

**EVALUASI ATAS PELAKSANAAN PEMERIKSAAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUN 2016
UNTUK MENENTUKAN PERENCANAAN PAJAK DI
TAHUN 2017
(STUDI KASUS : PT. TMG CIPTA SINDO SELARAS)**

SKRIPSI

**Oleh :
Frieska Yuniar Praditami
201610315088**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

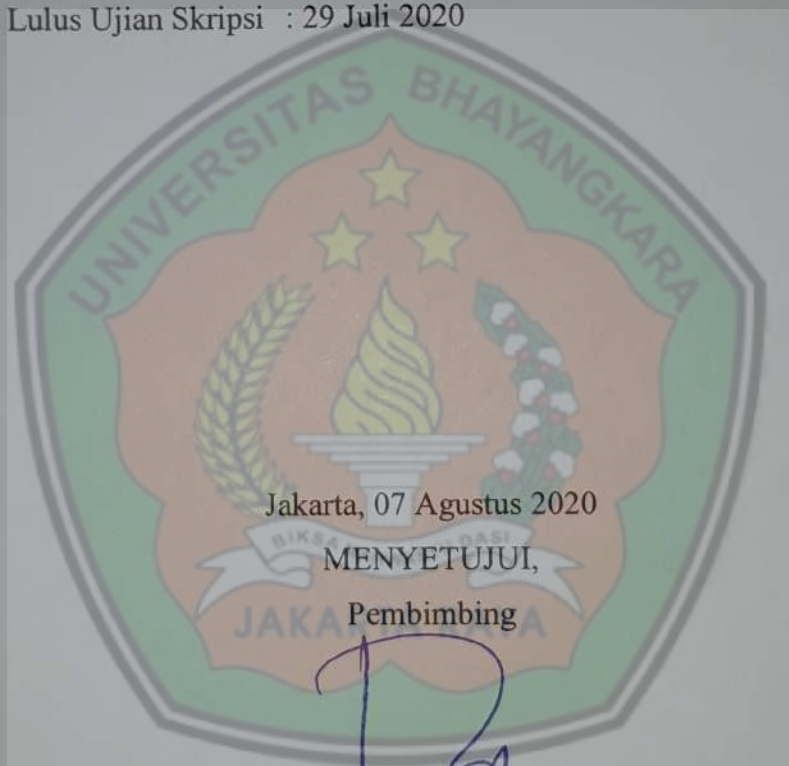
Judul Skripsi : Evaluasi Atas Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak
Penghasilan Badan Tahun 2016 untuk
Menentukan Perencanaan Pajak Tahun Di 2017
(Studi Kasus : PT. TMG Cipta Sindo Selaras)

Nama Mahasiswa : Frieska Yuniar Praditami

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315088

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Juli 2020



Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.

NIDN 0327077406

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Atas Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak
Penghasilan Badan Tahun 2016 untuk
Menentukan Perencanaan Pajak Tahun Di 2017
(Studi Kasus : PT. TMG Cipta Sindo Selaras)

Nama Mahasiswa : Frieska Yuniar Praditami

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315088

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Juli 2020

Jakarta, 07 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301

Penguji I : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.
NIDN 0327077406

Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN 0302016002

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.

NIDN 0328066301

Dekan
Fakultas Ekonomi

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.

NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT Yang Maha Esa, karena berkat dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul : Evaluasi Pelaksanaan Atas Pemeriksaan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2016 untuk Menentukan Perencanaan Pajak Tahun Di 2017 (Studi Kasus : PT. TMG Cipta Sindo Selaras)

Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, SH., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc., selaku Dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan masukan dan arahan selama penyusunan skripsi.
5. Seluruh jajaran dosen dan staff Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Kedua orang tua, ayah Imananto, S.T., dan ibu Sri Utami yang senantiasa memberikan dukungan moril maupun materil serta doa yang tiada henti untuk penulis.
7. Direktur dan jajaran staff PT. TMG Cipta Sindo Selaras, yang telah memberikan izin dan membantu penulis dalam proses penelitian dan pengambilan data untuk penulisan skripsi ini.

8. Sahabat – sahabatku Anggun Batari, Ulan Dari, Dewi Yuliyana, Ayu Silpiani, Sarah Nurpurwati Aisah, Wahyuni Dwi Fitriani yang tidak pernah putus dukungan dan doa yang diberikan kepada penulis.
9. Teman – teman kelas akuntansi regular sore angkatan 2016, terima kasih atas kenangan dan support kalian selama 4 tahun.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan naskah skripsi ini.

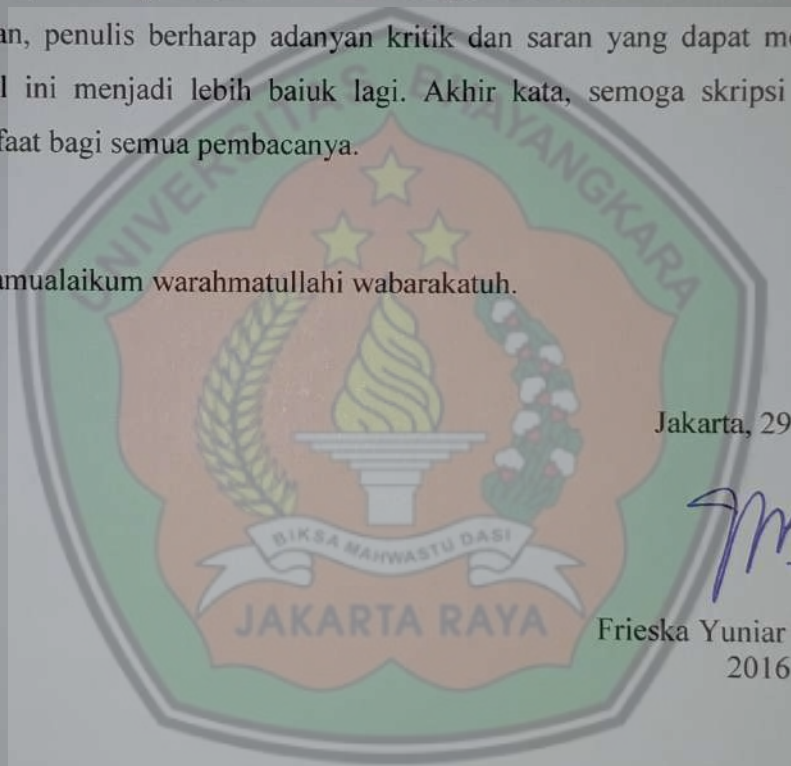
Meskipun mengharapkan isi dari skripsi ini bebas dari kekurangan dan kesalahan, penulis berharap adanya kritik dan saran yang dapat membangun proposal ini menjadi lebih baik lagi. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembacanya.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Jakarta, 29 Juli 2020



Frieska Yuniar Praditami
201610315088



ABSTRAK

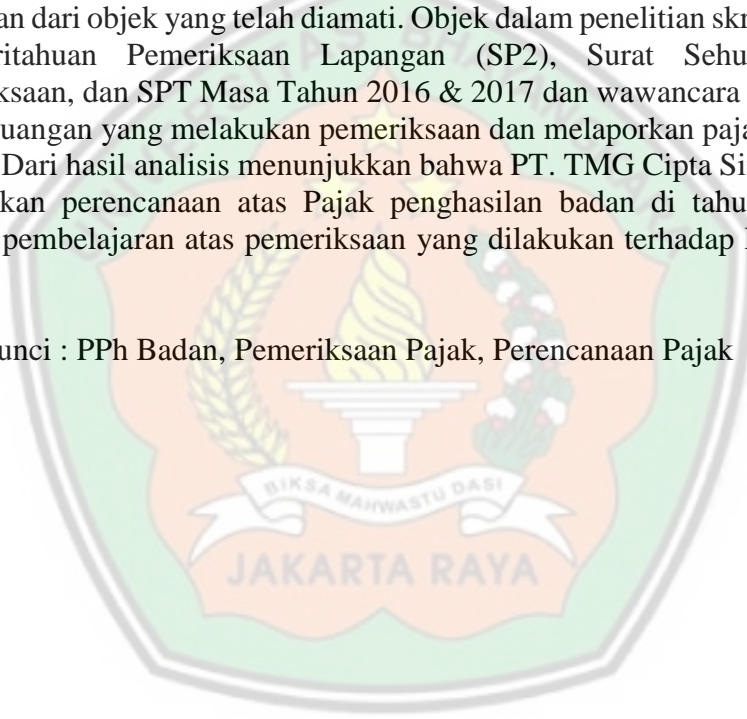
Frieska Yuniar Praditami. 201610315088. Evaluasi Atas Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2016 untuk Menentukan Perencanaan Pajak Tahun Di 2017 (Studi Kasus : PT. TMG Cipta Sindo Selaras).

Penelitian tersebut dilakukan untuk mengetahui proses pemeriksaan pajak penghasilan badan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 184/PMK.03/2015 yang dilakukan oleh Kantor Pajak Pratama Bekasi Barat kepada PT. TMG Cipta Sindo Selaras di tahun 2016 dan untuk membuat perencanaan penghasilan badan pada tahun 2017 yang baik sebagai pembelajaram atas pemeriksaan pajak penghasilan badan tahun 2016 bagi PT. TMG Cipta Sindo Selaras.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif, yaitu suatu prosedur penelitian yang menggunakan data deskriptif berupa kata – kata tertulis atau lisan dari objek yang telah diamati. Objek dalam penelitian skripsi berupa Surat Pemberitahuan Pemeriksaan Lapangan (SP2), Surat Sehubungan dengan pemeriksaan, dan SPT Masa Tahun 2016 & 2017 dan wawancara langsung dengan staff keuangan yang melakukan pemeriksaan dan melaporkan pajak tersebut.

Dari hasil analisis menunjukkan bahwa PT. TMG Cipta Sindo Selaras telah melakukan perencanaan atas Pajak penghasilan badan di tahun 2017, sebagai bentuk pembelajaran atas pemeriksaan yang dilakukan terhadap PPh badan tahun 2016.

Kata Kunci : PPh Badan, Pemeriksaan Pajak, Perencanaan Pajak



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Evaluasi Atas Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2016 untuk Menentukan Perencanaan Pajak Tahun Di 2017 (Studi Kasus : PT. TMG Cipta Sindo Selaras) ini adalah benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Juli 2020
Yang Membuat Pernyataan,



Frieska Yuniar Praditami
201610315088

ABSTRACT

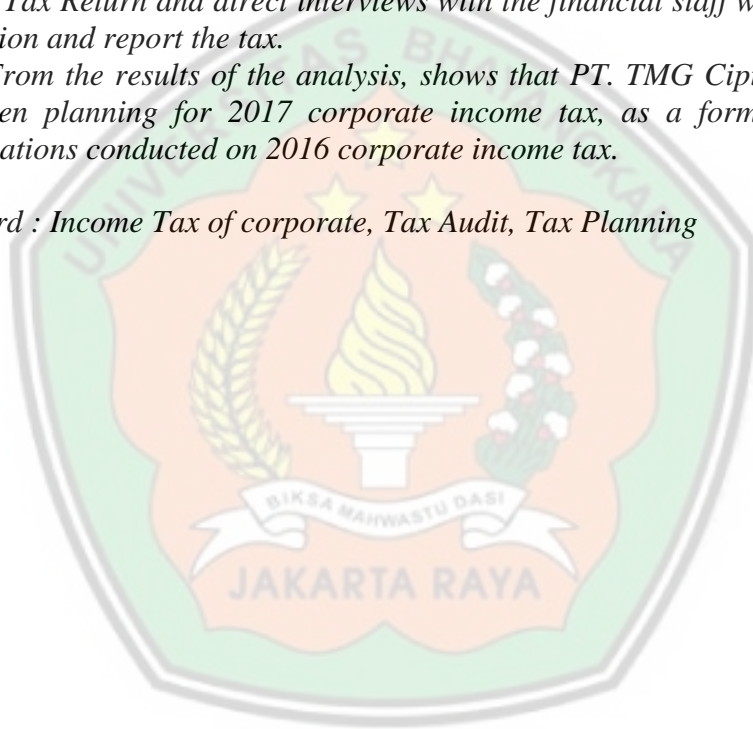
Frieska Yuniar Praditami. 201610315088. *The Evaluation of Tax Audit for Income Tax of Corporate on 2016 and How to Determine about Tax Planning on 2017 (Object of research : PT. TMG Cipta Sindo Selaras).*

The study was conducted to determine the process of auditing corporate income tax in accordance with Regulation of the Minister of Finance Number 184 / PMK.03 / 2015 conducted by the Kantor Pajak Pratama Bekasi Barat to PT. TMG Cipta Sindo Selaras in 2016 and to make a good corporate income planning in 2017 as a study of the 2016 corporate income tax audit for PT. TMG Cipta Sindo Selaras.

This research used descriptive qualitative method, which is a research procedure that used descriptive data in the form of written or oral words of the object that has been observed. The object of the thesis research is a Field Inspection Notification Letter, a Letter of relate with the examination, and the 2016 & 2017 Period Tax Return and direct interviews with the financial staff who carry out the inspection and report the tax.

From the results of the analysis, shows that PT. TMG Cipta Sindo Selaras has been planning for 2017 corporate income tax, as a form of learning of examinations conducted on 2016 corporate income tax.

Keyword : *Income Tax of corporate, Tax Audit, Tax Planning*



DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Persetujuan Pembimbing	ii
Lembar Pengesahan	iii
Lembar Pernyataan	iv
Abstrak	v
Abstract	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Gambar	xii
Daftar Tabel	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Bab I Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
Bab II Tinjauan Pustaka	7
2.1 Konsep Perpajakan di Indonesia	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Jenis Pajak	8
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	10

2.1.5 Asas Pemungutan Pajak	11
2.2 Surat Pemberitahuan Pajak	11
2.3 Pemeriksaan Pajak	14
2.3.1 Pengertian Pemeriksaan Pajak	14
2.3.2 Tujuan Pemeriksaan Pajak	15
2.3.3 Hak dan Kewajiban Pajak dalam Rangka Pemeriksaan	16
2.3.4 Ruang Lingkup dan Jangka Waktu Pemeriksaan Pajak	17
2.3.5 Petugas Pelaksana Pemeriksaan Pajak	18
2.3.6 Teknik dan Metode Pemeriksaan Pajak	19
2.3.7 Tahapan Pemeriksaan Pajak	19
2.3.8 Sanksi	24
2.4 Surat Keputusan Pajak	26
2.5 Pajak Penghasilan	30
2.6 Wajib Pajak Badan	30
2.6.1 Pengertian Wajib Pajak Badan	30
2.6.2 Pajak Penghasilan Badan	31
2.6.3 Rekonsiliasi Fiskal	36
2.7 Perencanaan Pajak	40
2.8 Penelitian Terdahulu dan Kerangka pikir	42
2.8.1 Penelitian Terdahulu	42
2.8.2 Kerangka Pikir	45
Bab III Metodologi Penelitian	46
3.1 Metode Penelitian	46
3.2 Tahapan Penelitian	46
3.3 Model Konseptual Penelitian	46
3.4 Operasional Variabel	47

3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	48
3.5.1 Waktu Penelitian	48
3.5.2 Tempat Penelitian	48
3.6 Jenis Data	49
3.7 Teknik Pengumpulan Data	50
3.8 Metode Analisis Data	50
Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan	52
4.1 PT. TMG Cipta Sindo Selaras	52
4.1.1 Gambaran Umum	52
4.1.2 Visi dan Misi	54
4.1.3 Bidang Usaha	54
4.1.4 Struktur Organisasi dan Kepegawaian	55
4.2 Hasil Penelitian	58
4.2.1 Pemeriksaan Pajak Tahun 2016	58
4.2.2 Perencanaan Pajak Tahun 2017	63
4.3 Pembahasan	70
4.3.1 Pemeriksaan Pajak Tahun 2016	70
4.3.2 Perencanaan Pajak Tahun 2017	76
Bab V Penutup	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Implikasi Manajerial	79
Daftar Pustaka	81
Daftar Riwayat Hidup	83
Lampiran	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Proses Pemeriksaan Pajak	20
Gambar 2.2 Perhitungan PPh Badan Terhutang	32
Gambar 2.3 Perhitungan Penghasilan Kena Pajak	33
Gambar 2.4 Perhitungan Penghasilan Neto Fiskal	34
Gambar 2.5 Format Perhitungan PPh terutang	35
Gambar 2.6 Kerangka Pikir	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. TMG Cipta Sindo Selaras	57



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Sanksi Denda dalam Surat Ketetapan Pajak	24
Tabel 2.2 Sanksi Bunga dalam Surat Ketetapan Pajak	25
Tabel 2.3 Sanksi Kenaikan dalam Surat Ketetapan Pajak	26
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	48
Tabel 4.1 Visi dan Misi Perusahaan	54
Tabel 4.2 Daftar nama pegawai dan jabatannya	56
Tabel 4.3 Daftar Nama Tim Pemeriksa Pajak	59
Tabel 4.4 Daftar Nama Pegawai yang hadir dalam rapat	60
Tabel 4.5 Daftar buku, catatan, dan dokumen yang dipinjam untuk pemeriksaan	60
Tabel 4.6 Daftar Temuan Hasil Pemeriksaan Tahun 2016 PT. TMG Cipta Sindo Selaras	61
Tabel 4.7 Summary Laporan Laba Rugi tahun 2017	65
Tabel 4.8 Analisa Perencanaan PPh Badan 2017	66
Tabel 4.9 Summary SPT PPh Badan tahun 2016 , tahun 2017 dan Pemeriksaan Pajak tahun 2016.....	69
Tabel 4.10 Daftar Temuan Hasil Pemeriksaan Tahun 2016 PT. TMG Cipta Sindo Selaras	71
Tabel 4.11 Summary SKPKB PPh Badan Tahun 2016 PT. TMG Cipta Sindo Selaras	75
Tabel 4.12 Summary STP PPh Badan Tahun 2016 PT. TMG Cipta Sindo Selaras	76

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 2 Surat Pemberitahuan Pemeriksaan Pajak
- Lampiran 3 Surat Sehubungan dengan Pemeriksaan
- Lampiran 4 Daftar Buku, Catatan, Dokumen yang harus dibawa saat pertemuan
- Lampiran 5 Bukti Peminjaman Daftar Buku, Catatan, Dokumen
- Lampiran 6 Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan
- Lampiran 7 Daftar Temuan Pemeriksaan
- Lampiran 8 SPT Masa PPh Badan Tahun 2016
- Lampiran 9 SKPKB PPh Badan Tahun 2016
- Lampiran 10 STP PPh Badan Tahun 2016
- Lampiran 11 SPT Masa PPh Badan Tahun 2017
- Lampiran 12 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 13 Uji Plagiat Skripsi
- Lampiran 14 Kartu Konsultasi Bimbingan

