

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN TAX COMPLIANCE PADA PT.ABC



POLITEKNIK NEGERI BALI

Oleh:

Sri Ananda Sila Dewi

NIM. 2215672020

**Program Studi Diploma Dua Administrasi Perpajakan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Bali
2024**

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN TAX COMPLIANCE PADA PT.ABC



POLITEKNIK NEGERI BALI

Oleh:

Sri Ananda Sila Dewi

NIM. 2215672020

**Program Studi Diploma Dua Administrasi Perpajakan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Bali
2024**

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN TAX COMPLIANCE PADA PT.ABC

Oleh :

Sri Ananda Sila Dewi

NIM. 2215672020

Tugas Akhir ini Diajukan untuk
Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma II
di
Program Studi DII Administrasi Perpajakan
Jurusan Akuntansi – Politeknik Negeri Bali

Disetujui Oleh :

Pembimbing I :



Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si.

NIP. 199109102020122004

Disahkan Oleh

Jurusan Akuntansi

Ketua



I Made Baginda, S.E., M.Si, Ak

NIP. 197512312005011003

LEMBAR PENETAPAN KELULUSAN

PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN TAX COMPLIANCE PADA PT.ABC

Oleh :

Sri Ananda Sila Dewi

NIM. 2215672020

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 5 bulan Februari tahun 2024

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Ni Nengah Yasmuni, S.S.T.Ak., M.Si

NIP. 199109102020122004

ANGGOTA:



1. Agus Dedy Kesuma Jaya, SE., SH., MM., BKP

NIP. -



2. I Made Agus Putrayasa, SE., M. SA., Ak

NIP. 197808292008011007

**LEMBAR PERNYATAAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sri Ananda Sila Dewi

NIM : 2215672020

Program Studi : Diploma Dua Administrasi Perpajakan

Jurusan : Akuntansi

Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Bali Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: Penerapan Tax Review atas Pajak Penghasilan Badan sebagai Alat Penilaian Tax Compliance pada PT ABC beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Politeknik Negeri Bali berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bukit Jimbaran, Senin 05 Februari 2024

Yang Menyatakan



(Sri Ananda Sila Dewi)

FORM PERNYATAAN PLAGIARISME

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Sri Ananda Sila Dewi

NIM : 2215672020

Program Studi : Diploma Dua Administrasi Perpajakan

Jurusan : Akuntansi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Laporan Tugas Akhir berjudul “Penerapan Tax Review atas Pajak Penghasilan Badan sebagai Alat Penilaian Tax Compliance pada PT ABC” adalah betul-betul karya sendiri dan bukan menjiplak atau hasil karya orang lain. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam Laporan Tugas Akhir tersebut diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan Laporan Tugas Akhir dan gelar yang saya peroleh dari Laporan Tugas Akhir tersebut.

Bukit Jimbaran, Senin 05 Februari 2024

Yang membuat pernyataan



Sri Ananda Sila Dewi

NIM.2215672020

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan yang Maha Esa, karena atas berkat dan Rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini yang berjudul “Penerapan Tax Review atas Pajak Penghasilan Badan sebagai Alat Penilaian Tax Compliance pada PT ABC” tepat pada waktunya.

Penyusunan laporan tugas akhir ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan Program Pendidikan Diploma II pada Program Studi Diploma Dua Administrasi Perpajakan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis banyak memperoleh bimbingan dan masukan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom. selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan mengenyam pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Bagiada, SE., M.Si.Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Ibu I Gusti Ayu Astri Pramitari, SE., M.Ak., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma II Administrasi Perpajakan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
4. Ibu Ni Nengah Lasmini, S.S.T. Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk senantiasa memberikan arahan, bimbingan dan wawasan kepada penulis dalam proses penyusunan laporan tugas akhir.
5. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi yang senantiasa telah membimbing penulis selama mengenyam pendidikan di Politeknik Negeri Bali hingga tiba pada akhir perkuliahan.

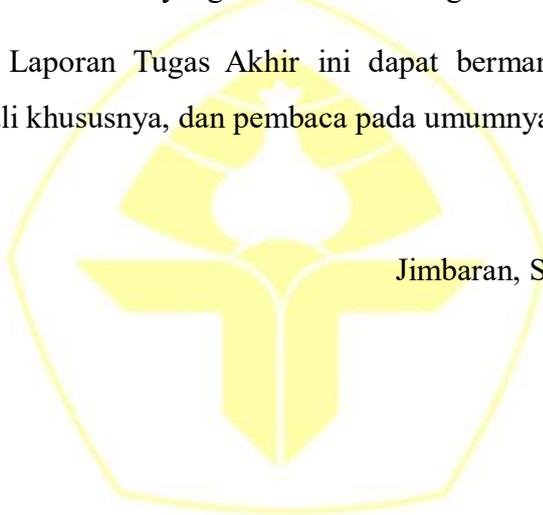
6. Kantor Konsultan Pajak Sinergi Consulting selaku tempat magang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk memperoleh pengalaman dan wawasan baru di dunia industry.
7. PT ABC selaku objek penelitian yang telah bersedia memberikan informasi yang penulis gunakan untuk menyusun laporan tugas akhir ini.
8. Orangtua, keluarga, sahabat, teman-teman, dan semua pihak yang telah memberikan motivasi, dukungan, fasilitas, dan doa selama menjalani perkuliahan hingga mampu menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan.

Akhir kata semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa Politeknik Negeri Bali khususnya, dan pembaca pada umumnya.

Jimbaran, Senin 05 Februari 2024

Penulis



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

PENERAPAN TAX REVIEW ATAS PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN TAX COMPLIANCE PADA PT.ABC

**Sri Ananda Sila Dewi
2215672020**

(Program Studi Diploma II Administrasi Perpajakan, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Pada Laporan Tugas Akhir memuat suatu analisis mengenai penerapan penelahaan pajak sebagai alat penilaian kepatuhan perpajakan. Tahun 2021 banyak perusahaan terkena dampak dari pandemi Covid-19. Maka dari itu pemerintah mengeluarkan kebijakan berupa memberikan fasilitas insentif pajak untuk wajib pajak dengan penghasilan tertentu. Untuk menilai kepatuhan perpajakan, dilakukannya penelahaan pajak terhadap pajak penghasilan yang telah terlapor dan laporan laba rugi. Tujuan dilakukannya penelahaan pajak ini ialah sebagai dasar evaluasi pemenuhan kewajiban perpajakan oleh PT ABC tahun pajak 2021. Penelitian ini dilakukan pada PT ABC yang merupakan perusahaan yang bergerak pada bidang perdagangan dan manufaktur yang berfokus pada penjualan minuman. Penelahaan pajak ini dilakukan karena diduga adanya potensi pajak dan biaya yang belum dikoreksi. Hasil dari penelahaan ini menunjukkan bahwa PT ABC belum sepenuhnya melakukan kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sehingga timbul potensi pajak yang masih harus dibayarkan. Dari sisi kepatuhan fiskal selama pandemi, PT ABC telah memanfaatkan insentif pajak untuk PPh pasal 21. Insentif pajak berdasarkan PMK Nomor 9/PMK.03/2021 dan PMK No 82/PMK.03/2021. dengan diterapkannya penelahaan pajak ini, dapat meminimalisir terjadinya kesalahan dalam perhitungan.

Kata Kunci: Penerapan, Penelahaan pajak, Kepatuhan pajak, Insentif Pajak

***IMPLEMENTATION OF TAX REVIEW ON CORPORATE INCOME
TAX AS A TOOL FOR TAX COMPLIANCE ASSESSMENT AT
PT.ABC***

**Sri Ananda Sila Dewi
2215672020**

(Program Studi Diploma II Administrasi Perpajakan, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

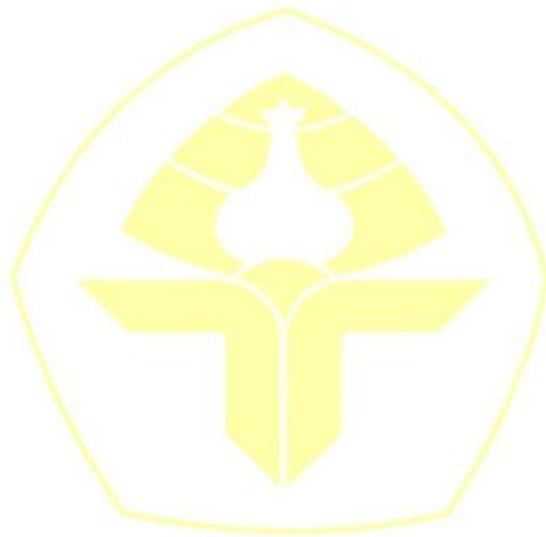
The Final Assignment Report contains an analysis regarding the application of tax review as a tool for assessing tax compliance. In 2021, many companies will be affected by the Covid-19 pandemic. Therefore, the government issued a policy in the form of providing tax incentive facilities for taxpayers with certain incomes. To assess tax compliance, a tax review of reported income tax and profit and loss statements is carried out. The purpose of this tax review is as a basis for evaluating the fulfillment of tax obligations by PT ABC for the 2021 tax year. This research was conducted at PT ABC, which is a company operating in the trading and manufacturing sector that focuses on selling drinks. This tax review was carried out because it was suspected that there were potential taxes and fees that had not been corrected. The results of this review indicate that PT ABC has not fully carried out its tax obligations in accordance with applicable laws and regulations, resulting in the potential for taxes that still have to be paid. In terms of fiscal compliance during the pandemic, PT ABC has utilized tax incentives for PPh article 21. Tax incentives are based on PMK Number 9/PMK.03/2021 and PMK No. 82/PMK.03/2021. By implementing this tax review, it is hoped that errors in calculations can be minimized.

Keywords: *Implementation, Tax Review, Tax Compliance, Tax Incentives*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iii
LEMBAR PENETAPAN KELULUSAN.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
FORM PERNYATAAN PLAGIARISME	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Batasan Masalah.....	3
1.4 Tujuan.....	3
1.5 Manfaat.....	3
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	5
2.1 Sejarah Perusahaan.....	5
2.2 Struktur Perusahaan	6
2.3 Kegiatan Umum Perusahaan	10
BAB III PERMASALAHAN	11
3.1 Permasalahan	11
3.2 Landasan Teori	12
3.3 Tahapan Mengatasi Masalah	19
BAB IV PEMBAHASAN.....	21
4.1 Penelaahan dan Penilaian Kepatuhan Pajak	21

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	31
5.1 Kesimpulan	31
5.2 Saran	31
DAFTAR PUSTAKA	33
LAMPIRAN	35



**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Lapisan PKP	15
Tabel 3.2 PTKP.....	15
Tabel 4.1 PPh 21 Terutang.....	22
Tabel 4.2 PPh 23 Terutang.....	22
Tabel 4.3 PPh 4(2) Terutang	23
Tabel 4.4 PPh Pasal 21	24
Tabel 4.5 PPh Pasal 23	25
Tabel 4.6 Estimasi Potensi PPh Pasal 23	26
Tabel 4.7 PPh Pasal 4 Ayat 2	26
Tabel 4.8 Rekonsiliasi PPh 4(2)	27



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi	6
Gambar 4.1 Laporan Laba Rugi	28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Foto PKL	35
Lampiran 2 Laporan Laba Rugi.....	36
Lampiran 3 Laporan Neraca	37
Lampiran 4 Rekonsiliasi PPh 21	37
Lampiran 5 Penerima Insentif PPh 21	38
Lampiran 6 Aktiva Tetap.....	38
Lampiran 7 Lembar bimbingan	38



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan terbesar negara. Dilansir dari Sekretariat Kabinet Republik Indonesia, Menteri Keuangan RI (Sri Mulyani, 2023) mengatakan bahwa realisasi pajak sampai akhir Juli 2023 sebesar Rp.1.109,1 triliun atau 64,6% dari target Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) 2023. Capaian penerimaan ini tercatat tumbuh sebesar 7,8% secara tahunan. Oleh karena itu, besar kecilnya penerimaan pajak sangat berpengaruh terhadap Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara.

Salah satu jenis pajak yang berlaku di Indonesia adalah pajak penghasilan. Menurut UU No 36 Tahun 2008 tentang pajak penghasilan, pajak penghasilan ialah pajak yang dikenakan terhadap orang pribadi maupun badan berdasarkan jumlah penghasilan yang diterima dalam suatu tahun pajak. Subjek pajak penghasilan dibagi menjadi 4 kategori yaitu, pajak penghasilan orang pribadi, pajak penghasilan warisan, pajak penghasilan badan dan pajak penghasilan badan usaha tetap. Selain itu yang menjadi subjek pajak penghasilan dapat dilihat berdasarkan domisilinya, antara lain pajak penghasilan dalam negeri dan pajak penghasilan luar negeri.

Dewasa ini, terjadi beberapa perubahan aturan terkait pajak penghasilan badan. Diambil dari pengertian pajak penghasilan, pajak penghasilan badan juga memiliki arti yang sama namun lebih merujuk kepada penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak Badan. Pajak penghasilan badan terbagi menjadi 2 sifat, yaitu pajak penghasilan badan final dan pajak penghasilan badan tidak final. Berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 23 tahun 2018 tentang pajak penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh wajib pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu menyatakan bahwa PPh badan final adalah pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak badan. Sedangkan PPh badan tidak final adalah pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan yang diterima oleh WP badan berdasarkan pasal 17

dan pasal 31E Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang pajak penghasilan.

Proses pemungutan pajak terdiri dari beberapa sistem. Di Indonesia sendiri menerapkan 3 jenis sistem pemungutan pajak yang berlaku, yaitu *self-assesment system*, *official assessment system* dan *withholding assessment system*. *Self-assesment system* ini wajib pajak memiliki tanggung jawab untuk menghitung, mengestimasi, membayar, dan melaporkan jumlah pajak yang mereka haruskan. Sementara itu, institusi pemungut pajak berperan dalam mengawasi aktivitas ini melalui berbagai tindakan pengawasan dan penegakan hukum. *Official assessment system* ini besarnya pajak yang harus dibayar oleh wajib pajak ditentukan sepenuhnya oleh institusi pemungut pajak. Dan dalam hal ini wajib pajak hanya perlu bersifat pasif. *Withholding assessment system* ini melibatkan perhitungan jumlah pajak oleh pihak ketiga yang bukan merupakan wajib pajak atau aparat pajak. Pemungutan pajak menggunakan sistem ini, pihak ketiga bertanggung jawab untuk menghitung dan menahan sebagian pendapatan wajib pajak untuk kemudian disetorkan ke institusi pemungut pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Adanya *self-assesment system* di Indonesia berpengaruh terhadap rasio *tax compliance* wajib pajak. *Tax compliance* merupakan tindakan yang bersifat procedural dan administratif yang diperlukan untuk memenuhi kewajiban wajib pajak yang didasarkan pada aturan pajak yang berlaku (IBFD International Tax Glosary). Kepatuhan pajak menjadi suatu indikator terpenting dalam hal penerimaan dan pelaksanaan kewajiban perpajakan. Kesadaran wajib pajak untuk melakukan pemenuhan kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan menjadi suatu indikator keberhasilan dalam sistem perpajakan. Berdasarkan data, realisasi kepatuhan pajak tahun 2021 sebesar 84% sedangkan pada saat tahun 2022 hanya 80%, terlihat adanya penurunan sebanyak 4%.

Tolak ukur yang dijadikan bahan penguji apakah wajib pajak sudah memenuhi kewajiban perpajakannya dengan patuh, perlu dilakukannya *tax review*. *Tax review* atau penelaahan pajak merupakan suatu tindakan penelaahan terhadap seluruh transaksi perusahaan guna menghitung jumlah pajak yang terutang dan memprediksi potensi pajak yang berlaku (Villios,2011). Tujuan dari *tax review* adalah untuk meniadakan atau mengurangi sanksi perpajakan, memperlancar penyusunan laporan SPT, membetulkan SPT masa dan SPT tahunan berdasarkan dari hasil *tax review* (Sumarsan, 2013:08).

PT ABC merupakan perusahaan yang bergerak di bidang usaha dagang dan manufaktur yang memproduksi dan mendistribusikan minuman dari sari-sari buah. Perusahaan ini beroperasi di daerah Denpasar. PT ABC melakukan kewajiban perpajakannya dengan *self-assessment system* yaitu menghitung, menyetorkan, dan melaporkan sendiri pajaknya. Krisis dunia yang terjadi beberapa tahun silam yang disebabkan oleh wabah penyakit bernama COVID-19, berdampak besar kepada perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia. Karena faktor eksternal tersebut mulai dari tahun 2019 sampai dengan 2021 PT ABC mengalami kerugian. Selanjutnya pada tahun 2022 PT ABC meraih keuntungan, sehingga kerugian pada tahun sebelumnya memperoleh kompensasi fiskal. Guna menilai *tax compliance* pada PT ABC, penulis akan mereview penghasilan yang diperoleh selama tahun 2021. Dilihat dari laporan laba rugi pada tahun 2021, selama kerugian yang dialami ada biaya yang semestinya tidak dibiayakan dan ada pajak yang seharusnya tidak dipotong atau dipungut.

Hasil dari pemaparan latar belakang di atas penulis mengangkat kasus ini dengan judul “Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai Alat Penilaian Tax Compliance Pada PT Abc”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah terkait adalah bagaimana penilaian *tax compliance* pada PT ABC melalui penerapan *tax review*?

1.3 Batasan Masalah

Penilaian yang akan dilakukan terhadap kinerja perpajakan dan akuntansi pada PT ABC, mendorong penulis untuk membatasi masalah yang akan di *review* hanya pada tahun 2021.

1.4 Tujuan

Tujuan penulis mengangkat kasus ini adalah untuk menilai *tax compliance* yang dilakukan PT ABC melalui penerapan *tax review*.

1.5 Manfaat

Manfaat dari dilakukannya penelitian yang di adaptasi dari studi kasus PT ABC, antara lain:

1.4.1 Bagi Mahasiswa

- a. Sebagai sarana untuk mengimplementasikan ilmu yang diperoleh selama di bangku perkuliahan pada dunia industry.
- b. Menambahkan *networking* yang mana akan bermanfaat bagi mahasiswa di masa depan apabila membuka usaha sendiri atau pada saat bekerja.
- c. Memberi kesempatan untuk mahasiswa terjun langsung ke lapangan sehingga memahami permasalahan-permasalahan yang biasa terjadi pada dunia kerja.

1.4.2 Bagi Politeknik Negeri Bali

- a. Sebagai sarana terjalinnya hubungan kerja sama antara Politeknik Negeri Bali dan dunia industry terkait.
- b. Sebagai sarana pengembangan program Politeknik Negeri Bali melalui sinkronisasi kurikulum, proses pembelajaran, dan *teaching factory*.
- c. Meningkatkan kualitas dan kredibilitas lulusannya.

1.4.3 Bagi instansi

- a. Sebagai sarana evaluasi guna meningkatkan kinerja perusahaan.
- b. Sebagai tolak ukur untuk mengembangkan bisnis yang lebih baik.
- c. Mendapatkan calon tenaga kerja yang berkualitas sesuai dengan kebutuhan perusahaan.

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan penilaian terhadap kepatuhan perpajakan atas realisasi pemenuhan kewajiban perpajakan yang dilakukan PT ABC untuk menghitung besaran pajak terutang diantaranya pajak penghasilan pasal 21, 23, dan 4 ayat 2 dalam tahun pajak 2021. Kesimpulan secara keseluruhan dari penelitian ini adalah PT ABC belum memenuhi kewajiban perpajakannya 100% , karena ditemukannya potensi pajak terutang yang belum disetorkan dan dilaporkan. Berdasarkan *tax review* yang dilakukan atas PPh pasal 21, 23, dan 4 ayat 2 terkait hasil rekonsiliasi terdapat ketidaksiharasan antara SPT terlapor dengan estimasi potensi setelah dilakukan *review* sehingga menimbulkan pajak terutang atas PPh pasal 23 yang masih harus diayarkan. Pada PPh pasal 21 dan 4 ayat 2 tidak terdapat adanya potensi pajak yang harus dibayarkan. Berdasarkan *tax review* yang dilakukan atas PPh pasal 21, 23, dan 4 ayat 2 PT ABC telah menerapkan kebijakan fiskal dimasa pandemi sehingga dalam tahun pajak 2021, PT ABC mendapatkan fasilitas insentif PPh pasal 21. Berdasarkan *tax review* yang dilakukan atas PPh pasal 21, 23, dan 4 ayat 2 belum sepenuhnya patuh dalam melakukan kewajiban perpajakan dilihat dari aspek ketepatan dalam menyetorkan dan melapor pajak sehingga menimbulkan sanksi administratif. Berdasarkan *review* terhadap laporan laba rugi PT ABC periode 2021, dinilai bahwa belum melakukan koreksi fiskal dengan benar. Hal ini disebabkan oleh biaya yang seharusnya dikoreksi namun tidak dilakukannya koreksi fiskal.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil *review* pajak penghasilan dan laporan laba rugi, adapun beberapa hal yang bisa menjadi saran untuk dipertimbangkan kedepannya oleh perusahaan adalah dalam merealisasikan kewajiban perpajakannya, sebaiknya wajib pajak menerapkan *tax review* secara teratur maupun berkala. Sehingga dapat menjadi salah satu upaya bagi wajib pajak untuk terhindar dari sanksi administratif serta menghindari penyebab dilakukannya pemeriksaan oleh

ototritas pajak. Hasil dari laporan tugas akhir ini dapat dijadikan sebagai pedoman dalam melakukan perbaikan terkait aspek perpajakan sehingga wajib pajak memenuhi kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan. Kesalahan perhitungan yang terjadi pada aspek perpajakan dan akuntansi ini yang menyebabkan tidak memotong objek pajak dan kesalahan pencatatan transaksi perusahaan, bisa dijadikan acuan untuk menyusun laporan dan rekonsiliasi yang lebih akurat. Serta sebagai pihak yang memotong PPh pasal 23 atas transaksi yang dilakukan, seharusnya lebih teliti dalam melakukan rekonsiliasi agar tidak timbul potensi pajak terutang kedepannya.



DAFTAR PUSTAKA

- Darono, Agung. 2021. *Insentif Pajak untuk Menekan Dampak Buruk Pandemi Covid-19 berlanjut di tahun 2021*. Diakses pada tanggal 19 Januari 2024, dari <https://pen.kemenkeu.go.id/in/post/insentif-pajak-untuk-menekan-dampak-buruk-pandemi-covid-19-berlanjut-di-tahun-2021>.
- Fitriya. (28 Februari 2023). *Pajak Penghasilan (PPh) Badan: Jenis, Tarif, Cara Menghitung*. Diakses pada tanggal 23 Desember 2023, dari [Pajak Penghasilan \(PPh\) Badan : Jenis, Tarif, Cara Menghitung \(klikpajak.id\)](#).
- Lubis, Ryskha Armayni dkk. 2019. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Lubuk Pakam. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer*.
- Oktaviani, Ani dan Yeti Apriliawati. (2021). Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan *Tax Planning* pada PT Kharisma Barokah Muliatama. *Indonecian Accounting Literacy Journal*. 1(2). 328-337.
- PajakOnline. (14 Agustus 2018). *Subjek Pajak Penghasilan: Orang Pribadi, Badan, Warisan dan BUT*. Diakses pada tanggal 15 Desember 2023, dari [Subjek Pajak Penghasilan: Orang Pribadi, Badan, Warisan dan BUT \(online-pajak.com\)](#).
- Pemerintah Indonesia. 2014. “*Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 243/PMK.03/2014 tentang Surat Pemberitahuan (SPT)*”. Jakarta.
- Pemerintah Indonesia. 2021. “*Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 60/KM.10/2021 tentang tarif bunga sebagai dasar perhitungan sanksi administrasi berupa bunga dan pemberian imbalan bunga periode 1 november 2021 sampai dengan 30 november 2021*”. Jakarta.
- Pemerintah Indonesia. 2021. “*Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*”. Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021, Nomor 6736. Menteri Hukum Dan Hak Asasi Manusia. Jakarta.

Pemerintah Indonesia. 2021. “*Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 9/PMK.03/2021 tentang Insentif Pajak untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi Corona Virus Disease 2019*”. Jakarta.

Pemerintah Indonesia. 2021. “*Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 82/PMK.03/2021 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2021 tentang Insentif Pajak untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi Corona Virus Disease 2019*”. Jakarta

Prima, Putri. (20 November 2023). *Oh Ternyata Begini Lho, Tugas Staff Accounting di Sebuah Perusahaan*. Diakses pada tanggal 6 Januari 2024, dari [Tugas Staff Accounting di Sebuah Perusahaan - KitaLulus](#).

Reschiwati (2014). *Akuntansi Perusahaan Manufaktur*. Bogor: IN MEDIA. hlm. 37.

Saridewi, PAP dan Naniek Noviari. (2017). Analisis Penerapan *Tax Review* Atas Pajak Penghasilan Badan Pada Hotel X Tahun 2014. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 20(2). 1311-1313.

Setiawan, IKA dan Putu Ery Setiawan. (2018). Penerapan *Tax Review* Sebagai Dasar Evaluasi Atas Pemenuhan Kewajiban Perpajakan PPh Badan dan PPN. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 22(1). 246-248.

Wikipedia. (16 Juli 2023). *Laporan Laba Rugi*. Diakses pada tanggal 19 Januari 2024, dari https://id.wikipedia.org/wiki/Laporan_laba_rugi.

LAMPIRAN

Lampiran 1 Foto PKL



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Lampiran 2 Laporan Laba Rugi

PT ABC				
LAPORAN LABA RUGI				
PERIODE JANUARI S/D DESEMBER 2021				
KETERANGAN	L/R Komersial	KOREKSI FISKAL		L/R Fiskal
		(+)	(-)	
Penjualan				
Penjualan Minuman	5,050,413,807			5,050,413,807
Total Penjualan	5,050,413,807			5,050,413,807
Harga Pokok Penjualan				
Pembelian Persediaan	5,533,463,541			5,533,463,541
Total Harga Pokok Penjualan	5,533,463,541			5,533,463,541
Laba Kotor	(483,049,734)			(483,049,734)
Biaya Operasional				
Biaya gaji, bonus, THR	387,260,000			387,260,000
Biaya BPJS, tunjangan	38,018,040			38,018,040
Biaya jasa manajemen	28,440,000			28,440,000
Biaya administrasi dan umum	19,631,491			19,631,491
biaya listrik dan air	12,398,446			12,398,446
Biaya internet dan pulsa	6,851,387	(3,425,694)		3,425,694
Biaya sewa bangunan	150,000,000	(150,000,000)		-
Biaya samsat kendaraan	6,747,500			6,747,500
Biaya penyusutan aktiva tetap	40,990,623			40,990,623
Biaya lain-lain	624,392,500			624,392,500
Biaya perawatan mandiri	4,247,269			4,247,269
Biaya perijinan dan legal	4,500,000			4,500,000
Biaya pemasaran	9,784,876			9,784,876
Biaya perjalanan	50,000,000			50,000,000
Biaya BBM	11,006,500			11,006,500
Total Biaya Operasional	1,394,268,632			1,240,842,939
Laba Operasional	(1,877,318,366)			(1,723,892,673)
Pendapatan (Biaya) Diluar Usaha				
Pendapatan Diluar Usaha	8,306,900		8,306,900	-
Biaya Diluar Usaha	(1,661,402)	1,661,402		-
Total Pendapatan (Biaya) Diluar Usaha	6,645,498			-
Laba (Rugi)	(1,870,672,868)			(1,723,892,673)
Biaya Pajak				-
Laba (Rugi) Setelah Pajak	(1,870,672,868)			(1,723,892,673)

POLITEKNIK NEGERI BALI

Lampiran 3 Laporan Neraca

PT ABC NERACA PER 31 DESEMBER 2021					
AKTIVA			PASIVA		
Aktiva Lancar			Hutang Lancar		
Bank BNI	1,453,081,161		Hutang Gaji	25,138,000	
Kas	20,868,586		Hutang Usaha	4,239,928,297	
Piutang Usaha	(4,202,719,693)		PPN Keluaran	172,115,363	
Piutang Pemilik	270,000,000		PPN Masukan	(663,264,415)	
Persediaan	693,439,500				
			Total Hutang Lancar		3,773,917,245
			Modal		
Total Aktiva Lancar		(1,765,330,446)	Modal Saham Anom Adnyana	1,805,836,547	
			Deviden	(785,000,000)	
Aktiva Tetap			Laba Ditahan	(4,387,129,660)	
Inventaris Kantor	607,241,000		Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(1,870,672,868)	
Akm. Penyusutan Inventari	(304,959,290)				
Total Aktiva Tetap		302,281,710	Total Modal		(5,236,965,981)
Total Aktiva		(1,463,048,736)	Total Pasiva		(1,463,048,736)

Lampiran 4 Rekonsiliasi PPh 21

PT ABC INCOME TAX ART. 21 -2021														
NO.	MONTH / YEAR	OBJE CT	BJEC	TO TA L	INCOME TAX ART 21	FIN AL INC	TOTAL INC TAX ART 21 & FINAL 21	PAYMENT DATE	REPORTING DATE	NOTE	EXPOSURE		PPh Terutang	Ket
											Late	Late		
1	JANUARY				19,405,000		19,405,000		8-Feb-21					
2	FEBRUARY				19,405,000		19,405,000		15-Mar-21					
3	MARCH				15,450,000		15,450,000		7-Apr-21					
4	APRIL				19,450,000		19,450,000		12-May-21					
5	MAY				31,710,000		31,710,000	10-Jun-21	14-Jun-21				215,100	DTP
6	JUNE				32,670,000		32,670,000	7-Jul-21	12-Jul-21				228,750	DTP
7	JULY				33,365,000		33,365,000	8-Aug-21	16-Aug-21				193,750	DTP
8	AUGUST				34,220,000		34,220,000	7-Sep-21	13-Sep-21				237,750	DTP
9	SEPTEMBER				35,910,000		35,910,000	10-Oct-21	14-Oct-21				246,250	DTP
10	OCTOBER				42,430,000		42,430,000	8-Nov-21	15-Nov-21				246,250	DTP
11	NOVEMBER				44,900,000		44,900,000	9-Dec-21	15-Dec-21				592,443	DTP
12	DECEMBER				58,345,000		58,345,000	10-Jan-22	17-Jan-22				48,557	DTP
	TOTAL				387,260,000		387,260,000						2,008,850	

Lampiran 7 Lembar Bimbingan

LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN TUGAS AKHIR TAHUN AJARAN : 2023/2024

Nama Mahasiswa : Sri Ananda Sila Dewi
 NIM : 2215672020
 Judul : Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan Badan sebagai Alat Penilaian *Tax Compliance* pada PT ABC
 Dosen Pembimbing : Ni Nengah Lasmini, S.S.T., Ak., M.Si.
 NIP Pembimbing : 19910910202122004

No	Tanggal	Deskripsi Bimbingan	Paraf Pembimbing
1.	Kamis, 7 Desember 2023	- Mengajukan judul Laporan Tugas Akhir - Mendeskripsikan fenomena dan permasalahan yang akan dijadikan topik Laporan Tugas Akhir	
2.	Jumat, 8 Desember 2023	- Menyetorkan jurnal-jurnal sebelumnya yang relevan dengan topik yang akan dibahas.	
3.	Senin, 18 Desember 2023	- Bimbingan Bab I - Revisi tujuan yang kurang merujuk sesuai dengan rumusan masalah	
3.	Rabu, 28 Desember 2024	- Bimbingan Bab I & II - Revisi pembuatan cover, daftar isi, nomor halaman, daftar pustaka	
4.	Selasa, 9 Januari 2023	- Bimbingan Bab III & IV - Diskusi mengenai indikator <i>tax compliance</i>	
5.	Senin, 15 Januari 2024	- Bimbingan Bab III & IV	
6.	Selasa, 23 Januari 2024	- Bimbingan Bab IV	
7.	Kamis, 25 Januari 2024	- Bimbingan Bab V, menambahkan saran khusus dan simpulan umum	
8.	Jumat, 26 January 2024	- Pertemuan akhir: pembahasan bab 1-5 (ACC)	

****Bimbingan laporan praktek kerja lapangan dilakukan minimal 8 kali**

Mengetahui,
Ketua Program Studi D2 AP



(I Gusti Ayu Astri Pramitari, SE.,M.Ak.,Ak)
NIP. 198903082015042005

Badung, 26 Januari 2024
Dosen Pembimbing,



(Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si.)
NIP. 199109102020122004