

SKRIPSI
PENGARUH *BOARD OF INDEPENDENT*
COMMISSIONER, LEVERAGE, LIQUIDITY,
MANAGERIAL OWNERSHIP, DAN PROFITABILITY
TERHADAP *EARNINGS QUALITY* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI PADA TAHUN 2018-2020



UNTAR

Universitas Tarumanagara

Diajukan oleh:

Nama: Gilbert Ivander

NIM: 125180379

Skripsi Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Tarumanagara

Jakarta

2021

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ELVINI LUKMAN
NPM : 125180058
PROGRAM / JURUSAN : SI / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : EKUALISASI SPT MASA PPN DAN SPT
TAHUNAN PADA CV. LAJ UNTUK TAHUN PAJAK
2020

Jakarta, 27 Desember 2021

Pembimbing,



(Purnamawati Helen Widjaja, Dra., M.Si., Ak., CA., BKP)

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ELVINI LUKMAN
NIM : 125180058
PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

EKUALISASI SPT MASA PPN DAN SPT TAHUNAN PADA CV. LAJ UNTUK TAHUN
PAJAK 2020

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 19 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari:

1. Ketua : Herlin Tundjung Setijaningsih Dr. S.E., Ak., M.Si, CA.
2. Anggota : Purnamawati Helen Widjaja, Dra., M.Si., Ak., CA., BKP
: Malem Ukur Tarigan Drs., Ak., M.M., CA.

Jakarta, 19 Januari 2022

Pembimbing



Dra.Purnamawati Helen Widjaja,, M.Si., Ak., CA., BKP

ABSTRAK

Penelitian yang dilakukan ini memiliki beberapa tujuan yaitu untuk mengetahui beberapa faktor yang menimbulkan perbedaan nilai peredaran usaha yang dilaporkan pada Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) dan Surat Pemberitahuan Tahunan serta mengetahui prosedur proses ekualisasi terhadap Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) dan pada Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif pada CV. LAJ, Wajib Pajak badan yang menjadi subjek pada penelitian ini. Dalam mendapatkan data-data yang diperlukan untuk melakukan penelitian, metode yang digunakan peneliti adalah observasi/pengamatan alami, wawancara dan studi dokumentasi. Hasil penelitian dari proses ekualisasi yang dilakukan menunjukkan bahwa perbedaan nilai peredaran usaha disebabkan oleh adanya transaksi pendapatan usaha lainnya, beban usaha lainnya, bonus, diskon penjualan, retur penjualan, ganti klaim dan pembatalan atau penggantian faktur pajak keluaran.

Kata Kunci: Ekualisasi, peredaran usaha, Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN), Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan

ABSTRACT

This research has several purposes, namely to discover the factors that cause that cause difference in the value of gross income reported in the Periodic Value Added Tax (VAT) Return and Annual Tax Return and to find out how to perform the equalization process to the Periodic Value Added Tax Return and on the Annual Tax Return. This study uses a qualitative descriptive research approach to CV. LAJ, corporate taxpayer who is the subject of this research. With the aim of obtaining data needed in this research, the methods used by the researcher include natural observation, interviews, and documentation studies. The outcomes of the equalization process indicate that the difference in the value of gross income is caused by other operating income transactions, other operating expenses, bonuses, sales discounts, sales returns, claim compensation and cancellation or replacement of output tax invoices.

Keywords: Equalization, gross income, Periodic Value Added Tax Return, Annual Tax Return

DAFTAR PUSTAKA

- Harjo, Drs. Dwikora., M.Si., M.Si., MM., BKP., CRGP. 2019. *Perpajakan Indonesia Edisi 2*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hery, Alexander S.E.,M.Si. 2021. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Bandung: Penerbit Yrama Widya.
- Hikmawati, Dr. Fenti, M.Si. 2019. *Metodologi Penelitian*. Depok: Rajawali Pers.
- Holly, Anita. 2016. "Ekualisasi Peredaran Usaha Antara Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan dengan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2014 pada PT Padma Pacific Sukses." *Makassar: Universitas Hasanuddin*.
- Ilyas, Wirawan B. 2017. *Perpajakan - Edisi 3*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Indrawan, Rully dan R. Poppy Yaniawati. 2017. *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Campuran untuk Manajemen, Pembangunan, dan Pendidikan (Revisi)*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Mardiasmo. 2019. *Perpajakan Edisi 2019*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- MAULIDA, RANI. 2018. *Ekualisasi Pajak: Pengetian, Tujuan, dan Dasar Hukumnya*. <https://www.online-pajak.com/tentang-pajak/ekualisasi-pajak>.
- Maulida, Rani. 2018. *Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia*. <https://www.online-pajak.com/tentang-pajak-pribadi/sistem-pemungutan-pajak>.
- ONLINEPAJAK. 2019. *Cara Membuat Faktur Pajak Keluaran di Aplikasi e-Faktur*. <https://www.online-pajak.com/tentang-ppn-efaktur/cara-membuat-faktur-pajak-keluaran-di-aplikasi-efaktur#:~:text=Sekilas%20Faktur%20Pajak%20Keluaran,masuk%20dalam%20golongan%20barang%20mewah>.
- ONLINEPAJAK. 2017. *e-Faktur Pajak: Tutorial Penggunaan Aplikasi e-Faktur DJP*. <https://www.online-pajak.com/seputar-efaktur-ppn/aplikasi-e-faktur-pajak-efaktur-pajak-go-id-onlinepajak>.
- ONLINEPAJAK. 2019. *Mengenal Faktur Pajak Masukan dan Pelaporannya*. <https://www.online-pajak.com/seputar-efaktur-ppn/faktur-pajak-masukan-dan-cara-membuatnya-di-online-pajak>.

- ONLINEPAJAK. 2016. *SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN)*.
<https://www.online-pajak.com/seputar-efaktur-ppn/spt-masa-ppn>.
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-26/PJ/2017 Tentang Tata Cara Pembuatan dan Pelaporan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak. Nomor PER-24/PJ/2012 Tentang Bentuk, Ukuran, Tata Cara Pengisian Keterangan, Prosedur Pemberitahuan dalam Rangka Pembuatan, Tata Cara Pembetulan atau Penggantian, dan Tata Cara Pembatalan Faktur Pajak.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 121/PMK.03/2015 Tentang Nilai Lain Sebagai Dasar Pengenaan Pajak (DPP).
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 243/PMK.03/2014 Tentang Surat Pemberitahuan (SPT).
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 65/PMK.03/2010 Tentang Tata Cara Pengurangan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah atas Barang Kena Pajak yang Dikembalikan dan Pajak Pertambahan Nilai Atas Jasa Kena Pajak yang Dibatalkan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2012 Tentang Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan (PPh) dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu.
- Poere, Daniel Benyamin de. 2015. "Analisis Omset PPh Badan dan Peredaran PPN terhadap Ekualisasi Omset." *Bogor: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan Bogor*.
- Putra, Indra Mahardika S.E., Ak., M.Ak. 2019. *Pengantar Komplet Akuntansi dan Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit Quadrant.
- Rahayu, Dr. Siti Kurnia, SE.,M.Ak.,Ak.,CA. 2020. *Perpajakan Konsep, Sistem dan Implementasi*. Bandung: Penerbit Rekayasa Sains.
- Rahayu, Puji SE., M.M. 2019. *Perpajakan Disesuaikan dengan Peraturan Perpajakan Terbaru*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Simanjuntak, Wesly. 2018. "Analisis Pelaporan SPT Masa PPh Badan dalam Penyusunan Laporan Keuangan pada PT. Mitra Jaya Kencana Indah Medan." *Jurnal Ilmiah Kohesi, Vol. 2 No. 4 Oktober 2018*.

- Siswanto, Hadi Eko, S.E., M.Ak., BKP & Dr. Deden Tarmidi, S.E, M.Ak., BKP. 2020. *Akuntansi Pajak: Teori dan Praktik*. Depok: Rajawali Pers.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2021. *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: PUSTAKABARUPRESS.
- Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-10/PJ/2017 tentang Petunjuk Teknis Pemeriksaan Lapangan dalam Rangka Pemeriksaan untuk Menguji Kepatuhan Pemenuhan Kewajiban Perpajakan.
- Sutomo, Irham Firdauza Pratama dan Hadi. 2018. "Analisis Ekualisasi SPT Masa PPN dengan SPT PPh Badan Terhadap Kewajiban Perpajakan PT. Adiyana Teknik Mandiri." *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan, Vol. 6 No. 3, 2018 pp. 117-122*.
- Trisliatanto, Dimas Agung, S.IIP.,M.PSDM. 2020. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan (PPh).
- Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM).
- Wahidullah, Jumaiyah & Adv. 2020. *Pajak Penghasilan Teori, Kasus dan Praktik*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Widuri, Angelia dan Retnaningtyas. 2014. "Analisa Putusan Banding Berkaitan dengan Ekualisasi Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai." *Tax & Accounting Review, Vol. 4, No.1, 2014*.