

**PENERAPAN *TAX REVIEW* SEBAGAI DASAR EVALUASI ATAS
PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PT. X DI SURABAYA)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan oleh :

EL BATUL HUDROWAH

NPM : 20430063

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2023

SKRIPSI

PENERAPAN *TAX RITEW* SEBAGAI DASAR EVALUASI ATAS
PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PT.X DI SURABAYA)

Diajukan oleh:

EL BATUL HUDROWAH

NPM: 20430063

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING


ERNA HENDRAWATI, SE, M.Ak

Tanggal, 11 Januari 2023

.....
KETUA PROGRAM STUDI


JAMES TUMEWU, SE, M.Ak

Tanggal, 11 Januari 2023

SKRIPSI
PENERAPAN *TAX REVIEW* SEBAGAI DASAR EVALUASI ATAS
PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PT. X DI SURABAYA)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

EL BATUL HUDROWAH
NPM : 20430063

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Erna Hendrawati, Sc., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain

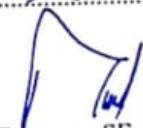


Drs. Ismangil, Ak.MM,M.Ak,CA



Wiwin Wahyuni SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi
Tanggal 19 Januari 2023



James Tumewu, SE., M.Ak.
Ketua Program Studi

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : El Batul Hudrowah

NPM : 20430063

Alamat : Jl. Raya Propinsi Rt.2 Rw.3 Dsn.Kalongan Ds. Menturus
Kudu Jombang

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENERAPAN *TAX REVIEW* SEBAGAI DASAR EVALUASI ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN (STUDI KASUS PT.X DI SURABAYA)** adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya,

Yang membuat pernyataan



El Batul Hudrowah

NPM : 20430063

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**PENERAPAN TAX REVIEW SEBAGAI DASAR EVALUASI ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN (STUDI KASUS PT.X DI SURABAYA)**” ini dapat diselesaikan dengan baik, serta sebagai syarat menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis tidak dapat menyelesaikan tugas akhir ini tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada yang terhormat :

1. Kedua orang tua yang selalu memberikan do'a, kepercayaan, cinta dan kasih sayang serta pengorbanan di setiap hidup yang mereka lewati
2. Keluarga yang selalu member do'a , kepercayaan, dukungan, cinta dan kasih sayang
3. Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp.THT-KL (K) selaku rektor & Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM. M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Wijaya Kusuma.
4. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Wijaya Kusuma.
5. Ibu Erna Hendrawati, Se., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dan memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.

6. Bapak dan Ibu Dosen yang telah membimbing penulis selama belajar di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
7. Pak Handoyo selaku pemilik perusahaan yang telah memberikan ijin untuk melakukan penelitian
8. Serta kepada semua yang telah memberikan dukungan serta semangat.

Dalam penulisan skripsi ini tentu masih banyak kekurangan dan keterbatasan, Sehingga penulis berharap kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan penelitian dimasa yang akan datang. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan banyak manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 10 Januari 2023

Penulis,

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRAC.....	xiii
BAB I: PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Pengertian Pajak	9
2.1.2. Pengertian Wajib Pajak	10
2.1.3. Pengertian Pajak Penghasilan (PPh)	11
2.1.4. Subjek Pajak Penghasilan (PPh).....	12
2.1.5. Objek Pajak Penghasilan (PPh)	12

2.1.6. Jenis Pajak Penghasilan (PPH).....	13
2.1.6.1. PPh Pasal 21	13
2.1.6.2. PPh Pasal 23	18
2.1.6.3. PPh Pasal 25	19
2.1.6.4 PPh Pasal 29.....	20
2.1.7. PPN	20
2.1.8. <i>Tax review</i>	23
2.1.8.1. <i>Tax review</i> atas Kewajiban Perpajakan Material.....	25
2.1.8.2 <i>Tax review</i> atas Kewajiban Perpajakan Formal	27
2.1.9. Strategi Pasca <i>Tax review</i>	28
2.1.9.1. Perencanaan Pajak	28
2.1.9.2. Perencanaan Pajak atas PPN	29
2.2. Penelitian Terdahulu	30
2.3. Kerangka Penelitian	31
BAB III: METODE PENELITIAN	
3.1. Jenis Penelitian.....	35
3.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4. Teknik Pengumpulan Data	38
3.5. Teknik Analisis Data	39
BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2 Analisa Kewajiban Formal PT. X	46

4.3 Analisa Kewajiban Material PT. X.....	49
4.3.1 Review Atas PPh Badan.....	49
4.3.2 Review Atas Permintaan Penjelasan data dan/atau Keterangan (SP2DK).....	52
4.3.3. Review Atas Biaya.....	71
BAB V: PENUTUP	
5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Keterbatasan Penelitian	74
5.3. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ekualisasi Laporan Keuangan Tahun 2017.....	5
Tabel 2.1 Besaran PTKP.....	17
Tabel 4.1 Contoh Ekualisasi SPT PPN dengan Buku Besar	58
Tabel 4.2 Rekapitulasi Biaya Gaji Karyawan tahun 2016.....	63
Tabel 4.3 Rekapitulasi Pembetulan Biaya Gaji Karyawan tahun 2016..	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara.....	79
Lampiran 2 Dokumentasi.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT.X.....	44
Gambar 4.2 Laporan Laba Rugi PT.X Tahun 2016.....	50
Gambar 4.3 Laporan Laba Rugi PT.X Tahun 2017.....	51
Gambar 4.4 Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian Tahun 2017.....	54
Gambar 4.5 Lampiran 1 1771-I SPT Badan PT.X Tahun 2017.....	55
Gambar 4.7 Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian PT.X Tahun 2016....	59
Gambar 4.8 Lampiran II SPT Tahunan 2016	60
Gambar 4.9 Formulir 1721-I tahun 2016.....	64
Gambar 4.10 Contoh Ekualisasi Biaya Gaji.....	66
Gambar 4.11 Contoh Perhitungan PPh 21 Setiap Bulan	67
Gambar 4.12 Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 satu tahun pajak.....	69

**PENERAPAN *TAX REVIEW* SEBAGAI DASAR EVALUASI ATAS
PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PT. X DI SURABAYA)**

Oleh :

El Batul Hudrowah

Dosen Pembimbing :

Erna Hendrawati, Se., M.Ak

ABSTRAK

PT. X ialah suatu bidang usaha di bidang farmasi atau obat-obatan. Dalam menjalankan kewajiban perpajakannya secara formal dan material pada aspek PPh Pasal 21, PPh Pasal 25 dan SPT Masa PPN, masih terdapat kesalahan pada saat melakukan pemenuhan kewajiban perpajakan tersebut. Kesalahan terdapat dalam kewajiban SPT PPh Pasal 21 dan SPT Masa PPN, yaitu kesalahan dalam pencatatan serta menghitung yang dilakukan dalam internal perusahaan sehingga menyebabkan perbedaan pelaporan antara laporan keuangan dengan SPT Masa dan SPT Tahunan yang dilaporkan. Penelitian ini dilakukan untuk memberikan evaluasi atas kewajiban perpajakan PT. X pada tahun 2016 dan 2017 secara formal dan material untuk meminimalisir pemeriksaan dan penilaian tidak patuh pajak dari Direktorat Jenderal Pajak di Tahun Pajak berikutnya.

Kata Kunci : Tax Review, Pajak Penghasilan, Evaluasi, Kewajiban Perpajakan

**IMPLEMENTATION OF TAX REVIEW AS A BASIS FOR EVALUATION
OF FULFILLMENT OF CORPORATE
(CASE STUDY PT.X IN SURABAYA)**

By :

El Batul Hudrowah

Supervisor :

Erna Hendrawati, Se., M.Ak

ABSTRACT

PT. X is a company engaged in the pharmaceutical or drug sector. In carrying out its tax obligations formally and materially on aspects of PPh Article 21, PPh Article 25 and Periodic VAT SPT, there are still errors in fulfilling these tax obligations. Errors are found in the obligation of SPT PPh Article 21 and Periodic VAT SPT, namely errors in recording and calculating that are carried out internally in the company, causing differences in reporting between financial reports and Periodic SPT and Reported Annual SPT. This study aims to evaluate the tax obligations of PT. X in 2016 and 2017 formally and materially to minimize tax non-compliance inspections and assessments from the Directorate General of Taxes in the following Tax Year.

Keywords: Tax Review, Income Tax, Evaluation, Tax Obligations

