Lampiran 18	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	81
Lampiran 19	Laporan Kegiatan CSR per-kegiatan.....	82