

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX REVIEW
SEBAGAI DASAR EVALUASI KEWAJIBAN
PERPAJAKAN “STUDI KASUS PPh POTONG
PUNGUT (PPh PASAL 21) PADA PT. ABC”**



POLITEKNIK NEGERI BALI

Oleh :

Ni Kadek Sutriani Nadia Putri

NIM. 2315672025

Program Studi Diploma Dua Administrasi Perpajakan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Bali

2025

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS IMPLEMENTASI TAX REVIEW SEBAGAI DASAR EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN “STUDI KASUS PPh POTONG PUNGUT (PPh PASAL 21) PADA PT. ABC”



POLITEKNIK NEGERI BALI

Oleh :

Ni Kadek Sutriani Nadia Putri

NIM. 2315672025

Program Studi Diploma Dua Administrasi Perpajakan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Bali

2025

LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX REVIEW SEBAGAI DASAR
EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN “STUDI KASUS PPh
POTONG PUNGUT (PPh PASAL 21) PADA PT. ABC”**

Oleh :

Ni Kadek Sutriani Nadia Putri

NIM. 2315672025

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

Telah disetujui oleh:

Pembimbing:



I Made Adhi Wirayana, S.E., M.Si.

NIP. 199609032022031013

Program Studi Diploma Dua Administrasi Perpajakan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Bali 2024

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX REVIEW SEBAGAI DASAR
EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN “STUDI KASUS PPh
POTONG PUNGUT (PPh PASAL 21) PADA PT. ABC”**

Oleh :

Ni Kadek Sutriani Nadia Putri

NIM. 2315672025

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 :



I Made Adhi Wirayana, S.E., M.Si.
NIP. 199609032022031013

Disahkan Oleh
Jurusan Akuntansi
Ketua



I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197512312005011003

LEMBARAN PENETAPAN KELULUSAN

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX REVIEW SEBAGAI DASAR
EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN “STUDI KASUS PPh
POTONG PUNGUT (PPh PASAL 21) PADA PT. ABC”**

Oleh :

Ni Kadek Sutriani Nadia Putri

NIM. 2315672025

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 7 bulan Februari tahun 2025

PANITIA PENGUJI

KETUA:


I Made Adhi Wiravana, S.E., M.Si.

NIP. 199609032022031013

ANGGOTA:


1. Agus Dedy Kesuma Java, SE., SH., MM., BKP
NIP.-


2. Ni Made Mega Abdi Utami, S.Tr., Akt., M.Ak.
NIP. 199404172024062001

LEMBAR PERNYATAAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN TUGAS AKHIR
KEPENTINGAN AKADEMIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

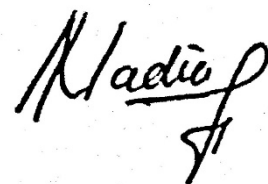
Nama : Ni Kadek Sutriani Nadia Putri
NIM : 2315672025
Program Studi : Diploma Dua Administrasi Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Bali Hak **Bebas Royalti Non Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **Analisis Implementasi Tax Review Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan “Studi Kasus PPh Potong Pungut (PPh Pasal 21) Pada PT. ABC** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Politeknik Negeri Bali Berhak menyimpan, mengalih media atau mengalih informatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasika 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, 07 Februari 2025

Yang menyatakan



(Ni Kadek Sutriani Nadia Putri)

FORM PERNYATAAN PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ni Kadek Sutriani Nadia Putri

NIM : 2315672025

Program Studi : Diploma Dua Administrasi Perpajakan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa laporan tugas akhir berjudul **Analisis Implementasi Tax Review Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan “Studi Kasus PPh Potong Pungut (PPh Pasal 21) 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 tunjukkan dalam daftar Pustaka.

Apabila dikemudian 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, 07 Februari 2025

Yang menyatakan



(Ni Kadek Sutriani Nadia Putri)

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 Analisis Implementasi Tax Review Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan “Studi Kasus PPh Potong Pungut (PPh Pasal 21) 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.

Selama 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, S.E., M.eCom. selaku Direktur Politeknik Negeri Bali. yang telah memberikan fasilitas selama penulis melaksanakan penyusunan tugas akhir ini.
2. Bapak I Made Bagiada, S.E.,M.Si,Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
3. Ibu I Gusti Ayu Astri Pramitari, S.E.,M.Ak.,Ak, Sselaku Ketua Program Studi Diploma II Administrasi Perpajakan, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. Ibu Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun tugas akhir ini.
5. Bapak I Made Adhi Wirayana, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam proses penyusunan tugas akhir ini
6. Ni Putu Arisna Dewi, S.E, BKP selaku instruktur magang yang telah bersedia untuk membagi ilmu dan pengalamannya serta membantu menyediakan data yang dibutuhkan untuk menyusun tugas akhir ini.

7. Orang tua saya serta seluruh keluarga saya yang sudah memberikan dukungan penuh, motivasi, perhatian, dan doa hingga pada akhirnya tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
8. Seluruh rekan-rekan tim Sinergi Consulting yang telah bersedia untuk berbagi ilmu dan pengalaman serta memberikan motivasi selama menyusun tugas akhir ini.
9. I Gede Gilang Pratama yang selalu mendampingi saya dan seluruh teman-teman saya yang telah banyak membantu dalam memberikan inspirasi, dukungan dan motivasi, serta bersedia berbagi pengetahuan selama menyusun tugas akhir ini.
10. Serta seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu

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,

Ni Kadek Sutriani Nadia Putri

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi Tax Review di PT. ABC, sebuah perusahaan di sektor akomodasi pariwisata, dengan fokus pada kewajiban perpajakan PPh 21. Indonesia menerapkan sistem pemungutan pajak berbasis Self Assessment, memungkinkan wajib pajak untuk secara mandiri melaporkan pajak mereka. Namun, ketidakcocokan data dapat menyebabkan penerbitan Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) oleh Direktorat Jenderal Pajak, yang menandakan pentingnya kepatuhan dan pengelolaan pajak yang akurat. Tax Review berfungsi untuk memeriksa dan menyesuaikan kewajiban perpajakan guna mengidentifikasi kesalahan dan meminimalisir potensi sanksi. Data sekunder digunakan dalam penelitian ini, termasuk laporan keuangan di mana analisis ditemukan bahwa pendapatan bruto yang dilaporkan tidak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Hasil menunjukkan perbedaan signifikan antara estimasi pajak PT. ABC dan nilai yang diterapkan setelah Tax Review, mengindikasikan adanya penghasilan yang tidak dilaporkan. Penelitian ini menyimpulkan bahwa Tax Review dapat meningkatkan kepatuhan pajak dan mengurangi risiko sanksi, serta merekomendasikan implementasi berkala untuk menjaga akurasi dan kepatuhan perpajakan.

Kata Kunci : Tinjauan Pajak, PT. ABC, PPh 21, Kepatuhan Pajak, Industri Jasa, Manajemen Keuangan, Efisiensi Operasional, Perencanaan Anggaran

ABSTRACT

This study aims to analyze the implementation of Tax Review at PT. ABC, a company in the tourism accommodation sector, with a focus on the tax obligation of Income Tax Article 21. Indonesia implements a Self Assessment-based tax collection system, allowing taxpayers to independently report their taxes. However, data mismatches can lead to the issuance of a Request for Explanation of Data and/or Information (SP2DK) by the Directorate General of Taxes, which indicates the importance of accurate tax compliance and management. Tax Review functions to examine and adjust tax obligations in order to identify errors and minimize potential sanctions. Secondary data is used in this study, including financial statements where the analysis found that the reported gross income did not comply with applicable tax regulations. The results show a significant difference between PT. ABC's tax estimate and the value applied after Tax Review, indicating unreported income. This study concludes that Tax Review can improve tax compliance and reduce the risk of sanctions, and recommends periodic implementation to maintain tax accuracy and compliance.

Keywords: Tax Review, PT. ABC, PPh 21, Tax Compliance, Service Industry, Financial Management, Operational Efficiency, Budget Planning

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

Lampiran B. Lembar Nilai Dosen

LEMBAR NILAI BIMBINGAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa : Ni Kadek Sutriani Nadia Putri
NIM : 2315672025
Judul : Analisis Implementasi Tax Review Sebagai Dasar Evaluasi
Kewajiban Perpajakan "Studi Kasus PPh Potong Pungut (PPh Pasal
21) Pada PT. ABC"

NO.	UNSUR PENILAIAN	BOBOT (%)	NILAI	BOBOT X NILAI
1	Motivasi	20	85	
2	Kreativitas	20	85	
3	Disiplin	20	85	
4	Metode Pembahasan Laporan	40	85	
Jumlah				85
Dengan Huruf				A

Keterangan:

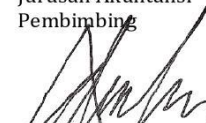
Istimewa (A) : 8,1 – 10
Baik Sekali (AB) : 7,6 – 8,0
Baik (B) : 6,6 – 7,5
Cukup Baik (BC) : 6,1 – 6,5
Cukup (C) : 5,6 – 6,0
Kurang (D) : 4,1 – 5,5
Kurang Sekali (E) : <4,1

Koordinator Program Studi D2 AP



I Gusti Ayu Astri Pramitari, S.E., M.Ak
NIP. 198903082015042005

Bukit Jimbaran, 26 Januari 2025
Politeknik Negeri Bali
Jurusan Akuntansi
Pembimbing

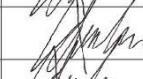


Made Adhi Wirayana, S.E., M.Si.
NIP.199609032022031013

LAMPIRAN C. LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN TUGAS AKHIR

LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN TUGAS AKHIR TAHUN AJARAN : 2024/2025

Nama Mahasiswa : Ni Kadek Sutriani Nadia Putri
NIM : 2315672025
Judul : Analisis Implementasi Tax Review Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan “Studi Kasus PPh Potong Pungut (PPH Pasal 21) Pada PT. ABC”
Dosen Pembimbing : I Made Adhi Wirayana, S.E., M.Si.
NIP Pembimbing : 199609032022031013

No	Tanggal	Deskripsi Bimbingan	Paraf Pembimbing
1.	21 Oktober 2024	Membahas judul, Permasalahan, dan cara membahas kasus	
2.	17 November 2024	Menjelaskan tentang kasus yang menjadi alasan dilakukannya tax review	
3.	25 November 2024	-Revisi latar belakang dan kasus yang dibahas -Revisi Batasan masalah dari kasus yang akan di bahas -Revisi bagian manfaat penelitian	
4.	5 Desember 2024	-Revisi latar belakang dan kasus yang dibahas -Revisi rumusan masalah dari kasus yang akan di bahas	
5.	6 Januari 2025	-Membahas cara penulisan(tidak boleh menggunakan kata ganti orang ketiga) -Revisi penulisan bagian sejarah perusahaan, dan kegiatan umum perusahaan	
6.	20 Januari 2025	-Membahas Langkah-langkah untuk melaksanakan tax review	
7.	25 Januari 2025	Membahas bagian kesimpulan, saran, daftar pustaka dan lampiran	
8.	26 Januari 2025	-Revisi bab 1-5 -Acc pembimbing	
9.			
10.			

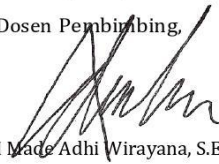
***Bimbingan laporan praktek kerja lapangan dilakukan minimal 8 kali*

Mengetahui,
Koordinator Program Studi D2 AP



I Gusti Ayu Astri Pramitari, S.E., M.Ak
NIP. 198903082015042005

Badung, 26 Januari 2025
Dosen Pembimbing,



I Made Adhi Wirayana, S.E., M.Si.
NIP. 199609032022031013

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	v
Abstrak	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I	1
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
1.5.1 Manfaat bagi PT. ABC	3
1.5.2 Manfaat bagi pihak kampus	3
1.5.3 Manfaat Bagi Mahasiswa	3
BAB II	4
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	4
2.1 Sejarah Perusahaan	4
2.2 Struktur Organisasi	4
2.2.1 Direktur	5
2.2.2 Villa Manager	6
2.2.3 Accounting	6
2.2.4 Head Chef	6
2.2.5 Butler	7
2.2.6 Housekeeper	7
2.2.7 Garden and Pool	7
2.2.8 Security	7
2.3 Kegiatan Umum Perusahaan	8
2.4 Lokasi Perusahaan	9
BAB III	10
PERMASALAHAN	10
3.1 Permasalahan	10
3.2 Landasan Teori	11

3.2.1	Pajak Penghasilan	11
3.2.2	Subjek dan objek Pajak PPh	12
3.2.3	Surat Pemberitahuan Pajak	13
3.2.4	Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan SP2DK	13
3.2.5	Pajak Penghasilan Pasal 21	14
3.2.6	Tax Error! Bookmark not defined. 3.2.7	Kepatuhan Pajak
	15	
BAB IV		16
PERMASALAHAN		16
4.1	Pembahasan	16
BAB V		20
5.1	Simpulan	20
5.2	Saran	20
DAFTAR PUSTAKA		21
LAMPIRAN – LAMPIRAN		22



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Daftar Nama Penerima Gaji dan Status PTKP	16
Gambar 4. 2 Komponen Gaji Karyawan	17
Gambar 4. 3 Perhitungan PPh 21 Per Bulan	18
Gambar 4. 4 Hasil Tax Review	19



Daftar Tabel

Tabel 2 1 Struktur Organisasi PT. ABC	18
Tabel 3. 1 Tarif Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi	26



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia menerapkan sistem pemungutan pajak yaitu *Self Assessment System*, dimana *Self Assessment System* merupakan sistem pemungutan pajak yang memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menilai, membayar, dan melaporkan pajaknya sendiri, sistem ini dapat mempercepat proses pengumpulan pajak, untuk menguji kebenaran data yang telah dilaporkan atau untuk menguji kepatuhan perpajakan maka Direktorat Jenderal Pajak (DJP) mengeluarkan Surat Permintaan Penjelasan Atas dan/atau Keterangan (SP2DK). SP2DK merupakan surat resmi dari Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang dikeluarkan ketika terdapat indikasi ketidakcocokan dalam laporan pajak yang telah disampaikan oleh wajib pajak. Melalui surat ini, DJP meminta klarifikasi atau keterangan tambahan dari wajib pajak terkait dengan informasi yang dianggap kurang atau tidak tepat. Proses ini sangat penting untuk menjaga integritas sistem perpajakan dan memastikan bahwa kewajiban pajak dipenuhi dengan benar.

Di tengah kondisi ini, *Tax Review* muncul sebagai mekanisme strategis untuk mendukung perusahaan dalam mengelola kewajiban perpajakan dengan baik. *Tax Review* merujuk pada proses evaluasi dan analisis yang dilakukan untuk memeriksa kesesuaian antara kewajiban pajak yang dilaporkan dan ketentuan perpajakan yang berlaku. Proses ini penting untuk mengidentifikasi potensi kesalahan, baik yang disengaja maupun tidak, dalam perhitungan dan pelaporan pajak. Dengan menerapkan *Tax Review*, perusahaan dapat mengurangi risiko kesalahan perpajakan yang berpotensi berujung pada sanksi dan denda.

Untuk mengoptimalkan kepatuhan wajib pajak dan meminimalkan kesalahan yang terjadi, penting bagi perusahaan untuk menetapkan prosedur internal yang kuat, termasuk penerapan sistem manajemen pajak yang efektif. Dengan melaksanakan *tax review* secara rutin, perusahaan dapat mengenali dan memperbaiki potensi masalah sebelum pemeriksaan resmi dilakukan. Hal ini tidak hanya membantu dalam memenuhi kewajiban perpajakan dengan lebih akurat, tetapi juga membangun budaya

kepatuhan pajak yang positif di dalam perusahaan, sehingga mengurangi risiko sanksi dan denda dari otoritas pajak.

Tax Review dapat didefinisikan sebagai suatu tindakan penelaahan seluruh transaksi Wajib Pajak guna mengetahui dan menghitung potensi jumlah pajak yang terutang dan potensi pajak yang timbul atas seluruh transaksi Wajib Pajak berdasarkan peraturan dan perundang-undangan pajak yang berlaku (Villios, 2011). Melalui *Tax Review* dapat diketahui transaksi manakah yang dapat menimbulkan potensi pajak pada Wajib Pajak (Nendick, 1998). Tujuan utama dari *Tax Review* yaitu untuk mengevaluasi bagaimana kewajiban perpajakan Wajib Pajak, apakah telah sesuai dengan ketentuan perpajakan atau tidak (Sumarsan, 2015). Faisal (2009) juga menganggap *Tax Review* adalah hal yang penting untuk dilakukan, karena melalui *Tax Review* dapat diketahui apakah suatu perusahaan dinyatakan *full comply* (perusahaan telah melaksanakan kewajiban pajak dengan benar), *under comply* (perusahaan masih menemukan kekurangan dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya) atau telah *over comply* (perusahaan telah melakukan kewajiban perpajakannya secara berlebih).

PT. ABC sebagai salah satu instansi yang bergerak di bidang Akomodasi Pariwisata. PT. ABC merupakan Wajib Pajak yang terdaftar pada tahun 2018 sesuai dengan Surat Tanda Daftar Perusahaan 35.XX.X.XX.XXXXX. Pada bulan Desember Tahun 2020, PT. ABC mendapatkan Surat SP2DK atas kesalahan jumlah pajak PPh 21 pegawai yang terlapor tidak sesuai dengan jumlah pajak PPh 21 pegawai yang ada pada pembukuan. Hal tersebut menyebabkan kewajiban perpajakan PT. ABC secara material menurut fiskus masih belum benar. Agar PT. ABC tidak mendapatkan surat SP2DK kembali, maka diperlukan *Tax Review* untuk meminimalisir kesalahan justifikasi transaksi pada tahun pajak berikutnya. Berdasarkan pentingnya peranan *Tax Review*, untuk meniadakan atau mengurangi sanksi administrasi perpajakan Wajib Pajak (Sumarsan, 2015), maka PT. ABC hendaknya melakukan *Tax Review* terhadap kewajiban perpajakannya.

Dalam konteks ini, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana implementasi *Tax Review* dilakukan di PT. ABC serta peranannya dalam evaluasi kewajiban perpajakan perusahaan. Dengan fokus pada PPh 21, diharapkan penelitian ini dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai efektivitas kebijakan perpajakan yang diterapkan oleh perusahaan.

1.2 Rumusan Masalah

- 1.2.1 Bagaimana langkah – langkah yang diambil PT. ABC dalam penerapan *Tax Review*?
- 1.2.2 Bagaimana hasil dari implementasi *Tax Review* dari PT. ABC?

1.3 Batasan Masalah

Penelitian ini hanya akan membahas implementasi dan efek dari *tax Review* yang dilakukan oleh PT. ABC terhadap kewajiban PPh Pasal 21. Penelitian ini akan menggunakan sumber data seperti jurnal umum, dan informasi terkait kebijakan perpajakan yang berlaku. Studi kasus ini hanya akan membahas kendala yang dihadapi PT. ABC dalam pemotongan PPh 21.

1.4 Tujuan

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah .:

- 1.4.1 Untuk mengetahui bagaimana langkah – langkah dalam penerapan *tax Review*.
- 1.4.2 Untuk mengetahui jumlah PPh pasal 21 yang akan dijadikan bahan untuk pelaporan pajak.

1.5 Manfaat

1.5.1 Manfaat bagi PT. ABC

Hasil analisis ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang mendalam bagi PT. ABC mengenai pentingnya *Tax Review* dalam proses perpajakan. Dengan pemahaman yang lebih baik, PT. ABC dapat mengoptimalkan proses kepatuhan pajak dan mengurangi risiko kesalahan serta potensi sanksi dari otoritas pajak.

1.5.2 Manfaat bagi pihak kampus

Penelitian ini dapat menjadi referensi bagi akademisi dan peneliti lain dalam bidang perpajakan. Dengan memahami implementasi *Tax Review* secara praktis, diharapkan dapat memperkaya khazanah ilmu pengetahuan mengenai perpajakan di Indonesia dan praktik terbaik dalam manajemen pajak.

1.5.3 Manfaat Bagi Mahasiswa

Melalui penelitian ini, mahasiswa akan mendapatkan pemahaman yang lebih mendalam tentang konsep-konsep perpajakan, khususnya yang berkaitan dengan *Tax Review* dan kewajiban perpajakan. Ini penting untuk membekali mahasiswa dengan ilmu yang relevan di bidang perpajakan, terutama bagi mereka yang ingin berkarir di bidang akuntansi, keuangan, atau perpajakan.



BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan analisis yang dilakukan terhadap kewajiban perpajakan dan laporan keuangan PT. ABC untuk tahun 2020, dapat disimpulkan bahwa terdapat ketidaksesuaian antara biaya pajak yang dilaporkan atas gaji pegawai dengan nilai pajak yang seharusnya dilaporkan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Melalui proses tax review, langkah-langkah yang diambil, antara lain, mencakup pengumpulan data dan dokumen terkait perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas karyawan tetap.

Pada proses penghitungan PPh Pasal 21, diketahui bahwa gaji bruto Bapak D dari penghasilan selama satu tahun merupakan komponen penting yang perlu diperhitungkan. Selain itu, pengurangan biaya jabatan dan iuran Jaminan Hari Tua berkontribusi dalam penentuan gaji neto yang digunakan untuk menghitung Penghasilan Kena Pajak (PKP). Penghitungan PKP ini kemudian dilanjutkan dengan penerapan tarif pajak progresif sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Hasil dari tax review menunjukkan bahwa terdapat perbedaan antara jumlah kewajiban pajak yang harus dilaporkan oleh PT. ABC dan pajak yang telah dilaporkan selama masa SPT dari bulan Januari sampai November. Variance yang terhitung mencerminkan pajak yang seharusnya dilaporkan pada bulan Desember, berkaitan dengan kepatuhan perpajakan perusahaan.

Dengan demikian, penting bagi PT. ABC untuk melakukan pembenahan dan penyesuaian dalam laporan perpajakan mereka untuk memastikan kesesuaian dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, agar dapat menghindari potensi sanksi dan memastikan compliance yang optimal terhadap kewajiban pajak di masa mendatang.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil pembahasan dan langkah-langkah yang telah dilakukan oleh PT. ABC, disarankan agar perusahaan segera melaksanakan pembayaran PPh Pasal 21 terutang sesuai dengan jumlah yang terdeteksi dalam hasil Tax Review. Selain itu, penting bagi PT. ABC untuk memperkuat proses pengumpulan dan pencatatan data karyawan agar dapat meminimalisir kesalahan dalam perhitungan pajak di masa mendatang. PT. ABC juga sebaiknya melakukan pelatihan rutin bagi tim keuangan terkait peraturan perpajakan yang berlaku, sehingga perusahaan dapat memastikan kepatuhan pajak yang tepat waktu dan akurat serta menghindari potensi denda di kemudian hari. Dengan tindakan ini, PT. ABC akan lebih siap dalam menghadapi audit dan bisa menjaga hubungan baik dengan otoritas pajak.



DAFTAR PUSTAKA

- Aswijayanti, P. and Dewi, S.R. (2023) 'Analysis of calculation of income tax (PPH) for 21 permanent employees', *Indonesian Journal of Innovation Studies*, 21. doi:10.21070/ijins.v21i.776.
- Direktur Jenderal Pajak. (2016). Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor : PER-16/PJ/2016 Tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan/Atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan Dengan Pekerjaan, Jasa dan Kegiatan Orang Pribadi. . Diperoleh pada 25 January 2021 dari www.pajak.go.id.
- Dewi, I. S., & Setiawan, P. E. (2015). Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 513-531
- Oktaviani, A., & Apriliawati, Y. (2021). Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Sebagai Strategi Tax Planning Pada PT Kharisma Barokah Muliatama. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 328-337.
- Setiawan, I. K., & Setiawan, P. E. (2018). Penerapan Tax Review Sebagai Dasar Evaluasi Atas Pemenuhan Kewajiban . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* , 245-272.
- Desi, Desi, and Edison Sagala. "Analisis pph 21 terhadap gaji karyawan pada pt. Kencana utama sejati." *Jurnal Bisnis Kolega* (2018).
- Widyasari, Della, et al. "LITERATURE REVIEW; PENERAPAN TAX PLANNING PPH 21 SEBAGAI UPAYA MENINGKATKAN EFISIENSI PAJAK PENGHASILAN BADAN (Tahun 2023, 2019, 2015)." *Musytari: Jurnal Manajemen, Akuntansi, dan Ekonomi* 13.8 (2025): 101-110.
- Hutama, Frida Lingga. *Penerapan tax review atas PPh 21 tahun pajak 2006 pada PT.* "X". Diss. Petra Christian University, 2008.

LAMPIRAN – LAMPIRAN

Lampiran 1. draf microsoft excel perhitungan penghasilan karyawan tetap

	NO	NAMA	JABATAN	NIK	ALAMAT	MASA KERJA	JML BLN	J/K	STS	NPWP	GAJI
1	1.1-01.19-0000001	A	Security Driver	-	Denpasar	01-12	12	L	TK/0	0000000000000000	30.550.824
1	1.1-01.19-0000002	B	Butler	-	Denpasar	01-12	12	L	TK/0	861123349903000	65.531.520
1	1.1-01.19-0000003	C	ME	-	Denpasar	01-12	12	L	K/1	0000000000000000	52.620.640
1	1.1-01.19-0000004	D	Villa Manager	-	Denpasar	01-12	12	L	K/2	074499633901000	134.106.000
0,01	1.1-01.19-0000005	E	Gardener	-	Denpasar	01-12	12	L	K/1	0000000000000000	31.692.912
1	1.1-01.19-0000006	F	Cook	-	Denpasar	01-12	12	L	TK/0	0000000000000000	42.712.500
1	1.1-01.19-0000007	G	Cook	-	Denpasar	01-12	12	L	TK/0	369955828423000	35.712.000
0,01	1.1-01.19-0000007	H	Cook	-	Denpasar	01-12	6	L	TK/0	917429128907000	16.800.000
1											409.726.196

TUNJANGAN					TOTAL GAJI & TUNJANGAN	THR / BONUS	TOTAL PENGHASILAN
PPH	LAINNYA, LEMBUR DSB	HONOR & IMBALAN LAINNYA	PREMI ASURANSI PEMBERI KERJA	NATURA & KENIKMATAN LAINNYA			
-	28.245.263	-	1.820.677	-	60.616.564	3.163.760	63.780.324
-	59.938.421	-	3.732.052	-	129.201.993	6.454.800	135.656.793
-	59.997.139	-	3.127.323	-	115.745.102	5.625.780	121.370.882
-	64.775.935	-	6.943.992	-	205.825.927	11.985.000	217.810.927
-	27.511.511	-	1.874.117	-	61.078.540	3.255.880	64.334.420
-	59.816.127	-	2.405.040	-	104.933.667	5.422.500	110.356.167
-	63.451.281	-	2.335.344	-	101.498.625	7.656.164	109.154.789
-	16.293.428	-	-	-	33.093.428	-	33.093.428
-	380.029.105	-	22.238.544	-	811.993.845	43.563.884	855.557.729

PENGURANG				PENGHASILAN NETTO	PENGHASILAN MASA SEBELUMNYA	TOTAL PENGHASILAN SETAHUN
B. JABATAN ATAS GAJI	B. JABATAN ATAS THR/BONUS	IURAN JHT	TOTAL			
3.030.828	158.188	1.095.754	4.284.770	59.495.554	-	59.495.554
6.000.000	-	2.280.528	8.280.528	127.376.265	-	127.376.265
5.787.255	212.745	1.905.696	7.905.696	113.465.186	-	113.465.186
6.000.000	-	3.936.912	9.936.912	207.874.015	-	207.874.015
3.053.927	162.794	1.128.917	4.345.638	59.988.782	-	59.988.782
5.246.683	271.125	1.458.000	6.975.808	103.380.359	-	103.380.359
5.074.931	382.808	1.414.800	6.872.539	102.282.250	-	102.282.250
1.654.671	-	-	1.654.671	31.438.757	-	31.438.757
35.848.296	1.187.660	13.220.606	50.256.563	805.301.167	-	805.301.167

PTKP	PKP	PPH TERUTANG SETAHUN			PPH YG TELAH DIPOTONG MASA SBLMNYA	PPH 21 TERUTANG
		NPWP	NON NPWP	TOTAL		
54.000.000	5.495.554	-	329.700	329.700	-	329.700
54.000.000	73.376.265	5.006.400	-	5.006.400	-	5.006.400
63.000.000	50.465.186	-	3.027.900	3.027.900	-	3.027.900
67.500.000	140.374.015	15.056.100	-	15.056.100	-	15.056.100
63.000.000	-	-	-	-	-	-
54.000.000	49.380.359	-	2.962.800	2.962.800	-	2.962.800
54.000.000	48.282.250	2.414.100	-	2.414.100	-	2.414.100
54.000.000	-	-	-	-	-	-
463.500.000	367.373.628	22.476.600	6.320.400	28.797.000	-	28.797.000



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Lampiran 2. Data Perampungan

NO	NAME	POSITION	ALAMAT	TOTAL MONTH	SEX	MARITAL STATUS	NPWP NUMBER	Gaji Pokok	Gaji Bruto	Gaji Bruto Di setahunkan	Pengurang			
											B. Jabatan	B. Jabatan atas THR	Iuran Pensiun	Iuran JHT
1	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.483.760	5.235.201	62.822.407	3.141.120	-	365.251	730.502
1	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.284.800	10.836.527	130.026.328	6.000.000	-	760.176	1.520.352
1	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.243.800	9.740.933	116.927.199	5.846.360	-	635.232	1.270.464
1	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	10.815.000	18.783.389	201.400.668	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
1	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	0	2.655.880	5.231.779	62.781.353	3.139.068	-	376.306	752.611
1	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	0	3.000.000	8.940.143	101.281.716	5.064.086	-	496.000	972.000
1	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	2.880.000	8.294.335	66.114.690	3.395.734	-	314.400	628.800
2	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.483.760	4.796.148	57.563.771	2.877.689	-	365.251	730.502
2	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.284.800	10.523.047	126.276.588	6.000.000	-	760.176	1.520.352
2	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.243.800	9.460.812	113.529.747	5.676.487	-	635.232	1.270.464
2	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	10.815.000	17.989.866	215.875.992	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
2	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	0	2.655.880	5.025.944	60.310.133	3.015.507	-	376.306	752.611
2	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	0	3.000.000	8.090.516	96.798.192	4.839.910	-	496.000	972.000
2	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	2.880.000	7.911.295	63.290.290	3.164.514	-	314.400	628.800
3	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.483.760	7.908.994	60.102.983	3.095.148	158.188	365.251	730.502
3	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.284.800	16.926.633	132.116.800	6.000.000	-	760.176	1.520.352
3	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.243.800	9.409.598	112.915.179	5.645.759	-	635.232	1.270.464
3	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	10.815.000	29.923.462	227.246.424	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
3	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	0	2.655.880	8.230.510	62.951.445	3.147.572	162.794	376.306	752.611
3	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	0	3.000.000	8.015.302	96.183.624	4.809.181	-	496.000	972.000
3	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	2.880.000	7.980.988	62.444.028	3.144.000	-	314.400	628.800
4	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.483.760	4.394.302	52.371.619	2.618.581	-	365.251	730.502
4	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.284.800	9.964.622	119.575.468	5.978.773	-	760.176	1.520.352
4	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.243.800	9.409.598	106.476.339	5.323.817	-	635.232	1.270.464
4	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	10.815.000	15.912.484	190.949.808	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
4	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	0	2.655.880	4.390.874	52.330.493	2.616.625	-	376.306	752.611
4	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	0	3.000.000	7.598.235	60.830.856	4.941.543	-	496.000	972.000
4	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	2.880.000	11.221.612	82.495.522	3.149.776	191.404	314.400	628.800
5	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.886.948	4.670.726	58.061.215	2.802.561	-	365.251	730.502
5	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.549.040	10.412.307	124.947.688	6.000.000	-	760.176	1.520.352
5	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.465.780	9.286.853	111.223.839	5.561.192	-	635.232	1.270.464
5	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	11.355.750	16.636.879	199.640.148	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
5	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	0	2.883.674	4.672.113	56.065.361	2.803.268	-	376.306	752.611
5	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	0	3.150.000	7.902.683	94.832.196	4.741.601	-	496.000	972.000
5	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	3.024.000	11.546.867	85.495.093	3.279.764	191.404	314.400	628.800
6	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.886.948	5.276.265	62.315.427	2.165.771	-	365.251	730.502
6	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.549.040	11.017.658	132.211.900	6.000.000	-	760.176	1.520.352
6	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.465.780	9.874.004	118.488.051	5.624.403	-	635.232	1.270.464
6	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	11.355.750	17.242.000	206.904.360	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
6	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	0	2.883.674	5.277.464	63.329.573	3.166.479	-	376.306	752.611
6	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	0	3.150.000	8.508.034	102.096.408	5.104.820	-	496.000	972.000
6	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	3.024.000	8.326.226	66.809.808	3.330.440	-	314.400	628.800
7	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.886.948	5.276.265	62.315.427	2.165.771	-	365.251	730.502
7	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.549.040	11.066.951	132.803.416	6.000.000	-	760.176	1.520.352
7	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.465.780	9.923.297	119.079.567	5.953.978	-	635.232	1.270.464
7	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	11.355.750	17.291.323	207.465.876	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
7	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	0	2.883.674	5.326.757	63.921.089	3.196.054	-	376.306	752.611
7	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	0	3.150.000	8.557.327	102.687.924	5.134.396	-	496.000	972.000
7	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	3.024.000	8.275.519	67.004.152	3.350.308	-	314.400	628.800
8	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	917429128907000	2.886.948	4.640.246	57.244.988	2.840.198	-	365.251	730.502
8	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.886.948	6.019.118	72.229.411	3.611.471	-	365.251	730.502
8	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.465.780	11.780.460	141.125.884	6.000.000	-	760.176	1.520.352
8	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	11.355.750	16.816.838	127.402.035	6.000.000	-	635.232	1.270.464
8	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	660967862907000	2.883.674	6.020.296	215.818.344	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
8	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	634427678903000	4.252.500	10.253.395	72.243.557	3.612.178	-	376.306	752.611
8	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	3.024.000	13.263.858	124.240.392	6.000.000	-	496.000	972.000
8	8 H	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	917429128907000	2.800.000	5.370.000	106.104.464	4.000.000	-	314.400	628.800
9	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.886.948	6.019.185	72.230.215	3.611.511	-	365.251	730.502
9	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.549.040	11.780.567	141.126.888	6.000.000	-	760.176	1.520.352
9	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.465.780	10.616.903	127.402.839	6.000.000	-	635.232	1.270.464
9	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	11.355.750	17.994.929	215.819.148	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
9	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	660967862907000	2.883.674	6.020.363	72.244.361	3.612.218	-	376.306	752.611
9	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	634427678903000	4.252.500	10.253.452	124.241.196	6.000.000	-	496.000	972.000
9	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	3.024.000	9.099.125	72.653.000	3.627.650	-	314.400	628.800
9	8 H	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	917429128907000	2.800.000	5.370.000	32.220.000	1.611.000	-	-	-
10	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.886.948	4.999.157	59.889.879	2.999.494	-	365.251	730.502
10	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.549.040	10.740.529	128.886.352	6.000.000	-	760.176	1.520.352
10	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.465.780	9.596.875	115.162.503	5.758.125	-	635.232	1.270.464
10	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	11.355.750	16.964.901	203.578.812	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
10	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	660967862907000	2.883.674	5.000.335	60.004.025	3.000.201	-	376.306	752.611
10	6 F	Cook	Denpasar	12	L	TK/0	634427678903000	4.252.500	9.233.495	112.000.880	6.000.043	-	496.000	972.000
10	7 G	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	369955828423000	3.024.000	8.040.007	64.392.776	3.219.639	-	314.400	628.800
10	8 H	Cook	Denpasar	8	L	TK/0	917429128907000	2.800.000	5.370.000	32.220.000	1.611.000	-	-	-
11	1 A	Security+Driver	Denpasar	12	L	TK/0	0	2.886.948	4.732.943	56.795.311	2.839.766	-	365.251	730.502
11	2 B	Butler	Denpasar	12	L	TK/0	661123349903000	5.549.040	10.474.315	125.691.784	6.000.000	-	760.176	1.520.352
11	3 C	ME	Denpasar	12	L	K/1	0	4.465.780	9.330.661	111.967.935	5.598.397	-	635.232	1.270.464
11	4 D	Villa Manager	Denpasar	12	L	K/2	074499633901000	11.355.750	16.686.687	200.384.244	6.000.000	-	1.089.312	2.847.600
11	5 E	Gardener	Denpasar	12	L	K/1	660967862907000	2.883.674	4.734.121	56.800.467	2.940.473	-	376.306	752.611</

Gaj No Bb dan Urutannya	PTKP	Perhitungan PPH Tunjangan													ASB PPh 1000000 1000000	
		ATAS TOTAL PENDAPATAN					ATAS GAJI DAN TUNJANGAN									
		PPH			Gaj & Tunjangan	S Jabatan	Luaran Penerima (%)	Luaran JHT (%)	Gaj No Bb	Gaj No Bb dan Urutannya	PKP	PPH				
		PKP	NPWP	NON NPWP								NPWP	NON NPWP	Sekolah		
58.585.530	54.000.000	4.585.530	-	275.100	5.236.201	261.700	30.436	60.875	4.882.126	58.585.530	4.585.530	-	275.100	22.926	-	
1217.45.800	54.000.000	67.145.800	5.161.740	-	10.835.627	200.000	63.740	126.696	10.145.800	67.145.800	5.161.740	-	-	430.146	-	
18.115.143	54.000.000	46.115.143	-	-	2143.035	467.100	52.936	106.371	46.115.143	46.115.143	-	-	-	270.951	-	
191.453.756	54.000.000	123.953.756	13.584.450	-	10.183.369	500.000	50.175	239.300	15.955.313	191.453.756	123.953.756	13.584.450	-	1.132.811	-	
385.13.288	54.000.000	-	-	-	5.211.175	261.288	31.369	62.118	4.855.114	385.13.288	-	-	-	-	-	
54.759.673	54.000.000	40.759.673	-	2.465.540	4.246.143	427.107	40.510	81.000	4.246.143	54.759.673	40.759.673	-	2.465.540	220.756	-	
61.865.146	54.000.000	7.865.146	-	471.900	5.394.336	113.217	30.436	18.660	7.865.146	61.865.146	7.865.146	-	471.900	38.588	-	
53.530.329	54.000.000	-	-	-	4.736.148	239.800	30.436	60.875	4.682.027	53.530.329	-	-	-	-	-	
117.594.000	54.000.000	63.594.000	4.599.400	-	10.021.041	500.000	52.936	106.371	11.594.000	117.594.000	63.594.000	4.599.400	-	303.201	-	
105.247.564	54.000.000	42.947.564	-	2.576.830	9.460.812	473.041	52.936	106.371	8.838.964	105.247.564	42.947.564	-	2.576.830	214.736	-	
225.539.000	54.000.000	130.439.000	15.765.850	-	17.269.686	500.000	50.175	239.300	17.161.890	225.539.000	130.439.000	15.765.850	-	1.313.821	-	
56.169.129	54.000.000	-	-	-	5.025.944	251.229	31.369	62.118	4.682.476	56.169.129	-	-	-	-	-	
30.500.282	54.000.000	30.500.282	-	2.190.000	9.096.516	403.326	40.510	81.000	7.541.680	30.500.282	30.500.282	-	2.190.000	182.400	-	
38.182.266	54.000.000	5.182.266	-	310.500	1.211.266	382.264	30.436	18.660	3.861.527	38.182.266	5.182.266	-	310.500	36.882	-	
225.133.113	54.000.000	133.133.113	-	110.288	11.441.201	269.141	31.369	62.118	14.136.714	225.133.113	133.133.113	-	110.288	-	110.288	
123.536.272	54.000.000	69.536.272	5.415.400	-	10.471.833	500.000	52.936	106.371	9.781.788	123.536.272	69.536.272	5.415.400	-	315.596	-	
18.253.124	54.000.000	42.303.124	-	2.541.780	9.406.596	470.400	52.936	106.371	3.180.318	18.253.124	42.303.124	-	2.541.780	211.831	-	
211.309.512	54.000.000	149.809.512	17.471.350	-	17.236.452	500.000	50.175	239.300	17.110.756	211.309.512	149.809.512	17.471.350	-	1.306.130	-	
85.512.162	54.000.000	-	-	-	4.814.630	240.732	31.369	62.118	4.631.822	85.512.162	-	-	-	-	-	
38.916.443	54.000.000	35.916.443	-	2.154.960	6.015.402	400.765	40.510	81.000	4.603.037	38.916.443	35.916.443	-	2.154.960	179.800	-	
281.333.340	54.000.000	4.793.340	-	287.580	7.880.010	393.041	30.436	18.660	7.348.167	281.333.340	4.793.340	-	287.580	36.948	-	
48.657.264	54.000.000	-	-	-	4.364.300	219.745	30.436	60.875	4.024.174	48.657.264	-	-	-	-	-	
111.116.165	54.000.000	57.316.165	3.589.400	-	9.964.622	448.211	52.936	106.371	5.275.740	111.116.165	57.316.165	3.589.400	-	229.751	-	
99.246.836	54.000.000	36.246.836	-	2.174.780	8.831.038	443.651	52.936	106.371	8.701.669	99.246.836	36.246.836	-	2.174.780	181.240	-	
181.012.896	54.000.000	113.512.896	12.026.800	-	15.912.454	500.000	50.175	239.300	15.054.498	181.012.896	113.512.896	12.026.800	-	1.002.233	-	
45.936.851	54.000.000	40.786.851	-	4.300.874	5.119.044	219.044	31.369	62.118	4.046.754	45.936.851	40.786.851	-	4.300.874	303.780	-	
84.531.313	54.000.000	30.531.313	-	1.849.890	7.569.236	375.462	40.510	81.000	7.099.276	84.531.313	30.531.313	-	1.849.890	154.166	-	
56.621.142	54.000.000	3.303.142	-	4.692.142	3.303.142	399.772	30.436	18.660	3.303.142	56.621.142	3.303.142	-	4.692.142	3.345	-	
52.152.401	54.000.000	-	-	-	4.610.265	235.047	30.436	60.875	4.346.075	52.152.401	-	-	-	-	-	
16.657.160	54.000.000	16.657.160	1.440.050	-	10.412.300	500.000	52.936	106.371	9.722.263	16.657.160	16.657.160	1.440.050	-	36.671	-	
103.176.451	54.000.000	49.176.451	2.445.360	-	10.758.625	443.651	52.936	106.371	4.412.455	103.176.451	49.176.451	2.445.360	-	203.780	-	
180.129.236	54.000.000	122.403.236	13.330.450	-	15.636.679	500.000	50.175	239.300	15.008.603	180.129.236	122.403.236	13.330.450	-	1.110.811	-	
62.130.116	54.000.000	-	-	-	4.672.113	239.036	31.369	62.118	4.344.431	62.130.116	-	-	-	-	-	
38.632.286	54.000.000	34.632.286	-	2.071.200	5.100.683	366.134	40.510	81.000	3.785.042	38.632.286	34.632.286	-	2.071.200	173.100	-	
61.180.124	54.000.000	7.180.124	-	430.800	7.720.875	386.044	30.436	18.660	7.116.931	61.180.124	7.180.124	-	430.800	28.013	-	
99.053.902	54.000.000	5.053.902	-	303.180	5.216.286	263.914	30.436	60.875	5.201.169	99.053.902	5.053.902	-	303.180	25.265	-	
12.931.112	54.000.000	69.931.112	1.489.650	-	11.011.698	500.000	52.936	106.371	10.701.614	12.931.112	69.931.112	1.489.650	-	62.411	-	
10.657.562	54.000.000	47.657.562	-	2.889.430	9.814.034	483.100	52.936	106.371	9.221.466	10.657.562	47.657.562	-	2.889.430	236.385	-	
96.587.448	54.000.000	129.487.448	14.420.050	-	17.242.030	500.000	50.175	239.300	16.413.954	96.587.448	129.487.448	14.420.050	-	1.201.671	-	
290.34.117	54.000.000	-	-	-	5.241.464	263.914	31.369	62.118	4.919.515	290.34.117	-	-	-	-	-	
95.530.588	54.000.000	41.530.588	-	2.491.950	8.508.054	426.402	40.510	81.000	7.961.132	95.530.588	41.530.588	-	2.491.950	207.666	-	
62.336.118	54.000.000	8.336.118	-	300.160	5.206.226	416.311	30.436	18.660	7.150.015	62.336.118	8.336.118	-	300.160	62.540	-	
59.615.842	54.000.000	5.615.842	-	336.400	5.336.679	266.979	30.436	60.875	4.961.461	59.615.842	5.615.842	-	336.400	20.911	-	
124.522.888	54.000.000	10.522.888	5.518.300	-	11.066.961	500.000	52.936	106.371	10.716.507	124.522.888	10.522.888	5.518.300	-	464.888	-	
111.219.883	54.000.000	47.219.883	-	2.893.140	9.223.287	466.165	52.936	106.371	9.266.333	111.219.883	47.219.883	-	2.893.140	241.086	-	
197.538.954	54.000.000	130.538.954	14.568.710	-	17.261.325	500.000	50.175	239.300	16.463.241	197.538.954	130.538.954	14.568.710	-	1.260.286	-	
59.586.117	54.000.000	-	-	-	5.306.157	266.338	31.369	62.118	4.966.343	59.586.117	-	-	-	-	-	
96.058.628	54.000.000	42.058.628	-	2.525.780	9.657.167	477.366	40.510	81.000	8.687.361	96.058.628	42.058.628	-	2.525.780	210.474	-	
621.107.144	54.000.000	87.107.144	-	522.600	9.875.519	418.715	30.436	18.660	7.838.843	621.107.144	87.107.144	-	522.600	65.326	-	
28.833.618	54.000.000	-	-	-	4.540.965	227.046	30.436	60.875	4.313.620	28.833.618	-	-	-	-	-	
67.622.457	54.000.000	13.622.457	-	811.320	6.019.115	303.665	30.436	60.875	5.626.849	67.622.457	13.622.457	-	811.320	67.610	-	
12.916.366	54.000.000	78.916.366	6.826.710	-	11.760.440	500.000	52.936	106.371	11.010.446	12.916.366	78.916.366	6.826.710	-	68.936	-	
114.366.239	54.000.000	36.466.239	-	1.469.280	10.616.836	500.000	52.936	106.371	9.999.028	114.366.239	36.466.239	-	1.469.280	347.440	-	
23.851.432	54.000.000	18.351.432	15.781.100	-	11.864.362	500.000	50.175	239.300	11.155.786	23.851.432	18.351.432	15.781.100	-	1.313.096	-	
67.502.462	54.000.000	4.502.462	226.100	-	6.030.566	301.015	31.369	62.118	5.626.265	67.502.462	4.502.462	226.100	-	187.758	-	
16.718.262	54.000.000	62.718.262	4.417.300	-	10.353.366	500.000	40.510	81.000	5.731.866	16.718.262	62.718.262	4.417.300	-	305.108	-	
101.161.264	54.000.000	47.161.264	2.369.050	-	12.261.825	500.000	30.436	18.660	12.646.193	101.161.264	47.161.264	2.369.050	-	264.792	-	
30.609.000	54.000.000	-	-	-	5.910.000	265.000	30.436	-	5.101.500	30.609.000	-	-	-	-	-	
67.222.951	54.000.000	13.222.951	-	811.320	6.019.115	303.665	30.436	60.875	5.626.849	67.222.951	13.222.951	-	811.320	67.610	-	
12.916.366	54.000.000	78.916.366	6.826.710	-	11.760.440	500.000	52.936	106.371	11.010.446	12.916.366	78.916.366	6.826.710	-	68.936	-	
114.366.239	54.000.000	36.466.239	-	1.469.280	10.616.836	500.000	52.936	106.371	9.999.028	114.366.239	36.466.239	-	1.469.280	347.440	-	
23.851.432</																

JL. DHARMA GIRI, BURUAN, BLAHBATUH - GIANYAR 0
TELEPON (0361) 943586; 9188830 (Kepala Kantor), FAKSIMILE (0361) 948002, SITUS www.pajak.go.id
LAYANAN INFORMASI DAN KELUHAN KRING PAJAK (021) 1500200
EMAIL pengaduan@pajak.go.id

3 Juli 2024

nyar

Demikian disampaikan, atas perhatian dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
KEPALA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
GIANYAR
A. Gusman Afandi
A. Gusman Afandi

Lampiran 1 Surat Imbauan
Nomor : S-623/KP.1707/2024
Tanggal : 03 Juli 2024

Tahun Pajak 2020

1. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Tahun Pajak 2020

Terdapat ketidaksesuaian pelaporan Biaya Gaji antara SPT Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPh Pasal 21/26 dengan rincian sebagai berikut:

1771-II	Laporan Keuangan	SPT PPh Pasal 21/26
0	564.000.000	0

2. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 Tahun Pajak 2020

Terdapat biaya-biaya yang merupakan objek pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) yang terindikasi belum dilakukan pemotongan PPh dengan rincian sebagai berikut:

Nama Biaya	Jumlah (Rp)	Dasar Hukum
Biaya Pengiriman Cargo		
Total Biaya Objek Pemotongan	429.092.974	

3. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4(2) Tahun Pajak 2020

Terdapat ketidaksesuaian pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4(2) dengan rincian sebagai berikut:

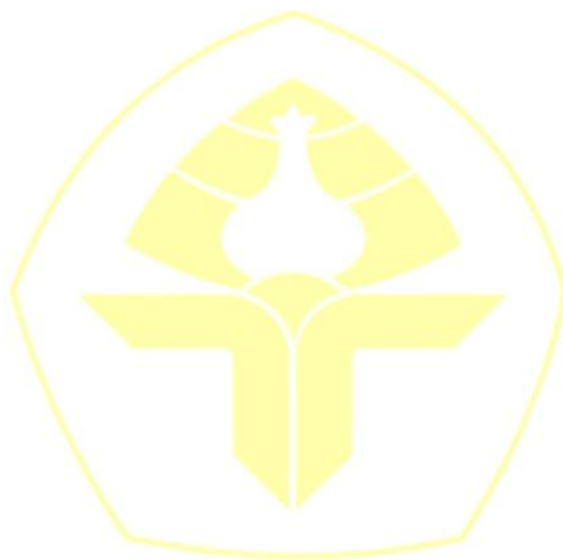
4. Permintaan Rincian/Penjelasan atas Akun Dalam Laporan Keuangan Tahun Pajak 2020

a. Terdapat ketidaksesuaian penyajian akun Ekuitas di Neraca pada Tahun 2020 dengan rincian sebagai berikut:

i.		
ii.	harusnya (i - ii +	

Lampiran 3. Dokumentasi PKL





JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI