

**ANALISIS PERLAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN SESUAI  
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN SEHUBUNGAN  
DENGAN PEMERIKSAAN PAJAK  
(Studi Kasus pada PT Bukit Asam Kreatif)**



**Skripsi Oleh:  
EFNI IQWANI  
01031281621088  
Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2020**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**ANALISIS PERLAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN SESUAI  
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN SEHUBUNGAN DENGAN  
Pemeriksaan Pajak  
(Studi Kasus Pada PT Bukit Asam Kreatif)**

Disusun Oleh :

Nama : Efni Iqwani

NIM : 01031281621088

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua**



**Tanggal: 11-03-2020**

**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**  
**NIP 19730317 199703 1 002**

**Anggota**



**Tanggal: 06-03-2020**

**Aryanto, S.E., M.Ti., Ak**  
**NIP 19740814 200112 1 003**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**ANALISIS PERLAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN SESUAI**  
**UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN SEHUBUNGAN DENGAN**  
**PEMERIKSAAN PAJAK**  
**(STUDI KASUS PADA PT BUKIT ASAM KREATIF)**

Disusun Oleh :

Nama : Efni Iqwani

NIM : 01031281621088

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada 2 Juni 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 16 Juni 2020

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 19730317 199703 1 002

Anggota



Aryanto, S.E., M.Ti., Ak

NIP. 19740814 200112 1 003

Anggota



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E. MAFIS., Ak., CPA

NIP.19631004 199003 1 002

Mengetahui, Ketua  
Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 19730317 199703 1 002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Efni Iqwani  
NIM : 01031281621088  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul,  
**“Analisis Perlakuan Pendapatan dan Beban Sesuai Undang-Undang  
Perpajakan Sehubungan dengan Pemeriksaan Pajak (Studi Kasus Pada PT  
Bukit Asam Kreatif)”**.

Pembimbing,

Ketua : Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
Anggota : Aryanto, S.E., M.Ti. Ak  
Tanggal Ujian : 02 Juni 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut gelar predikat dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 16 Juni 2020  
Penulis pernyataan



Efni Iqwani

NIM 01031281621088

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

**Moto:**

**-Hidup Berakal Mati Beriman-**

**“Jika kau tak tahan dengan lelahnya belajar, maka kau harus sanggup menahan perihnya kebodohan”**

**(Imam Syafi’i)**

***“You can run, you can hide, you can cry, but don’t quit”***

**– Starboi**

**“Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran yang kau jalani, yang akan membuatmu terpanah hingga kau lupa pedihnya rasa sakit”**

**– Ali Bin Abi Thalib**

**Kupersembahkan untuk:**

- **Ayah Ibu Tercinta**
- **Saudara-saudaraku tercinta**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Analisis Perlakuan Pendapatan dan Beban Sesuai Undang-Undang Perpajakan Sehubungan dengan Pemeriksaan Pajak (Studi Kasus Pada PT Bukit Asamm Kreatif)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, izinkan penulis menyampaikan ucapan Terima Kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohd Adam, S.E, M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing I dan bapak **Aryanto, S.E., M.Ti., Ak** selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang sudah bapak luangkan, kesabaran dalam membimbing, nasihat, kritik dan saran, motivasi serta ilmu yang senantiasa bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

5. Bapak **Alm. Ahmad Subeki, SE., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing I Proposal Skripsi. Terima kasih atas wejangan, nasihat, saran dan ilmu-ilmu yang telah bapak berikan.
6. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** selaku Dosen Penguji. Terimakasih bapak telah sabar dan memberikan saran-saran dan kritik dalam penelitian ini.
7. Ibu **Hj. Relasari, SE., M.Si** selaku Dosen Pembimbing Akademi.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
9. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Kedua orang tua yang tercinta, Ayahanda **Muhammad Nasir** dan Ibunda **Tusini S.Pd.,AUD**, yang selalu memberikan dukungan secara moril dan materil, semangat, motivasi, kesabaran dan doa yang tak henti-hentinya dilantunkan. Terima kasih untuk kasih sayang yang tidak pernah usai, serta doa tulus tiada henti yang kalian ucapkan mampu membawa penulis sampai ke titik ini.
11. Ayunda tersayang dan Kakanda, kepada Ayundaku satu-satunya **Fitria Khairunnisa, S.Farm** dan Kakanda **Suherman** yang telah memberikan semangat kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.

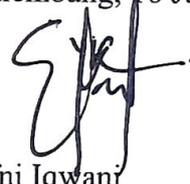
12. Bapak **Yusri Antoni** selaku Direktur PT Bukit Asam Kreatif dan Ibu **Ria** selaku kepala *Accounting and Finance*, serta staff lainnya yang telah membantu penulis dalam menyediakan akses dan memberikan data guna menunjang penelitian di PT Bukit Asam Kreatif.
13. Keponakan kesayangan ku, **Abrisam Reynand** Terima kasih atas segala tingkah lucu yang engkau lakukan yang selalu menjadi penghibur dan memberikan warna di hidup *Aunty*.
14. Kepada teman hidupku, **M. Agung Pratama**. Terimakasih atas segala bantuan dan kesabarann yang begitu besar, dukungan, serta selalu menjadi penenang dikala resah, menjadi penyemangat dikala terpuruk, tempat berbagi dan pemberi motivasi yang santuy, pemberi keceriaan dan kebahagiaan.  
*Thanks for all your kindness*
15. Mentor-mentorku, **Kak Toyip** dan **Mbak Rizka** yang telah sabar menjelaskan hal-hal yang kurang dimengerti, memberikan bantuan referensi, tambahan pengetahuan, dan banyak informasi mengenai topik yang dibahas pada penelitian ini kepada penulis.
16. Sahabat kosanku yang paling baik dan tidak pernah bawel **Suci Syahdini**. Terima kasih sudah menjadi *roommate* yang baik dan sabar mendengar keluhan-keshah penulis selama diperantauan, 3 Tahun bersama dan menjadi pendengar yang baik tentang masalah kehidupan, percintaan, maupun penelitian. terimakasih sudah menjadi *Roommate* terbaik sepanjang masa.

17. Pejuang Laya, **Amrina Rusda, Jurmega, Nabilah Balqis, Nurhabibah Dalimunthe, Ryzka Aulia Dwiwardhani, Widya Delima Yustika, Zaimah Aprianti**, terimakasih untuk kalian semua yang sudah melengkapi dan selalu menjadi pengisi cerita perkuliahan. Kesulitan dan kebahagiaan yang sudah kita lalui bersama akan menjadi kenangan terindah bagi penulis.
18. Keluarga di BLK, **Bunda Yanti, Ayah Sugeng, Nenek, Bulek Mila, Om Tolip, Ambar, Nanda, Syafa, Zizah, Imam**. Terimakasih atas kebaikan kalian semua, dukungan langsung maupun tidak langsung yang diberikan kepada penulis sangat membantu penulis hingga sampai dititik ini.
19. Kepada **Bule Muya, Ibu Eli, Mbak Ferlin, Maya, dan semua keluarga Lorong Khotib**, terimakasih atas segala yang telah diberikan, baik itu pelajaran hidup, nasihat-nasihat, dan bimbingan, canda dan tawa selama pernah tinggal bersama. Terimakasih atas kebaikan kalian yang tak akan pernah terlupakan.
20. Kepada **Ibu Evi dan pak Lakoni**, terimakasih atas segala bantuan, nasihan, dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama dipernatauan.
21. Sahabatku, **Hansen Wiedharko**. Terima kasih sudah menjadi teman seperjambian di masa perkuliahan penulis dan sedikit banyak telah membantu penulis selama diperantauan.
22. Organisasi-organisasiku, **Unsri Mengajar dan Himaja** sebagai wadah penulis dalam mengembangkan diri, menemukan teman-teman, pengalaman, serta pengetahuan-pengetahuan baru yang mungkin tidak penulis dapatkan di dalam kelas.

23. Teman seperjuangan satu bimbingan. *See you at the top*
24. Teman-teman satu pijakan menuju masa depan, **Akuntansi angkatan 2016**, Terima kasih atas segala uluran tangan, pembelajaran, perjalanan, persaingan, kolaborasi dan canda tawa yang telah tercipta selama ini. *Solidarity is power!*
25. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran selalu penulis harapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 16 Juni 2020



Efni Iqwani  
01031281621088

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Efni Iqwani

NIM 01031281621088

Jurusan : Akuntansi

Matakuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Analaisis perlakuan pendapatan dan beban sesuai undang- undang perpajakan sehubungan dengan pemeriksaan pajak (Studi kasus pada PT Bukit Asam Kreatif)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak,

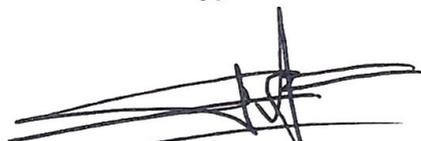
Inderalaya, 22 Juni 2020

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP 19730317 199703 1 002

Anggota



Aryanto, S.E., M.Ti Ak  
NIP 19740814 200112 1 003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP 19730317 199703 1 002

## ABSTRAK

### ANALISIS PERLAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN SESUAI UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN SEHUBUNGAN DENGAN Pemeriksaan Pajak (Studi Kasus Pada PT Bukit Asam Kreatif)

Oleh:

**Efni Iqwan**

Laporan keuangan komersial disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku, sedangkan untuk memenuhi kewajiban pajaknya perusahaan harus melakukan koreksi fiskal atas laporan keuangan yang sesuai dengan undang-undang perpajakan. Studi kasus dalam penelitian ini dilakukan pada PT Bukit Asam Kreatif, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perlakuan pendapatan dan beban sesuai dengan Undang-Undang perpajakan sehubungan dengan pemeriksaan pajak. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pendapatan dan beban yang diakui oleh PT Bukit Asam Kreatif telah sesuai dengan ketentuan SAK ETAP. Namun, masih terdapat perbedaan perlakuan perpajakan atas pendapatan dan beban yang belum sesuai dengan peraturan perpajakan, sehingga perlu disesuaikan dengan Undang-Undang perpajakan yang berlaku. Laba PT Bukit Asam Kreatif sebelum koreksi fiskal adalah sebesar Rp3.056.119.087 Setelah dilakukan koreksi fiskal sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, diperoleh koreksi positif sebesar Rp18.585.632,- dan koreksi negatif sebesar Rp5.163.566,- sehingga Penghasilan Kena Pajak Rp3.069.541.153,- dengan pajak terutang sebesar Rp697.920.437,-.

**Kata kunci: Pendapatan, Beban, Undang-Undang Perpajakan, Koreksi Fiskal**

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP 19730317 199703 1 002

Anggota



Aryanto, S.E., M.Ti, Ak.  
NIP 19740814 200112 1 003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP 19730317 199703 1 002

## ABSTRACT

### THE ANALYSIS OF REVENUE AND EXPENSES TREATMENT ACCORDING TO THE TAX LAW IN RELATION TO TAX AUDIT (A Case Study at PT Bukit Asam Kreatif)

By:

Efni Iqwani

The commercial financial statement is arranged in accordance with the applicable financial accounting standards, whereas to fulfill its tax liabilities the company must make a fiscal correction to the financial statements in accordance with tax laws. The case study of this research was conducted at PT Bukit Asam Kreatif. This study aimed to analyze the revenue and expenses treatment according to tax law in relation to tax audit. This research used a qualitative analysis method. Furthermore, the data used in this study was secondary data. The results of this study indicated that accounting treatment of revenue and expense in PT Bukit Asam Kreatif is in accordance with SAK ETAP. However, there was still taxation treatment of revenue and expense which was not in accordance to tax law so that it is necessary to be adjusted to the applicable tax regulations. PT Bukit Asam Kreatif's profit before the fiscal correction was Rp3.056.119.087. After the fiscal corrections according to the applicable tax regulations, the amount obtained was Rp18.585.632,- of positive corrections, and Rp5.163.566,- of negative correction, so the taxable income is Rp3.069.541.153 with tax payable amounted to Rp697.920.437.

**Keyword: Revenue, Expenses, Tax Laws, Fiscal Corrections.**

Advisor



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP 19730317 199703 1 002

Vice Advisor



Aryanto, S.E., M.Ti., Ak.  
NIP 19740814 200112 1 003

Acknowledge,  
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP 19730317 199703 1 002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Efni Iqwani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Mandiangin, 31 Mei 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. IR. Soekarno-Hatta RT 002 RW 003  
Kec. Mandiangin, Kab. Sarolangun,  
Provinsi Jambi – 37492  
Alamat Email : [efniqwani31@gmail.com](mailto:efniqwani31@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2004-2010 : Madrasah Ibtidaiyah Negeri Mandiangin  
Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 9 Sarolangun  
Tahun 2013-2016 : SMA Negeri 4 Kota Jambi  
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Akuntansi di Prospek (2018-2019)
2. Pelatihan Pajak Terapan Brevet A B Terpadu di Graha Akuntan Sumatera Selatan (Oktober 2019- Februari 2020)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Sekretaris Divisi Humas Publikasi dan Dokumentasi Himpunan Mahasiswa Jambi (HIMAJA) Sumatera Selatan (2017-2018)
2. Staff Mengajar pada UNSRI Mengajar Batch VI (2017-2018)

### **PENGALAMAN KERJA**

1. Tahun 2018 : Liaison Officer pada Forum Mahasiswa Ekonomi Indonesia
2. Tahun 2019 : Magang Bank Indonesia
3. Tahun 2020 : Relawan Pajak

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xiii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.1.1    Rumusan Masalah .....	6
1.2.    Tujuan Penelitian.....	6
1.3.    Manfaat Penelitian.....	6
1.4.    Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>9</b>
2.1.    Landasan Teori .....	9
2.1.1.    Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	9
2.1.2.    Pengertian Pajak.....	10
2.1.3.    Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.1.4.    Klasifikasi Pajak.....	13

2.1.5.	Surat Pemberitahuan (SPT).....	15
2.1.6.	Pendapatan Menurut SAK dan UU Perpajakan .....	17
2.1.7.	Beban Menurut SAK dan UU Perpajakan .....	24
2.1.8.	Pemeriksaan Pajak .....	29
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	31
2.3.	Alur Pikir.....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>38</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	38
3.2.	Rancangan Penelitian .....	38
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.5.	Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>41</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	41
4.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.1.2.	Modal perusahaan .....	42
4.1.3.	Susunan komisaris dan direksi .....	43
4.1.4.	Laporan Laba Rugi Perusahaan .....	44
4.1.5.	Surat Pemberitahuan Tahunan .....	45
4.2.	Pembahasan .....	48
4.2.1.	Perlakuan pendapatan sesuai Undang-Undang Perpajakan .....	48
4.2.2.	Perlakuan beban sesuai Undang-Undang Perpajakan .....	53
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>61</b>
5.1	<b>Kesimpulan</b> .....	61
5.2	<b>Saran</b> .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Peranan Pajak Terhadap APBN Tahun 2016 Sampai dengan 2019.....	1
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 4.1. Modal Saham yang Telah Disetor .....	42
Tabel 4.2. Laporan Laba Rugi per 31 Desember 2017 .....	44
Tabel 4.3. Surat Pemberitahuan Tahunan .....	46
Tabel 4.4. Contoh Pencatatan Jurnal Pendapatan .....	49
Tabel 4.5 Perhitungan Penghasilan Neto Fiskal Setelah Dilakukan Penyesuaian .. .....	58
Tabel 4.6. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang .....	59
Tabel 4.7 Perhitungan Pajak Penghasilan Yang Masih Harus Dibayar .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Alur Pikir.....	37
------------	-----------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1.	Surat Pengantar Riset.....	68
Lampiran 2.	Surat Izin Riset pada PT. Bukit Asam Kreatif.....	69
Lampiran 3.	Gambaran Umum Perusahaan .....	70
Lampiran 4.	Modal Perusahaan.....	71
Lampiran 5.	Susunan Komisaris dan Direksi.....	72
Lampiran 6.	Imbalan Pasca Kerja .....	73
Lampiran 7.	Laporan Laba rugi .....	74
Lampiran 8.	Laporan Neraca.....	77
Lampiran 9.	Penyusutan Mesin dan Peralatan .....	80
Lampiran 10.	Penyusutan Mesin dan Peralatan Menurut Fiskal.....	81
Lampiran 11.	Surat Pemberitahuan Tahunan.....	82
Lampiran 12.	Surat Ketetapan Pajak Akhir... ..	83

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Pembangunan nasional di Indonesia terus gencar dilakukan agar peningkatan kehidupan bagi masyarakat dapat tercapai, seperti yang tercantum dalam Pembukaan Undang-Undang Dasar 1945 tujuan negara Indonesia adalah mencapai kesejahteraan masyarakat yang berkeadilan. Kesejahteraan dapat tercapai dengan menjalankan pemerintahan dengan baik dan melaksanakan pembangunan yang merata di segala bidang. Pemerintah memerlukan sumber-sumber dana yang cukup besar yang digunakan sebagai upaya untuk mencapai tujuan. Terdapat dua Sumber pendapatan dalam negeri pada penyusunan Anggaran Pendapatan dan Biaya Negara (APBN) yang dibuat oleh pemerintah, yaitu penerimaan perpajakan dan penerimaan negara bukan pajak.

**Tabel 1.1**  
**Peranan Pajak Terhadap APBN Tahun 2016 Sampai dengan 2019**

(dalam triliun rupiah)

Tahun	Jumlah Penerimaan Perpajakan	Jumlah Pendapatan Dalam Negeri	Persentase pajak: APBN (%)
<b>2016</b>	1.285,0	1.546,9	81,3%
<b>2017</b>	1.343,5	1.654,7	81,1%
<b>Outlook 2018</b>	1.584,5	1.897,6	81,6%
<b>APBN 2019</b>	1.786,4	2.164,7	82,5%

Sumber: Kementerian Keuangan ([kemenkeu.go.id](http://kemenkeu.go.id), 19 September 2019)

Berdasarkan buku informasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) yang dipublikasikan oleh Kementerian Keuangan, persentase dari penerimaan pajak terhadap pendapatan dalam negeri pada tahun 2016 berkontribusi sebesar 81,3%, pada tahun 2017 sebesar 81,1%, tahun 2018 sebesar 81,6 %, dan tahun 2019 sebesar 82,5% (Direktorat Penyusun APBN, 2019). Berdasarkan data dari tahun 2016-2019 persentase peranan pajak terhadap pemenuhan APBN terus mengalami peningkatan, lebih dari 80% jumlah pendapatan dalam negeri setiap tahunnya ditopang dari penerimaan pajak. Hal ini menunjukkan bahwa pajak memiliki andil dominan dan berperan penting dalam pemenuhan pendapatan negara dalam membiayai pembangunan di Indonesia.

Penerimaan pajak dapat bersumber dari orang pribadi (OP) dan badan (perusahaan). Potensi pajak pada wajib pajak badan atau perusahaan cenderung lebih besar dibandingkan pajak pada wajib pajak orang pribadi, salah satu contoh wajib pajak badan adalah Perseroan Terbatas (PT). Badan atau perusahaan yang berstatus sebagai wajib pajak memiliki hak dan kewajiban yang harus didapat dan dipenuhi, salah satu kewajiban PT sebagai wajib pajak badan adalah memenuhi tanggungjawab perpajakannya dengan menyelenggarakan pembukuan dalam menyusun laporan keuangan yang dibuat secara rutin setiap tahun. Kewajiban pembukuan ini diatur dalam Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP) Pasal 28 ayat (1). Laporan keuangan dapat berfungsi sebagai sarana informasi yang digunakan untuk menilai kinerja dan menggambarkan kondisi keuangan atau finansial perusahaan (Rachmawati, Sundarta, & Dali, 2019).

Secara umum, perusahaan menggunakan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dalam menyusun laporan keuangannya, laporan keuangan ini juga digunakan untuk keperluan di bidang perpajakan (Langsa, Menne, & Thanwain, 2017). Laporan keuangan yang dibuat oleh perusahaan perlu disesuaikan dengan ketentuan peraturan Undang-Undang perpajakan. Penyesuaian ini mengakibatkan koreksi fiskal terhadap laporan keuangan perusahaan, sehingga setelah dikoreksi laporan keuangan perusahaan dapat digunakan untuk mempertanggungjawabkan kewajiban perpajakannya sesuai dengan peraturan perpajakan yang dimuat dalam Undang-Undang. Laporan keuangan yang digunakan untuk keperluan perpajakan yaitu laporan keuangan yang berkaitan dengan laba rugi perusahaan. Laporan laba rugi ini memuat pendapatan yang diperoleh perusahaan dan beban-beban yang dikeluarkan oleh perusahaan.

Besar kecilnya pajak penghasilan perusahaan yang dibayarkan ke Direktorat Jendral Perpajakan (DJP) tergantung dari laba perusahaan yang digunakan sebagai dasar pengenaan pajaknya (Melatnebar, 2018). Penyesuaian antara Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan peraturan Undang-Undang perpajakan dalam laporan laba rugi mencakup perlakuan terhadap pendapatan dan beban. Pada prakteknya, Undang-undang perpajakan tidak dapat mengakui dan menerima seluruh pendapatan yang diperoleh perusahaan dan beban yang dikeluarkan perusahaan menurut Standar akuntansi komersial (Ainayah, 2018). PT Bukit Asam Kreatif merupakan salah satu badan usaha yang bergerak dibidang penyedia jasa tenaga kerja (*outsourcing*) dan telah terdaftar sebagai wajib pajak. PT Bukit Asam Kreatif telah melakukan pembukuan dengan menyusun laporan

keuangan berdasarkan prinsip dan kebijakan perusahaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku. PT Bukit Asam Kreatif juga telah melaporkan kewajiban perpajakan melalui Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan atas penghasilan yang diperoleh perusahaan.

Berdasarkan Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) yang dilaporkan perusahaan atas laporan keuangan laba rugi yang berakhir 31 Desember 2017 menurut perhitungan yang dilakukan PT Bukit Asam Kreatif, perusahaan memperoleh Pajak Penghasilan (PPh) lebih bayar sebesar Rp 210.586.291 (Sumber: SPT PPh Badan 2017). Akan tetapi, atas kelebihan bayar Pajak Penghasilan tersebut Direktorat Jendral Pajak (DJP) melakukan pemeriksaan kembali terhadap laporan keuangan yang telah dibuat oleh PT Bukit Asam Kreatif. Pemeriksaan tersebut mengakibatkan PT Bukit Asam Kreatif harus melakukan kurang bayar pajak, hal tersebut disebabkan karena Direktorat Jendral Pajak (DJP) menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar bagi PT Bukit Asam Kreatif.

Penelitian yang dilakukan oleh Fahriani (2019) pada CV Jatayu di Surabaya tentang pengakuan pendapatan dan beban menurut SAK dan UU perpajakan memperoleh hasil bahwa CV Jatayu menggunakan basis akrual dalam pencatatan pendapatan dan beban. Besarnya pajak yang dibayarkan juga sesuai dengan yang ditentukan. Penelitian lain yang dilakukan oleh Shopuroh (2019) meneliti tentang analisis perbedaan laporan keuangan komersial dan fiskal atas pajak penghasilan terutang memperoleh kesimpulan bahwa laporan keuangan yang dibuat perusahaan sesuai dengan ketentuan komersial tetapi memiliki perbedaan dengan laporan keuangan yang telah disesuaikan dengan ketentuan secara fiskal

atas pengakuan penghasilan dan pengakuan beban yang menyebabkan terjadinya perbedaan pada laba perusahaan.

Penelitian lain yang dilakukan oleh Sondakh (2015) pada PT Bank Perkreditan Rakyat Cipta Cemerlang Indoneisa mengenai koreksi fiskal atas laporan keuangan komersial memperoleh hasil bahwa masih terdapat kesalahan dalam pembebanan biaya dan pengakuan pendapatan menurut ketentuan UU perpajakan sehingga koreksi atas kesalahan tersebut berpengaruh terhadap besarnya pajak terutang yang harus dibayar. Menurut Amanda & Helen (2019) dalam penelitiannya pada PT Xyz mengenai penerapan rekonsiliasi fiskal pada laporan keuangan dalam menghitung pajak penghasilan terutang memperoleh hasil bahwa rekonsiliasi fiskal telah dilakukan pada laporan laba rugi komersial perusahaan. Namun, masih terdapat kesalahan yang berpengaruh pada perhitungan pajak penghasilan terutang perusahaan tersebut, dimana rekonsiliasi fiskal perusahaan seharusnya merujuk pada ketentuan pajak penghasilan yang diatur dalam Undang-Undang No.36 Tahun 2008.

Perbedaan perlakuan pendapatan dan beban antara perhitungan yang dilakukan perusahaan dan perhitungan menurut perpajakan menyebabkan perusahaan mengalami kerugian atas pajak yang masih harus dibayar. Untuk menghindari kerugian ini di masa yang akan datang, maka perlu dilakukan analisa penyebab atas perbedaan tersebut. Berdasarkan masalah yang telah diuraikan tersebut, peneliti tertarik untuk mengambil judul **“Analisis Perlakuan Pendapatan dan Beban Sesuai Undang-Undang Perpajakan Sehubungan dengan Pemeriksaan Pajak (Studi Kasus Pada PT Bukit Asam Kreatif)”**.

### **1.1. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian pada latar belakang di atas, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana perlakuan pendapatan dan beban sesuai dengan Undang-Undang perpajakan sehubungan dengan pemeriksaan pajak?

### **1.2. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan pada rumusan masalah yang dibuat, maka tujuan dalam penelitian ini adalah untuk menganalisis pelakuan pendapatan dan beban sesuai dengan Undang-Undang perpajakan sehubungan dengan pemeriksaan pajak.

### **1.3. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik bagi pembaca maupun penulis. Adapun manfaat dari penelitian ini:

#### **1. Manfaat teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada pembaca dan dapat dijadikan sebagai tambahan referensi literatur untuk pengembangan ilmu pengetahuan di bidang perpajakan.

#### **2. Manfaat praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai masukan bagi perusahaan untuk lebih memahami perlakuan pendapatan dan beban sesuai undang-undang perpajakan. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan dan masukan dalam pengambilan keputusan atau dalam membuat kebijakan selanjutnya. Selain itu, peneliti dapat menjadikan

penelitian ini sebagai tambahan wawasan dan pengetahuan lebih terkait perlakuan pendapatan dan beban dibidang perpajakan, sertra dapat dijadikan sebagai sumber informasi dan bahan rujukan untuk penelitian selanjutnya agar penelitian ini dapat lebih berkembang

#### **1.4. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan skripsi yang digunakan pada penelitian ini menjabarkan lima bab, yaitu terdiri dari bab-bab yang disusun secara sistematis sehingga dapat menggambarkan hubungan antar bab. Secara garis besar penyusunan skripsi ini adalah sebagai berikut:

##### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab pendahuluan menjelaskan tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian.

##### **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

Bab studi kepustakaan menjelaskan teori yang direlevan dengan penelitian. Landasan teori yang digunakan untuk mendukung penelitian ini yaitu teori kepatuhan (*Compliance theory*), serta uraian tentang teori yang berkaitan dengan penelitian seperti pengertian pajak, sistematika pemungutan pajak, klasifikasi pajak, Surat Pemberitahuan Pajak (SPT), pendapatan menurut SAK dan UU perpajakan, beban menurut SAK dan UU perpajakan, pemeriksaan pajak, serta penjelasan mengenai

penelitian terdahulu dan alur pikir dari penelitian ini untuk menjelaskan arah dari penelitian.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab metode penelitian menjelaskan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, dan teknik analisis data.

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab analisis dan pembahasan dalam penelitian ini menjelaskan tentang gambaran umum perusahaan termasuk visi dan misi perusahaan dan struktur organisasi perusahaan, laporan keuangan yang dibuat untuk pelaporan SPT tahunan perusahaan dan koreksi atas SPT yang telah dilaporkan, hasil penelitian dan pembahasan.

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab kesimpulan dan saran menjelaskan kesimpulan atas penelitian yang dilakukan, keterbatasan yang terdapat dalam penelitian serta saran untuk penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2013). *Akuntansi Perpajakan* (3rd ed) Jakarta: Salemba Empat.
- Ainayah, N. (2018). Analisis Penerapan Koreksi Fiskal atas Pendapatan, Beban dan Pajak Tanggungan untuk Menghitung Pajak Penghasilan Terutang Pada PT. Sinar Karya Bahagia. *Prive: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1).
- Alm, J. (1991). A Perspective on the Experimental Analysis of Taxpayer Reporting. *The Accounting Review*, 66(3), 577.
- Amanda, C., & Helen, P. (2019). Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Pada Laporan Keuangan Pt Xyz Dalam Menghitung Pajak Penghasilan Terutang. *I(2)*, 317–323.
- Astari, R. D. (2018). Analisis Perlakuan Akuntansi atas Pendapatan dan Beban Pada PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang. *Jurnal Neraca*, 2(2), 59–70.
- Azizah, N. N., Rahayu, S. M., & Jauhari, A. (2015). Analisis Perhitungan, pencatatan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Outsourcing (Studi Kasus Pada PT XYZ). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 7(1), 1–8. Retrieved from perpajakan.studentjournal.ub.ac.id
- Dharmayanti, N. (2018). Pengaruh Pendapatan dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Pada PT Jembo Cable Company Tbk. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2), 229–237.
- Direktorat Penyusun APBN, D. J. A. (2019). *Informasi APBN 2019 APBN Untuk Mendorong Investasi dan Daya Saing Melalui Pembangunan Sumber Daya Manusia*. Retrieved from <https://www.kemenkeu.go.id/media/11213/buku-informasi-apbn-2019.pdf>
- Ezer, E., & Ghozali. (2017). Pengaruh Tingkat Pendapatan, Tarif Pajak, Denda Pajak, Dan Probabilitas Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 407–419. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Fahriani, D. (2019). Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban Menurut Standar Akuntansi keuangan dan Undang-undang Perpajakan CV Jatayu di Surabaya. *Greenomika*, 1(1).
- Ilyas, W. B., & Burton, R. (2010). *Hukum Pajak* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Susunan Dalam Satu Naskah Undang-Undang Perpajakan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

- Kieso, D. E., Weygant, J.J., & Warfield, T. D. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah* (Volume 2). Jakarta: Salemba Empat.
- Kumalawati, L. (2018). Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial untuk Menentukan Pajak Penghasilan Terutang: Studi Interpretivist. *AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 3(1), 21–28.
- Langsa, H. R., Menne, F., & Thanwain. (2017). Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial Pada PT Toarco Jaya Makassar. *Jurnal Riset Edisi XIII UNIBOS MAKASSAR*, 3(002), 44–57.
- Manegeng, P. N., Sondakh, J. J., & Pusung, R. J. (2017). Analisi Pengakuan, Pengukuran, dan Pengungkapan Pendapatan Menurut SAK ETAP Pada PT. Metta Karuna Jaya. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 977–989. Retrieved from perpajakan.studentjournal.ub.ac.id
- Manna, P., Rosnawintang, & Nusantara, A. W. (2018). Analisis Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Penghasilan Tidak Kena Pajak, Tarif Pajak dan Penerbitan Surat Paksa Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan di Kota Kendari. *Jurnal Progres Ekonomi Pembangunan (JPEP)*, 3(1), 1–21.
- Martani, D., NPS, S. V., Wardhani, R., Farahmita, A., Tanujaya, E., & Hidayat, T. (2015). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Melatnebar, B. (2018). Analisis Selisih Pajak Penghasilan Studi Kasus Pada PT. SSE Van Der Horst Indonesia. *Primanomics: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(03).
- Nainggolan, A., & Nugraha, R. S. (2017). Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan dan Beban Jasa Konstruksi Dalam Rangka Perhitungan Laba Kotor PT Djasa Uber Sakti. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 1, 778–790.
- Palupi, D. Y., & Herianti, E. (2017). Pengaruh Pemeriksaan dan Penagihan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Informasi Tren Media sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Kebayoran Baru Tiga). *InFestasi*, 13(1), 285–296. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v13i1.3050>
- Pandiangan, L. (2014). *Administrasi Perpajakan*. Jakarta: Erlangga.
- Penyusun, T. (2019). *Buku 10-Aspek Perpajakan Sektor Jasa Keuangan Seri Literasi Keuangan Perguruan Tinggi*. Jakarta.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-23/PJ/2013 *Tentang Standar Pemeriksaan*. 11 Juni 2013. Jakarta.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 181/PMK.03/2007 *Bentuk dan Isi Surat*

*Pemberitahuan, serta Tata Cara Pengembalian, Pengisian, Penandatanganan dan Penyampaian Surat Pemberitahuan.* 28 Desember 2007. Jakarta.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 184/PMK.03/2015 *Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.03/2013 Tentang Tata Cara Pemeriksaan.* 30 September 2015. Jakarta.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 244/PMK.03/2008 tentang Jenis Jasa Lain Sebagaimana Dimaksud Dalam Pasal 23 Ayat (1) Huruf C Angka 2 Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. 31 Desember 2008. Jakarta.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 212/PMK.03/2018 tentang Pemotongan Pajak Penghasilan Atas Bunga Deposito dan Tabungan Serta Diskonto Sertifikat Bank Indonesia. 31 Desember 2018. Jakarta.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009 tentang Jenis-Jenis Harta yang Termasuk Kelompok Harta Berwujud Bukan Bangunan Untuk Keperluan Penyusutan. 15 Mei 2009. Jakarta.

Pudyatmoko, Y. S. (2004). *Pengantar Hukum Pajak.* Yogyakarta: ANDI.

Rachmawati, R., Sundarta, M. I., & Dali, R. M. (2019). Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Pada PT. Otani Niigata Total Engineering Indonesia Tahun Pajak 2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan ISSN: 2654-7880, 14(1).*

Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan Indonesia, Konsep & Aspek Formal.* Yogyakarta: Graha Ilmu.

Resmi, S. (2013). *Perpajakan Teori dan Kasus (7th ed.).* Jakarta: Salemba Empat.

Salendu, I. (2017). Pemeriksaan Pajak Sebagai Tindakan Pengawasan Atas Pelaksanaan Self Assesment System dan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kota Mobagu. *Jurnal EMBA, 5(2), 2033–2039.*

Shopuroh, E. (2019). Analisis Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal Atas Pajak Penghasilan Terhutang PT Prime Services. *Jurnal Aktiva : Riset Akuntansi Dan Keuangan, 1(1), 13–25.*

Sondakh, S. G. (2015). Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Pada PT. Bank Perkreditan Rakyat Cipta Cemerlang Indonesia. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, 3(4), 357–368.*

Sugiyono, P. D. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif.* Bandung: Cv. Alfabeta.

Surat Edaran Nomor SE-15/PJ/2018 *Tentang Kebijakan Pemeriksaan.* 13 Agustus 2018. Jakarta.

- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (Edisi 12-). Jakarta: Salemba Empat.
- Yusrizal, & Zulita, R. (2018). Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Berdasarkan Laba Fiskal dan Laba Komersial Pada PT. Siak Pertambangan dan Energi. *KURS*, 3(1), 44–55.
- Zovira, A., & Widjaja, purnamawati helen. (2019). Analisis Rekonsiliasi Fiskal Dalam Perhitungan PPh Badan PT . Bali Citra Kinawa Sentosa. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3), 971–978.