

ANALISIS PENERAPAN EKUALISASI SEBAGAI *TAX PLANNING* DALAM RANGKA MENGURANGI POTENSI TEMUAN PEMERIKSAAN PAJAK (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2019)

SKRIPSI

**NOVIA AULYA
11197600367**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

ANALISIS PENERAPAN EKUALISASI SEBAGAI *TAX PLANNING* DALAM RANGKA MENGURANGI POTENSI TEMUAN PEMERIKSAAN PAJAK (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2019)

SKRIPSI

**NOVIA AULYA
11197600367**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
SEBAGIAN PERSYARATAN MENJADI
SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENERAPAN EKUALISASI SEBAGAI *TAX PLANNING*
DALAM RANGKA MENGURANGI POTENSI TEMUAN PEMERIKSAAN
PAJAK (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi atau plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 20 Januari 2022

NOVIA AULYA
NPM 11197600367

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan Judul:

**ANALISIS PENERAPAN EKUALISASI SEBAGAI *TAX PLANNING*
DALAM RANGKA MENGURANGI POTENSI TEMUAN PEMERIKSAAN
PAJAK (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Tutty Nuryati, SE, M.Ak, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, Jakarta.

Jakarta, 20 Januari 2022

Pembimbing



(Dr. Tutty Nuryati SE, M.Ak, BKP)

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



(Siti Almurni, SE, M,Ak)





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul:

**ANALISIS PENERAPAN EKUALISASI SEBAGAI *TAX PLANNING*
DALAM RANGKA MENGURANGI POTENSI TEMUAN PEMERIKSAAN
PAJAK (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2019)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1 Akutansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **09 Februari 2022** dengan nilai **A**.

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni SE, M,Ak
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Dr. Tutty Nuryati, SE, M.Ak, BKP
(Pembimbing)
3. ; Dr. Erna Lovita SE, Ak, M.Si, CRSR, CSRA
(Ketua Penguji)
4. ; Sulistyowati SE, M.Si, BKP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Ekualisasi Sebagai *Tax Planning* Dalam Rangka Mengurangi Potensi Temuan Pemeriksaan Pajak (Studi Kasus Pada PT XYZ Tahun 2019).” Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI), Jakarta.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis mendapatkan berbagai masukan, dukungan, bimbingan dan do’a dari berbagai pihak. Penulis menyadari tanpa peran serta dari berbagai pihak dalam memberikan bimbingan dan dukungan maka skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik, khususnya dari para pembimbing yang telah mendorong penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

Ucapan terima kasih juga diberikan kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan kuliah dan skripsi ini, diantaranya:

1. Ibu Dr. Tutty Nuryati, SE, M.Ak, BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak., CADE., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak/Ibu Dosen-Dosen Jurusan S1 Akuntansi maupun dari jurusan lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan bimbingan selama perkuliahan.
5. Bapak Irwan Irawadi Barus yang sudah meluangkan waktu serta pikiran untuk membantu peneliti dalam melakukan penyusunan skripsi ini.
6. Pihak PT XYZ yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.

7. Kepada kedua orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan do'a, nasihat, dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki penulis, sehingga dalam penulisan ini masih banyak terdapat kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis buat dapat bermanfaat untuk orang yang membacanya.

Jakarta, 20 Januari 2022

NOVIA AULYA
NPM 11197600367

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novia Aulya
NIM : 11197600367
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**ANALISIS PENERAPAN EKUALISASI SEBAGAI *TAX PLANNING*
DALAM RANGKA MENGURANGI POTENSI TEMUAN PEMERIKSAAN
PAJAK (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2019)**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 20 Januari 2022

Yang menyatakan,

Novia Aulya

Novia Aulya
NIM: 11197600367
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Tutty Nuryati SE, M.Ak., BKP

ANALISIS PENERAPAN EKUALISASI SEBAGAI *TAX PLANNING* DALAM RANGKA MENGURANGI POTENSI TEMUAN PEMERIKSAAN PAJAK (STUDI KASUS PADA PT XYZ TAHUN 2019)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor penyebab perbedaan pelaporan antara laporan keuangan dengan laporan SPT dan mengetahui efektivitas ekualisasi sebagai *tax planning* dalam rangka mengurangi potensi temuan pemeriksaan pajak.

Peneliti melakukan penelitian pada perusahaan logistik bidang jasa pengurusan transportasi berlokasi di Jakarta Utara. Penelitian ini menggunakan metode deksriptif-komparatif yang tergolong sebagai penelitian kualitatif, dengan data yang digunakan bersumber dari hasil wawancara dan laporan keuangan perusahaan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa faktor-faktor penyebab terjadinya perbedaan antara laporan keuangan dengan laporan SPT karena adanya penerapan tarif PPN khusus perusahaan pengurusan jasa transportasi, perbedaan waktu pengakuan pendapatan/biaya, transaksi-transaksi yang bukan objek PPN/PPH, transaksi dengan pihak yang memiliki SKB PPh dan transaksi dengan pihak yang menyetorkan sendiri pajak penghasilannya. Selanjutnya ekualisasi sangat efektif digunakan perusahaan sebagai *tax planning* dalam rangka mengurangi potensi temuan pemeriksaan pajak, sebagai dasar melakukan penyetoran dan pelaporan SPT Masa PPN/PPH serta meningkatkan ketelitian untuk melakukan pemeriksaan ulang sebelum melaporkan jumlah kewajiban atau beban pajaknya sesuai dengan ketentuan undang-undang yang berlaku.

Kata Kunci: Ekualisasi, Tax Plannning, Pemeriksaan Pajak

Novia Aulya
NIM: 11197600367
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Tutty Nuryati SE, M.Ak., BKP

***ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF
EQUALIZATION AS TAX PLANNING FOR MITIGATE
POTENTIAL TAX AUDIT FINDINGS (Case Study at PT XYZ of
the year 2019)***

ABSTRACT

This study aims to determine the factors differences in reporting between financial statements and SPT reports and determine the effectiveness of equalization as tax planning for mitigate potential tax audit findings.

Researchers conducted research on a company engaged in transportation and logistics services. The company is domiciled in North Jakarta. This study uses a descriptive-comparative method as classified as a qualitative research. The data used sourced from interviews and company financial statements.

The results of this study indicate the factors differences between financial statements and SPT reports are implementation special VAT rates for transportation and logistics service companies, differences timing of revenue/cost recognition, transactions non objects of VAT/Income Tax, transactions with tax subject having SKB and transactions with tax subject deposit their own income tax. Further, equalization is very effectively used by company as tax planning for mitigate potential tax audit findings, base deposit and reporting SPT periods of VAT/Income Tax, as well as increasing accuracy in conducting re-examinations before reporting tax liability and tax burden in accordance with the provisions of the applicable law.

Keywords: Equalization, Tax Plannning, Tax Audit

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	II
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	II
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	III
HALAMAN PENGESAHAN.....	IV
KATA PENGANTAR	V
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	VII
ABSTRAK	VIII
DAFTAR ISI.....	X
DAFTAR TABEL.....	XII
DAFTAR GAMBAR	XIII
DAFTAR LAMPIRAN.....	XIV
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Tinjauan Umum Perpajakan	7
2.1.2 Surat Pemberitahuan (SPT).....	10
2.1.3 Pajak Penghasilan (PPh)	12
2.1.4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	14
2.1.5 Mekanisme Pencatatan Akuntansi	17
2.1.6 Mekanisme Perpajakan Pencatatan Akrua.....	17
2.1.7 Perencanaan Pajak	21
2.1.8 Pemeriksaan Pajak	27
2.2 Review Penelitian Terdahulu	38
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Strategi Penelitian	43
3.2 Fokus & <i>Setting</i> Penelitian	43
3.3 Waktu Pelaksanaan Penelitian	44
3.4 Penentuan Informan	44
3.5 Prosedur Pengumpulan Data	44
3.6 Informasi atau Sumber Data yang Dikumpulkan.....	45
3.7 Model Analisis Data.....	46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Hasil Penelitian	47
4.1.1 Uraian Data dan Informasi yang Terkumpul.....	47
4.1.2 Penelaahan Analisis dan Hasil Penelitian Ringkas.....	54
4.1.3 Pembahasan dan Penjelasan Sintesis	55
4.2 Pembahasan Hasil	59
4.2.1 Ekualisasi dan Rekonsiliasi	59
4.2.2 Ekualisasi Peredaran Usaha dengan DPP PPN.....	60
4.2.3 Ekualisasi Pos-Pos Biaya dengan PPh Potong-Pungut.....	63
4.2.4 Pemeriksaan Pajak	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1 Simpulan	72
5.2 Saran.....	72
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya....	73
DAFTAR REFERENSI	74
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak dalam Rangka Pemeriksaan Pajak	31
Tabel 2.1. <i>Gantt Chart</i>	43
Tabel 3.1. Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lainnya periode yang berakhir 31 Desember 2019 dan 2018	49
Tabel 4.1. SPT Tahunan Badan Tahun Pajak 2019 (SPT Induk)	50
Tabel 5.1. SPT Tahunan Badan Tahun Pajak 2019 (Lampiran 1)	51
Tabel 6.1. SPT Masa PPN periode Januari-Desember 2019	52
Tabel 7.1. SPT Masa PPh 21 & 23 periode Januari-Desember 2019.....	52
Tabel 8.1. SPT Masa PPh 4(2) & 15 periode Januari-Desember 2019.....	53
Tabel 9.1. Kertas Kerja Ekualisasi Peredaran Usaha.....	59
Tabel 10.1. Akun Pendapatan PT XYZ.....	60
Tabel 11.1. Rincian Akrual Pendapatan PT XYZ.....	61
Tabel 12.1. Kertas Kerja Ekualisasi Pos-Pos Biaya.....	62
Tabel 13.1. Rincian Transaksi Objek SKB.....	63
Tabel 14.1. Rincian Akrual Biaya PT XYZ.....	65
Tabel 15.1. Alur Tahapan Pemeriksaan Pajak PT XYZ.....	67
Tabel 16.1. Pos-Pos yang Diperiksa PPh Badan atas Peredaran Usaha Hasil Pemeriksaan Awal.....	68
Tabel 17.1. Pos-Pos yang Diperiksa PPh Badan atas Peredaran Usaha Hasil Pemeriksaan Akhir.....	69
Tabel 18.1. Pos-Pos yang Diperiksa atas Pajak Penghasilan Pasal 23 Hasil Pemeriksaan Awal.....	69
Tabel 19.1. Pos-Pos yang Diperiksa atas Pajak Penghasilan Pasal 23 Hasil Pemeriksaan Akhir.....	70
Tabel 20.1. SKPLB Pajak Penghasilan.....	71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1. Target dan Realisasi Pendapatan Pajak Dalam Negeri Tahun 2016-2020	2
Gambar 1.1. Realisasi Pendapatan Pajak Dalam Negeri Tahun 2016-2020	2
Gambar 3.1. Formula yang Digunakan untuk Menuangkan Hasil Ekualisasi Objek PPh Badan dan Objek PPN Dalam Negeri	37
Gambar 4.1. Formula yang Digunakan untuk Menuangkan Hasil Ekualisasi Objek PPh Badan dan Objek PPh Pemotongan	37
Gambar 5.1. Kerangka Konseptual Penelitian	42

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Wawancara	77
Lampiran 2 Laporan Laba Rugi Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lainnya periode yang berakhir 31 Desember 2019 dan 2018	80
Lampiran 3 SPT Tahunan Badan Tahun Pajak 2019	81
Lampiran 4 Invoice dan Faktur Pajak.....	83
Lampiran 5 SPT Masa PPN	85
Lampiran 6 Screen Capture Jurnal AkruaI Pendapatan	87
Lampiran 8 Screen Capture Jurnal AkruaI Biaya.....	88
Lampiran 8 Surat Keterangan Bebas Pajak	89
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup Peneliti	90