

**TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT  
PENILAIAN *TAX COMPLIANCE* PADA  
CV ISTANA KOMPUTER**



Skripsi Oleh

**Muhammad Taufan**

**01031381821062**

**Akuntansi**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### *Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian Tax Compliance Pada CV Istana Komputer*

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Taufan

Nim : 01031381821062

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui Untuk Digunakan dalam ujian komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua**



**Tanggal : 20 Desember 2021**

**Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak**  
**NIP. 196503111992032002**

**Anggota**



**Tanggal : 20 Desember 2021**

**Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak**  
**NIP. 198605132015042002**

# LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN TAX COMPLIANCE PADA CV ISTANA KOMPUTER

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Taufan  
Nim : 01031381821062  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konstrasi : Perpajakan


Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 05 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 05 Januari 2022


Ketua,

Anggota,

Anggota,

  
Hi Rina Tjandrarirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

  
Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198605132015042002

  
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19771016201541002

ASLI  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
24/2022  
1/01  
Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi  
  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Taufan  
NIM : 01031381821062  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

***Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian Tax Compliance Pada CV Istana Komputer***

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
Anggota : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak  
Tanggal Ujian : 05 Januari 2022

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

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

Palembang, 13 Januari 2022

Pembuat pernyataan,



Muhammad Taufan  
NIM. 01031381821062

## MOTTO

***“Hidup adalah perjuangan, siapa bersungguh  
- sungguh tentu mendapat.”***

**(Imam Syafi’i)**

***“Tidak ada yang mudah, tidak ada yang  
tidak mungkin.”***

*Kupersembahkan untuk:*

- Allah SWT
- Ibunda dan Ayahanda  
Tercinta
- Adik - adikku

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohman Nirrohim,*

Segala puji bagi Allah SWT karena berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Tax Review atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian Tax Compliance pada CV Istana Komputer”. 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, penulis ingin mengucapkan banyak Terima Kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad 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. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang serta Dosen Pembimbing I yang

telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini, tak lupa memberikan semangat serta doa dan arahan kepada penulis untuk terus berkarya serta memberikan support dalam melakukan penelitian.
6. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik dan Dosen Penguji saya.
7. Bapak Dedi Sudartono, S.KOM selaku Direktur CV Istana Komputer yang telah membantu dan memberikan data perusahaan kepada penulis dalam melakukan penelitian.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan ikhlas 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, M. Edy Zaikadir., S.E dan ibunda Herlinawati., A.Md yang telah memberikan bantuan berupa dukungan baik materi maupun non-materi, dorongan, motivasi, kasih sayang, serta doa tulus yang tak henti kepada penulis.

11. Adik-adikku tersayang, Bunga Aulia, Gina Aulia, Ria Fadillah yang telah memberikan semangat berupa keceriaan, canda tawa, perkelahian, dan curhatan kepada penulis.
12. Teman-teman Akuntansi Bukit atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa dan kerjasama selama ini. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
13. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

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

Palembang, Januari 2022

Muhammad Taufan  
NIM: 01031381821062



## ABSTRAK

### **TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN TAX COMPLIANCE PADA CV ISTANA KOMPUTER**

Oleh:

**Muhammad Taufan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan *tax review* atas pajak penghasilan (PPh) Badan pada CV Istana Komputer serta untuk mengetahui apakah perusahaan telah melaksanakan kewajiban perpajakannya sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Jenis penelitian ini merupakan kualitatif dengan objek penelitian yaitu CV Istana Komputer. *Tax review* yang dilaksanakan pada penelitian ini adalah atas pajak penghasilan badan, dengan data tahun 2019 dan tahun 2020 dikarenakan CV Istana Komputer telah mulai menerapkan peraturan perpajakan sesuai pada Peraturan Perpajakan No 23 Tahun 2018 tentang Pajak atas peredaran bruto tertentu untuk periode pajak pada tahun 2019 dan 2020.

Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa Perhitungan PPh Final CV Istana Komputer pada Tahun 2019 dan Tahun 2020 telah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku terkhusus pada Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 mengenai pajak penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh wajib pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu. Penyetoran PPh Final CV Istana Komputer telah dilakukan tepat waktu. Serta pelaporan Surat Pemberitahuan dilakukan tepat waktu oleh CV Istana Komputer.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Badan, *Tax Compliance*, *Tax Review*

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196503111992032002

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **TAX REVIEW OF CORPORATE INCOME TAX AS A TAX COMPLIANCE ASSESSMENT TOOL AT CV ISTANA KOMPUTER**

**By:**

**Muhammad Taufan**

*This study aims to determine the application of a tax review on corporate income tax (PPh) at CV Istana Computer and to find out whether the company has carried out its tax obligations in accordance with applicable tax regulations. This type of research is a qualitative research object, namely CV Istana Computer. The tax review carried out in this study is on corporate income tax, with data for 2019 and 2020 because CV Istana Computer has started implementing tax regulations in accordance with Tax Regulation No. 23 of 2018 concerning Taxes on certain gross turnovers for the tax period in 2019 and 2020.*

*The results of this study state that the Final PPh Calculation of CV Istana Computer in 2019 and 2020 is in accordance with the applicable Taxation Law, especially in Government Regulation No. 23 of 2018 concerning income tax on income from businesses received or obtained by taxpayers who have certain gross turnover. The final income tax deposit of CV Istana Computer has been made on time. As well as reporting of Notification Letters is carried out on time by CV Istana Computer.*

*Keywords: Corporate Income Tax, Tax Compliance, Tax Review*

*Chairman,*



Hj. Rina Tjandrakirana DP.,S.E.,M.M.,Ak.  
NIP. 196503111992032002

*Member,*



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 198605132015042002

*Acknowledge By,  
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak.  
NIP.197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Taufan

NIM : 01031381821062

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian *Tax Compliance* pada CV Istana Komputer

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 13 Januari 2022

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196503111992032002

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Muhammad Taufan  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 8 Maret 1996  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jl Padat Karya Lr Teratai 1 No 2580A,  
Sukajaya, Sukarami, Palembang, Sumatera  
Selatan  
Alamat E-mail : taufanopan8@gmail.com



### Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Kartika II-2 Palembang  
SMP : SMP Bina Warga II Palembang  
SMA : SMA Muhammadiyah 1 Palembang  
D3 : Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi  
Jurusan Perpajakan  
S-1 : Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

Pendidikan Non-Formal : Pendidikan Brevet A & B (Ikatan Akuntan  
Indonesia  
: Kursus Software Akuntansi MYOB

## 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 PENYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
1.5. Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	7
2.1.2. Theory of Planned Behavior (TPB) .....	7
2.1.3. Pajak .....	8
2.1.3.1. Pengertian Pajak .....	8
2.1.3.2. Fungsi Pajak .....	9
2.1.3.3. Sistem Pemungutan Pajak .....	9
2.1.3.4. Peraturan Pajak .....	10
2.1.3.5. Subjek Pajak Penghasilan (PPh) .....	17
2.1.4. Wajib Pajak .....	21
2.1.4.1. Pengertian Wajib Pajak Badan .....	21
2.1.4.2. Kewajiban Wajib Pajak Badan .....	22
2.1.4.3. Hak Wajib Pajak Badan .....	22
2.1.5. Tax Review .....	24
2.1.5.1. Pengertian Tax Review (Penelaahan Pajak) .....	24
2.1.5.2. Prosedur Tax Review .....	25
2.1.6. Koreksi Fiskal .....	25

## DAFTAR ISI (Lanjutan)

2.1.7. Penghasilan .....	27
2.1.8. Biaya.....	28
2.1.9. Tax Compliance (Kepatuhan Wajib Pajak) .....	29
2.2. Penelitian Terdahulu .....	29
2.3. Alur Pikir .....	36
<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 .....	39
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	40
4.1.1. Sejarah Singkat CV Istana Komputer.....	40
4.1.2. Visi dan Misi.....	41
4.1.3. Struktur Organisasi.....	42
4.1.4. Kebijakan Akuntansi CV Istana Komputer .....	47
4.2. Tax Review atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian Tax Compliance Pada CV Istana Komputer .....	48
4.2.1. Review atas Perhitungan Pajak Penghasilan Final.....	48
4.2.2. Review atas Pembayaran PPh Final .....	52
4.2.3. Review atas Pelaporan Perpajakan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan.....	53
4.2.4. Review atas Lampiran Surat Pemberitahuan (SPT) .....	55
<b>BAB V Penutup.....</b>	<b>62</b>
5.1. Kesimpulan.....	62
5.2. Keterbatasan .....	63
5.3. Saran.....	63
<b>Daftar Pustaka .....</b>	<b>64</b>
<b>Lampiran.....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1. Peneliti Terdahulu .....</b>	<b>29</b>
<b>Tabel 4.1. Perhitungan PPh Final Tahun 2019 CV Istana Komputer .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.2. Perhitungan PPh Final Tahun 2020 CV Istana Komputer .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4.3. Laporan Laba Rugi CV Istana Komputer Tahun 2019 .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.4. Laporan Laba Rugi CV Istana Komputer Tahun 2020 .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.5. Neraca CV Istana Komputer Tahun 2019 .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.6. Neraca CV Istana Komputer Tahun 2020 .....</b>	<b>58</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1. Alur Pikir.....</b>	<b>36</b>
<b>Gambar 4.1. Struktur Organisasi CV. Istana Komputer.....</b>	<b>43</b>
<b>Gambar 4.2. Penyampaian SPT Tahunan Badan CV Istana Komputer 2019 .....</b>	<b>53</b>
<b>Gambar 4.3. Penyampaian SPT Tahunan Badan CV Istana Komputer 2020 .....</b>	<b>53</b>



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal Tahun Pajak 2020.....	67
Lampiran 2. Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal Tahun Pajak 2019.....	69

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Indonesia mengalami perlambatan pertumbuhan ekonomi sejak dilanda pandemi pada 2020. Berdasarkan data Kementerian Keuangan, perekonomian nasional pada kuartal III 2020 tumbuh hanya sebesar minus 3,49%. Namun demikian, terdapat hal lain yang patut menjadi perhatian, yaitu banyak munculnya Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) baru, tetapi hal ini tidak sebanding dengan angka kepatuhan pajak yang tercatat pada Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Menjelang akhir 2020, DJP hanya menerima 14,6 juta Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) dari 19 juta wajib pajak yang seharusnya menyampaikan SPT, ([www.wartaekonomi.co.id](http://www.wartaekonomi.co.id)).

Kementerian Koperasi dan UKM menyebutkan kesadaran dan kepatuhan pajak sektor UMKM masih menjadi tantangan dalam mengoptimalkan penerimaan pajak dari ceruk bisnis UMKM. Masih banyak pelaku UMKM yang belum memahami bagaimana skema tarif dan perhitungan pajak setelah selesai masa pemanfaatan insentif PPh final tersebut. UMKM juga masih memerlukan banyak asupan pengetahuan dan informasi perihal standar akuntansi keuangan bagi UMKM. Tantangan lainnya adalah pelaku UMKM tidak memahami mekanisme sanksi perpajakan dan pajak terutang dalam menentukan beban pajak atas kegiatan usaha yang dijalankan, sehingga memengaruhi pemenuhan kewajiban pajak dengan benar, (<https://news.ddtc.co.id>).

Sistem *self assessment* memberikan kepercayaan kepada wajib pajak oleh negara untuk menghitung, memperhitungkan, menyetor dan melaporkan sendiri kewajiban perpajakannya, sedangkan untuk menguji ketaatan, kepatuhan dan kebenaran penghitungan pajak yang dilakukan oleh wajib pajak, DJP akan melakukan pemeriksaan dan penelitian. Pemeriksaan pajak adalah suatu rangkaian menghimpun, mengelola data, keterangan, dan bukti yang dilaksanakan secara objektif. Tujuan pemeriksaan yaitu sebagai alat untuk menguji kepatuhan kewajiban perpajakan dan juga untuk tujuan lainnya. Dibutuhkan persiapan untuk menghadapi pemeriksaan pajak untuk dapat menilai kepatuhan wajib pajak (*tax compliance*), mulai dari mental, ketentuan formal/material termasuk melakukan *tax review* atas penyajian laporan keuangan perusahaan selama periode 1 tahun fiskal. Maka dari itu, diharapkan melalui *tax review* ini, wajib pajak dapat segera berbenah dan melakukan pembetulan SPT Tahunan agar terhindar dari sanksi administrasi yang lebih besar, ([www.kontanacademy.com](http://www.kontanacademy.com)).

*Tax review* (penelaahan pajak) adalah serangkaian kegiatan yang dilakukan untuk meneliti dan memeriksa terkait kepatuhan perpajakan perusahaan yang sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan perpajakan yang berlaku (Sumarsan, 2013). Tujuan dari penelaahan pemenuhan kewajiban perpajakan (telaah pajak) untuk menentukan kesesuaian pelaksanaan pemenuhan kewajiban perpajakan dengan Peraturan Perundang-Undangan Perpajakan dan/atau untuk memberi penilaian aspek perpajakan atas suatu peristiwa atau transaksi yang dilaksanakan wajib pajak, (<http://konsultanpajak-wp.co.id>).

Penelitian mengenai *tax review* telah dilakukan oleh beberapa peneliti, diantaranya oleh Lestari, Ermadiani, & Rahmawati (2020), dengan judul Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian *Tax Compliance* (Studi Kasus Pada Hotel Bukit Serelo di Kabupaten Lahat), menunjukkan bahwa posisi tingkat kepatuhan pajak (*tax compliance*) Hotel Bukit Serelo berada di tingkat *full comply*, karena Hotel Bukit Serelo telah melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan dan peraturan perpajakan. Oktaviani & Apriliawati (2021), melakukan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Sebagai Strategi *Tax Planning* Pada PT Kharisma Barokah Muliatama, menunjukkan bahwa perusahaan belum melakukan pembukuan secara optimal, namun untuk penyeteroran dan pelaporan telah sesuai dengan peraturan perpajakan berlaku.

CV Istana Komputer merupakan perusahaan yang tergolong Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) yang bergerak di bidang usaha perdagangan dan *service* komputer, yang didirikan pada tanggal 22 November 2008. CV Istana Komputer merupakan wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Timur. *Tax review* dibutuhkan untuk pengendalian dan pengawasan atas kewajiban perpajakan yang telah dilakukan oleh perusahaan agar terhindar dari sanksi administrasi dan sanksi perpajakan yang lain.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka peneliti tertarik melakukan penelitian mengenai *tax review*, dengan judul: “*Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian *Tax Compliance* Pada CV Istana Komputer”.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang, maka rumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini adalah “Bagaimana Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan sebagai Alat Penilaian *Tax Compliance* pada CV Istana Komputer?”.

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan *tax review* atas pajak penghasilan (PPH) Badan pada CV Istana Komputer serta untuk mengetahui apakah perusahaan telah melaksanakan kewajiban perpajakannya sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan wawasan, serta memperluas literatur tentang penerapan *tax review* atas pajak penghasilan badan sebagai alat penilaian *tax compliance*.

### **2. Manfaat Praktis**

Penelitian ini dapat bermanfaat baik secara langsung maupun tidak langsung pada pihak-pihak yang berkepentingan, seperti:

#### **a. Bagi CV Istana Komputer**

*Tax review* pada prinsipnya bagian dari rangkaian pengendalian dan pengawasan internal dalam mengukur kepatuhan dan kebenaran pelaksanaan ketentuan perpajakan yang telah ditetapkan. Maka dari itu

diharapkan melalui *tax review* ini, CV Istana Komputer dapat menilai *tax compliance* agar terhindar dari sanksi perpajakan.

b. Bagi Peneliti Lain

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi rujukan, sumber informasi, dan bahan referensi penelitian selanjutnya agar bisa lebih dikembangkan untuk meningkatkan kualitas penelitian.

### **1.5. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan skripsi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari lima bab yaitu sebagai berikut:

#### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini menjelaskan pendahuluan yang terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

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

Bab ini menguraikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, peneliti terdahulu, dan alur pikir.

#### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, dan teknik analisis.

#### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Bab ini menguraikan hasil penelitian, yang mencakup gambaran umum objek penelitian, dan analisis *tax review* CV Istana Komputer.

## **BAB V PENUTUP**

Bab ini menguraikan kesimpulan, keterbatasan dan saran, saran kepada peneliti yang ingin melakukan peneliti serupa dengan penelitian ini.







## DAFTAR PUSTAKA

- Andayani, N. K. Y., Sudiana, I. W., & Nuratama, I. P. (2020). Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan Salah Satu Yayasan Pendidikan di Denpasar Tahun 2018. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 525- 554.
- AM, M. P., Nasaruddin, F., & Alam, S. (2021). Analisis Penerapan PP 23 TAHUN 2018 pada Wajib Pajak UMKM (Studi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar Utara). *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 3(23), 44–53.
- Budiarto, A. 2016. *Pedoman Praktis Membayar Pajak*. Yogyakarta : Genesis Learning.
- Krisna Yudha, C., & Ratna Sari Dewi, C. I. (2020). Kepatuhan Wajib Pajak Pasca Aturan PP No 23 Tahun 2018 pada UMKM Ekowisata Desa Singapadu. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(4), 958. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i04.p13>
- Kumaratih, C., & Ispriyarso, B. (2020). Pengaruh Kebijakan Perubahan Tarif PPH Final Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM. *Jurnal Pembangunan Hukum Indonesia*, 2(2), 158–173. <https://doi.org/10.14710/jphi.v2i2.158-173>
- Lihin, Agus Susanto. (2020, Februari 13). Pemeriksaan Pajak dan Pentingnya Melakukan *Tax Review*. Diakses Dari: <http://www.kontanacademy.com>.
- Lestari, D. I., Ermadiani, E., & Rahmawati, M. (2020). Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian *Tax Compliance* (Studi Kasus pada Hotel Bukit Serelo di Kabupaten Lahat) (*Doctoral dissertation*, Sriwijaya University).
- Lee & Kotler. 2011. *Theory Of Planned Behavior*. Diakses pada Juni 10, 2021 dari <https://bbs.binus.ac.id>.
- Mardiasmo.2018. *Perpajakan Edisi Terbaru*.Yogyakarta : Andi.
- Ni Kadek Yuni Andayani, I Wayan Sudiana, & I Putu Nuratama. (2020). Penerapan *Tax Reviw* Atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai dasar Evaluasi kewajiban Perpajakan Pada. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1, 525–554.
- Ningsih, S. S., & Saragih, F. (2020). Pemahaman Wajib Pajak Pelaku Umkm Mengenai Peraturan Pemerintah Tentang Pp No.23 Tahun 2018 Tentang Ketentuan Pajak Umkm. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 38–44. <https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4870>

- Oktaviani, A., & Apriliawati, Y. (2021). Penerapan *Tax Review* Atas Pajak Penghasilan Sebagai Strategi *Tax Planning* Pada PT Kharisma Barokah Muliatama. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(2), 328-337.
- Poernomo, Y. (2020). Kewajiban bagi UMKM untuk Menghitung Pajak Penghasilan Orang Pribadi Berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) No 23 Tahun 2018. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, 932-952.
- Prakosa, P. B., & Hidayatulloh, A. (2019). Analisis Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018: Sudut Pandang Pelaku UMKM. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 20(1), 99. <https://doi.org/10.29040/jap.v20i1.553>
- Prillyani, A. (2018). Penerapan *tax review* terhadap PPh dan PPN untuk menilai kepatuhan CV. SMT terkait pemenuhan kewajiban perpajakan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha dengan peredaran bruto tertentu.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 29 Tahun 2020 Tentang Fasilitas Pajak Penghasilan dalam rangka Penanganan corona virus disease 2019.
- Perpajakan Pengantar, KUP, Pajak Penghasilan, PPN & PPnBm, Pajak Bea Materai, Pajak & Retribusi Daerah. (2020). (n.p.): UMMPress.
- Pedoman Praktis Membayar Pajak. (2016). (n.p.): Genesis Learning.
- Pedoman Lengkap Pajak Pertambahan Nilai. (2016). (n.p.): Gramedia Pustaka Utama. Rukmanah, E. I. (2017). Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan (PPh) Badan CV Tri Karya Bersama. *E-Journal Akuntansi" EQUITY"*, 3(3).
- Rahmawati, A., & Irianto, G. (2019). Analisis Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Mengenai Pajak Penghasilan Final. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB (JIMFEB)*, 8(1). <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/6337/5552>
- Setiawan, I. K. A., & Setiawan, P. E. (2018). Penerapan *Tax Review* Sebagai Dasar Evaluasi atas Pemenuhan Kewajiban Perpajakan PPh Badan Dan PPN. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(1), 245-272.
- Soemitro, Rochmat. (2018 : 3). Pengertian Pajak. Menurut Ahli. Siti Kurnia Rahayu. 2010. *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Suandy E. 2011. *Perencanaan Pajak Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulaiman, Fajar. (2021, Februari 03). Pandemi Covid 19 : UMKM Naik Tinggi, Kepatuhan Pajak Melempem. Diakses dari: <https://wartaekonomi.co.id>.

- Sumarsan T. 2013. *Tax Review & Strategi Perencanaan Pajak Edisi 2*. Jakarta : Indeks.
- Sutomo, H., & Wahyuni, I. (2021). Efektivitas Implementasi PP 23 TAHUN 2018 Tentang PPh Final UMKM pada KPP Pratama Ciawi Bogor. *Jimea*, 4(1), 106–113.<http://download.garuda.ristekdikti.go.id/article.php?article=1490064&val=12596&title>
- Thomas Sumarsan. 2012. *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*. Jakarta: Indeks.
- Undang-Undang KUP Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 1 Tentang Pajak. Undang-Undang 36 Tahun 2008 Tentang Jenis-Jenis Pajak.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983.
- Waluyo. (2018). *Perpajakan Indonesia*. Cetakan Kedua. Salemba Empat. Jakarta Selatan.
- Waskita & Partners. *Tax Review*. Diakses pada Juni 10, 2021, dari <http://konsultanpajak-wp.co.id>.
- Wildan. (2021). Jangka Waktu PPh Final UMKM Dibatasi, DJP: Biar Usaha Naik Kelas. Diakses dari : <https://news.ddtc.co.id>

