

**DAMPAK DAN PENGARUH PENERAPAN PSAK 70
TERKAIT *TAX AMNESTY* TERHADAP PELAPORAN BADAN
(STUDI KASUS PADA PT SARANA BINATU MAKMUR 2015 - 2016)**

SKRIPSI

Oleh :

Ruth Febriani

2013 1031 5041



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

**DAMPAK DAN PENGARUH PENERAPAN PSAK 70
TERKAIT *TAX AMNESTY* TERHADAP PELAPORAN BADAN
(STUDI KASUS PADA PT SARANA BINATU MAKMUR 2015 - 2016)**

SKRIPSI

Oleh :

Ruth Febriani

2013 1031 5041



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2017

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Dampak dan Pengaruh Penerapan PSAK 70 terkait
Tax Amnesty Terhadap Pelaporan Badan
(Studi Kasus Pada PT Sarana Binatu Makmur
2015 - 2016)

Nama Mahasiswa : Ruth Febriani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315041

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Agustus 2017



Pembimbing I

Pembimbing II

Panata Sfanipar, S.E., M.Si., Ak., CA., Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., MM., MBA, CA

NIP : 031611059

NIP : 031603076

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Dampak dan Pengaruh Penerapan PSAK 70 terkait
Tax Amnesty Terhadap Pelaporan Badan
(Studi Kasus Pada PT Sarana Binatu Makmur
2015 - 2016)

Nama Mahasiswa : Ruth Febriani

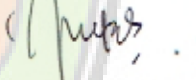
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315041

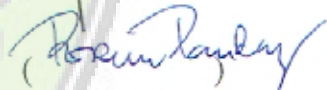
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

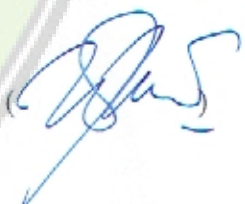
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Agustus 2017

Bekasi, Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Panata Sianipar, S.E., M.Si., Ak. CA. ()
NIP : 031611059

Penguji I : Dr. Rorim Panday, M.M., M.T ()
NIP : 1508228

Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M ()
NIP : 031509040

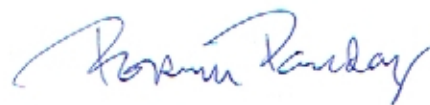
MENGETAHUI,

Ketua Program
Studi Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIP : 1304171

Dekan
Fakultas Ilmu Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T
NIP : 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Dampak dan Pengaruh Penerapan PSAK 70 Terkait *Tax Amnesty* Terhadap Pelaporan Badan (Studi Pada PT Sarana Binatu Makmur 2015 - 2016)”. Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya 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 dikemudian 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 ijin 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.

Bekasi,

Yang membuat pernyataan,



Ruth Febriani

201310315041

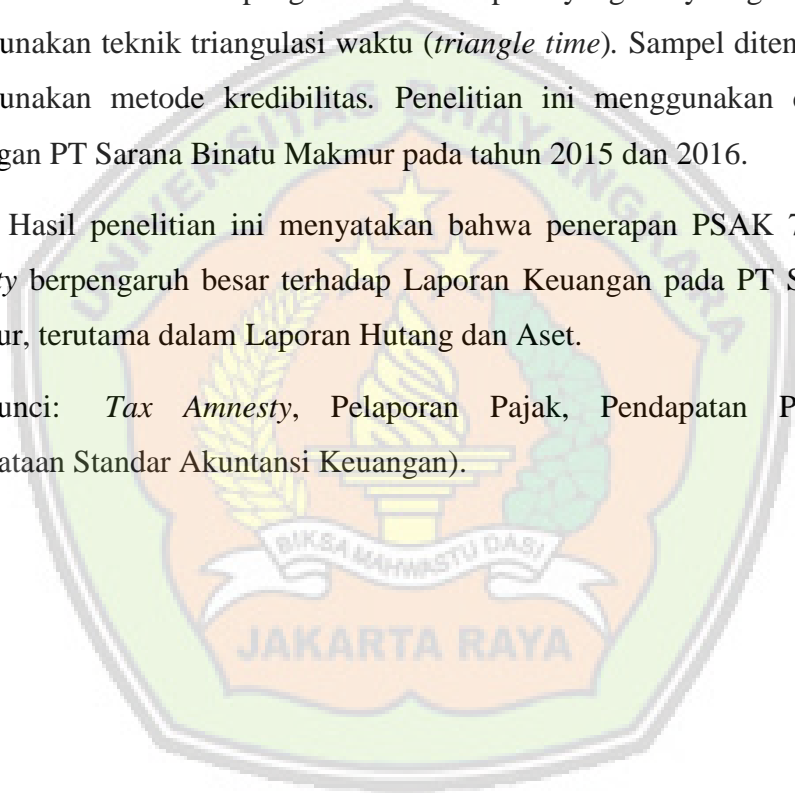
ABSTRAK

Ruth Febriani. 201310315041. Dampak dan Pengaruh Penerapan Psak 70 Terkait *Tax Amnesty* Terhadap Pelaporan Badan (Studi Pada PT Sarana Binatu Makmur 2015 - 2016).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar dampak dan penerapan PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan) 70 terhadap Laporan Keuangan PT Sarana Binatu Makmur sebelum dan sesudah *tax amnesty* diberlakukan. Teknik pengambilan sampel yang saya gunakan adalah menggunakan teknik triangulasi waktu (*triangle time*). Sampel ditentukan dengan menggunakan metode kredibilitas. Penelitian ini menggunakan data Laporan Keuangan PT Sarana Binatu Makmur pada tahun 2015 dan 2016.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa penerapan PSAK 70 terkait *tax amnesty* berpengaruh besar terhadap Laporan Keuangan pada PT Sarana Binatu Makmur, terutama dalam Laporan Hutang dan Aset.

Kata kunci: *Tax Amnesty*, Pelaporan Pajak, Pendapatan Pajak, PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan).



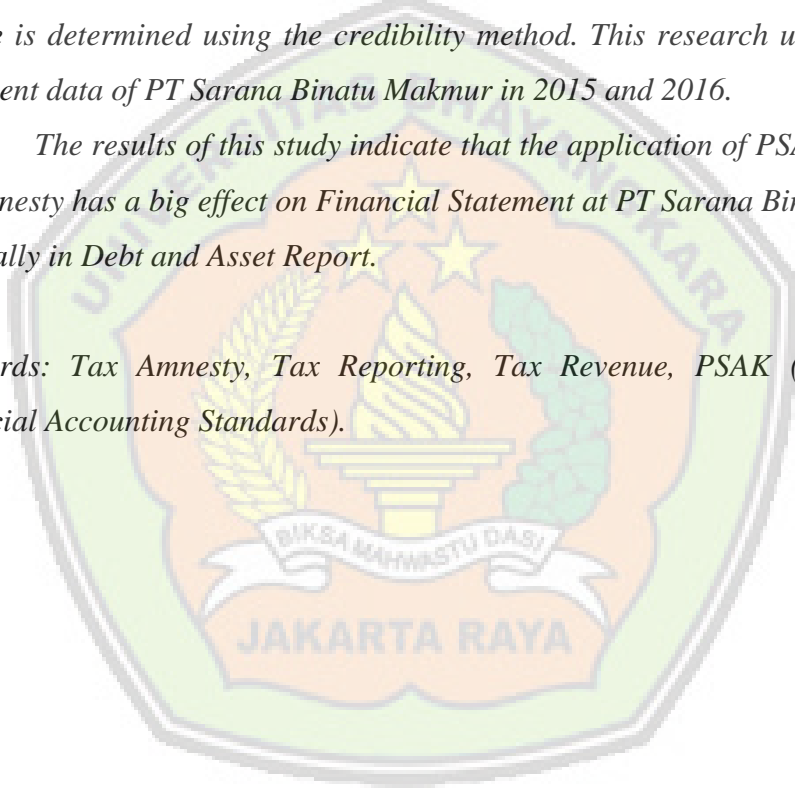
ABSTRACT

Ruth Febriani. 201310315041. Impact and Influence of Implementation of Psak 70 Related Tax Amnesty Against Agency Reporting (Study In PT Sarana Binatu Makmur 2015 - 2016).

This study aims to examine how the impact and application of PSAK (Statement of Financial Accounting Standards) 70 to the Financial Statement of PT Sarana Binatu Makmur before and after tax amnesty is applied. The sampling technique I use is using the triangulation time technique (triangle time). The sample is determined using the credibility method. This research uses Financial Statement data of PT Sarana Binatu Makmur in 2015 and 2016.

The results of this study indicate that the application of PSAK 70 related tax amnesty has a big effect on Financial Statement at PT Sarana Binatu Makmur, especially in Debt and Asset Report.

Keywords: Tax Amnesty, Tax Reporting, Tax Revenue, PSAK (Statement of Financial Accounting Standards).



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang senantiasa melimpahkan rahmat, hidayah, dan berkahnya sehingga penyusunan Skripsi yang berjudul “Dampak dan Pengaruh Penerapan Psak 70 Terkait Tax Amnesty Terhadap Pelaporan Badan (Studi Pada PT Sarana Binatu Makmur 2015 - 2016)”. dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun Untuk Memenuhi Syarat-syarat Guna Meraih Gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan berupa dukungan, bantuan dan kerjasama semua pihak yang telah turut membantu dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, MM., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Kedua orang tua tercinta, *Papiqu* tercinta Sung Shie Kiong dan *my super mom mama Sui Cam qu*, terima kasih atas segala doa, saran, perhatian, dukungan, dan kasih sayang yang berlimpah, sekaligus sebagai motivasi utama bagi penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
5. Adikku tercinta, Yuliana Sung, yang telah banyak membantu dalam pembuatan skripsi ini. Terutama segala bantuan yang telah kau berikan kepadaku *xiau. Mari kita tunjukkan kepada kedua orang tua kita!*
6. Bapak Panata Sianipar, S.E.,M.Si.,Ak.,CA., selaku Dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan kesempatan, mencurahkan perhatian, kesabaran dan memberikan banyak masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.

7. Bapak Wirawan Widjanarko, S.E.,Ak.,MM.,MBA,CA, selaku Dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan kesempatan, mencurahkan perhatian, kesabaran dan memberikan banyak arahan serta masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
8. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
9. Seluruh keluarga besar atas doa dan dukungannya selama ini kepada penulis.
10. Sahabat selalu ada di saat senang dan duka, yang selalu memberikan semangat dalam hal-hal yang kecil dan unik. Semoga kita semua sukses *ya, and don't forget all about us*. Terutama *my besties* Devie Liestiani semoga bisa selamanya *ya*, dan sukses untuk mu juga. Kita lulus bareng !!!
11. Tim *Gengs Chili's* yang memberikan makna persahabatan dan makna kekeluargaan. Terimakasih dukungan serta dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini. *Semoga kita semua tetap kompak!*
12. *Special for you, thanks a lot for the support and patience*. Aku bisa menyelesaikan ini tepat waktu! *Thanks bangetzzz deh udah cerewetin melulu*.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu hingga selesainya skripsi ini. Terimakasih atas doa, bantuan dan dukungannya kepada penulis.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan sebagai masukan yang berharga. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Bekasi, Agustus 2017

Ruth Febriani

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Prinsip Dasar Akuntansi Pajak.....	8
2.1.2 Sejarah Perpajakan Indonesia	10
2.1.3 Pajak Penghasilan Dalam Perusahaan.....	13

2.1.4	Undang – Undang Perpajakan.....	14
2.2	PSAK 70	16
2.2.1	Tujuan	16
2.2.2	Ruang Lingkup.....	16
2.2.3	Definisi.....	16
2.3	<i>Tax Amnesty</i>	17
2.3.1	Pengertian Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>).....	17
2.3.2	Pertimbangan Melakukan Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>)....	18
2.3.3	Definisi Subjek Dan Objek Dalam <i>Tax Amnesty</i>	20
2.3.4	Jenis – Jenis Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>)	20
2.3.5	Tarif Uang Tebusan Dalam <i>Tax Amnesty</i>	21
2.3.6	Cara Menghitung Uang Tebusan dalam <i>Tax Amnesty</i>	22
2.3.7	Ketentuan Mengenai Harta Yang Diungkapkan.....	23
2.3.8	Ketentuan Mengenai Utang yang Diungkapkan	23
2.3.9	Contoh Perhitungan Uang Tebusan	24
2.3.10	Risiko Wajib Pajak yang mengikuti <i>Tax Amnesty</i> namun tidak semua hartanya diungkapkan atau ditambahkan dalam Amnesti Pajak....	25
2.3.11	Upaya Mengatasi Implikasi Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>). 26	
2.3.12	Syarat – Syarat Yang Harus Dipenuhi Dalam Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>).....	26
2.4	Kebijakan Akuntansi Dalam Psak 70.....	29
2.4.1	Pengakuan Dan Pengukutan.....	29
2.5	<i>Sunset Policy</i>	33
2.5.1	Tentang <i>Sunset Policy</i>	33
2.5.2	Latar Belakang <i>Sunset Policy</i>	35
2.6	Penelitian Terdahulu	36
2.7	Kerangka Berfikir.....	37
2.8	Perumusan Masalah	38
2.8.1	Pengaruh Pengampunan Pajak (<i>tax amnesty</i>) terhadap Pelaporan Pajak Badan.....	38

BAB III METEDOLOGI PENELITIAN	39
3.1 Desain Penelitian.....	39
3.2 Tahapan Penelitian	40
3.2.1 Tahap Persiapan	40
3.2.2 Tahap Akhir	40
3.3 Jenis data	40
3.4 Situasi Sosial (<i>social situation</i>).....	41
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.6 Metode Analisis Data.....	42
3.6.1 Uji Kredibilitas.....	42
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	46
4.1.1 PT Sarana Binatu Makmur.....	46
4.1.2 Perusahaan Jasa (<i>Service Buiness</i>).....	47
4.1.3 Subyek Pajak Badan.....	47
4.2 Hasil Penelitian	47
BAB V PENUTUP	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Implikasi.....	57
5.3 Saran.....	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Uji Kredibilitas Data Dalam Penelitian Kualitatif.....	43
Gambar 3. 2 Triangulasi Waktu Pengumpulan Data.....	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 laporan Keuangan PT Sarana Binatu Makmur tahun 2015

Lampiran 2 Laporan Keuangan PT Sarana Binatu Makmur tahun 2016

Lampiran 3 Surat Izin Riset PT Sarana Binatu Makmur

Lampiran 4 Surat Konsultasi Bimbingan Skripsi

Lampiran 5 Daftar Riwayat Hidup



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Anggaran Penerimaan Negara dalam APBN 2015	1
Tabel 1. 2 Perkembangan Penerimaan Pajak dari Tahun 2010 - 2015.....	2
Tabel 2. 1 Tarif Pengampunan Pajak	22
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu Mengenai Tax Amnesty.....	36
Tabel 4. 1 Laporan Keuangan (Hutang Perusahaan) PT Binatu Sarana Makmur tanggal 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015.....	48
Tabel 4. 2 Laporan Keuangan (Aset Tetap) PT Binatu Sarana Makmur tanggal 31 Desember 2016.....	49
Tabel 4. 3 Laporan Keuangan (Aset Tetap) PT Binatu Sarana Makmur tanggal 31 Desember 2015.....	50

