



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

SKRIPSI

**ANALISIS BUKTI PERMULAAN PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN
PAJAK TERHADAP PERUSAHAAN PT.XXX UNTUK TAHUN
PAJAK 2008**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : LIONI LORENCIA

NIM : 125080521

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI**

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : LIONI LORENCIA

NOMOR MAHASISWA : 125080521

JURUSAN : AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : ANALISIS BUKTI PERMULAAN
PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN PAJAK
TERHADAP PERUSAHAAN PT.XXX UNTUK
TAHUN PAJAK 2008

Jakarta, Januari 2014

Pembimbing

(Dr.Ngadiman, SE.,SH.,M.Si.,AK)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPHERENSIF/ SKRIPSI**

NAMA : LIONI LORENCIA
NOMOR MAHASISWA : 125080521
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS BUKTI PERMULAAN
PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN PAJAK
TERHADAP PERUSAHAAN PT.XXX UNTUK
TAHUN PAJAK 2008

TANGGAL: 15 JANUARI 2014

KETUA PENGUJI:

(Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak.)

TANGGAL:15 JANUARI 2014

ANGGOTA PENGUJI:

(Dr.Ngadiman, SE.,SH.,M.Si.,Ak)

TANGGAL:15 JANUARI 2014

ANGGOTA PENGUJI:

(Dra. Thio Lie Sha, M.M., Ak.)

ABSTRAK

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Lioni Lorencia (125080521)
- (B) ANALISIS BUKTI PERMULAAN PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN PAJAK TERHADAP PERUSAHAAN PT.XXX UNTUK TAHUN PAJAK 2008
- (C) vii + 60 hlm; 2014; Tabel 2 ; Gambar 2
- (D) Akuntansi Perpajakan
- (E) *The purpose of this research is to analyze the financial statements and the SPT PT.XXX to know that in case of the company should the company dealt with or not up to the level of investigation or just got auditing evidence of the commencement of the stage and the company deserves to be examined or disidik by a team of reviewers who are new or not. The research results showed that PT.XXX should not be carried out of the investigation. This is because the company already acknowledges the error logging SPT and have paid the principal as well as the penalties to be paid according to article 8 KUP ACT subsection (3) and the Directorate General of Taxes should not be allowed to request a new team of inspectors to examine corporate tax returns and investigation.*
- (F) Daftar Pustaka 15 (2001-2013)
- (G) Dr.Ngadiman, SE.,SH.,M.Si.,AK,

ABSTRAK

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Lioni Lorencia (125080521)
- (B) ANALISIS BUKTI PERMULAAN PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN PAJAK TERHADAP PERUSAHAAN PT.XXX UNTUK TAHUN PAJAK 2008
- (C) vii + 60 hlm; 2014; Tabel 2 ; Gambar 2
- (D) Akuntansi Perpajakan
- (E) Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis laporan keuangan dan SPT PT. XXX untuk mengetahui bahwa kasus ini perusahaan dapat dilakukan penyidikan atau hanya dilakukan pemeriksaan bukti permulaan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa PT. XXX seharusnya tidak dilakukan penyidikan. Hal ini dikarenakan perusahaan sudah mengakui kesalahan pencatatan SPT dan telah membayar pokok dan sanksi berdasarkan Pasal 8 KUP ayat (3) dan Direktorat Jenderal pajak tidak boleh meminta tim penyidik baru untuk memeriksa dan menyidik perusahaan tersebut kembali.
- (F) Daftar Pustaka 15 (2001-2013)
- (G) Dr.Ngadiman, SE.,SH.,M.Si.,AK,

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : LIONI LORENCIA

NOMOR MAHASISWA : 125080521

JURUSAN : AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : ANALISIS BUKTI PERMULAAN
PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN PAJAK
TERHADAP PERUSAHAAN PT.XXX UNTUK
TAHUN PAJAK 2008

Jakarta, Januari 2014

Pembimbing

(Dr.Ngadiman, SE.,SH.,M.Si.,AK)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPHERENSIF/ SKRIPSI**

NAMA : LIONI LORENCIA
NOMOR MAHASISWA : 125080521
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS BUKTI PERMULAAN
PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN PAJAK
TERHADAP PERUSAHAAN PT.XXX UNTUK
TAHUN PAJAK 2008

TANGGAL: 15 JANUARI 2014

KETUA PENGUJI:

(Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak.)

TANGGAL:15 JANUARI 2014

ANGGOTA PENGUJI:

(Dr.Ngadiman, SE.,SH.,M.Si.,Ak)

TANGGAL:15 JANUARI 2014

ANGGOTA PENGUJI:

(Dra. Thio Lie Sha, M.M., Ak.)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, hikmat dan penyertaan-Nya sepanjang pengerjaan skripsi ini. sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapat bantuan, dukungan dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, saran, bantuan, dukungan dan doa yang diberikan selama proses penyusunan skripsi berlangsung, kepada :

1. Bapak Dr.Ngadiman, SE.,SH.,M.Si.,AK, selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengarahan serta selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widiatmodjo, SE, M.M, MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Sri Wahyuni, SE., M.Si., Ak., selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bimbingan dan bekal ilmu pengetahuan yang sangat berguna bagi penulis selama kuliah.

5. Seluruh keluarga, khusus nya kedua orang tua saya yang tlah memberikan bantuan moril maupun materil yang tidak ternilai selama proses penyusunan skripsi ini dan selama masa pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Melita Nagatha, S.Psi, selaku kakak saya yang telah membantu selama proses penyusunan skripsi ini dengan memberikan motivasi dan saran-saran yang positif kepada saya.
7. Teman-teman saya yaitu Erica, Regina, Delfina, Hawdy, Anastasia Lisa, dan Rendy yang telah menemani saya dalam penyusunan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu disini, yang telah memberikan dukungan dan semangat secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dan menyelesaikan skripsi ini.

Mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat bayak kekurangan. Oleh karna itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih untuk setiap saran dan kritik yang membangun terhadap skripsi ini. akhir kata dengan segala hormat dan segala kerendahan hati, penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat serta dapat diterima semua pihak.

Jakarta, Januari 2014

Penulis,

Lioni Lorencia

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Ruang Lingkup	6
D. Perumusan Masalah	6
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
F. Sistematika Pembahasan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	10
1. Perpajakan	10
a. Definisi.....	10
b. Fungsi Pajak.....	10
c. Asas Pemungutan Pajak.....	11
d. Sistem Pemungutan Pajak.....	11
e. Wajib Pajak.....	13

2.	Pemeriksaan Pajak.....	13
a.	Definisi	13
b.	Tujuan Pemeriksaan Pajak	14
c.	Jenis Pemeriksaan Pajak	15
d.	Ruang Lingkup Pemeriksaan Pajak	17
e.	Tahapan Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak	19
3.	Bukti Permulaan	20
4.	Penyidikan Pajak	22
a.	Definisi	22
b.	Unsur-unsur yang terkandung dalam pengertian penyidikan	22
c.	Asas-asas Hukum dan Norma Penyidikan	23
B.	Kerangka Pemikiran	25
1.	Identifikasi Variabel	26
2.	Definisi Variabel.....	26
BAB III	METODE PENELITIAN	
A.	Pemilihan Obyek Penelitian	28
B.	Teknik Pengumpulan Data	29
C.	Teknik Pengolahan Data.....	32
BAB IV	HASIL PENELITIAN	
A.	Gambaran Umum Perusahaan	34
1.	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	34
2.	Kegiatan Usaha.....	34

3.	Stuktur Organisasi	34
B.	Analisis dan Pembahasan	37
1.	Latar Belakang.....	37
2.	Pemenuhan Ketentuan Formal Gugatan.....	38
3.	Uraian Surat Gugatan	42
4.	Tanggapan Atas Materi Gugatan	44
5.	Analisa Perlu Tidaknya Dilakukan Penyidikan Berdasarkan Pasal 8 Ayat (3) UU KUP Atas Pembetulan Sendiri Yang Telah Dilakukan Oleh Wajib Pajak PT.XXX.....	45
a.	Ketentuan Pasal 8 ayat (3) UU KUP	45
b.	Upaya Wajib Pajak yang telah menjalani haknya sesuai Pasal 8 ayat (3) UU KUP	47
6.	Analisa Terhadap Sidang Kasus Pengadilan Tipikor Terhadap Kasus Korupsi PT.XXX	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
A.	Kesimpulan	58
B.	Saran	60
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Rekonsiliasi laporan keuangan PT.XXX dan SPT Th 2008	47
Tabel 4.2 Rekapitulasi SSP	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Penelitian	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	36

DAFTAR PUSTAKA

- Departemen Keuangan Republik Indonesia. (2007). Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang *Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta : Departemen Keuangan Republik Indonesia.
- Devano, Sony dan Rahayu, Siti Kurnia. (2006). *Perpajakan : Konsep, Teori, dan Isu*. Jakarta : Prenada Media Group.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ismawan, Indra. (2001). *Memahami reformasi perpajakan 2009*. Jakarta : PT Elex Media Komputindo.
- Lasmana, I Made Narsa dan Tjiptohadi Sawarjuwono. (2005). "Pengaruh Penerapan Sistem Monitoring Pelaporan Pembayaran Pajak (MP3) Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris Pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Jawa Bagian Timur I)". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol.2, No.1,p,130-158
- Mardiasmo.(2003).*Dasar-Dasar Hukum Pajak, Edisi Revisi*. Yogyakarta:Andi Offset.
- Ompusunggu, Arles P. Dan Estralita Trisnawati. (2010). "Pengaruh Umur, Tingkat Pendapatan, Moral Wajib Pajak Terhadap Pembayaran Pajak dan *Tax Evasion*". *Akuntabilitas Jurnal Ilmiah Akuntansi*, vol. 10 no. 1, September 2010.
- Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Kententuan umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Resmi, Siti. (2009). *Perpajakan : Teori dan Kasus Edisi Empat*. Jakarta : Salemba
- Sarjono, Bayu. (2009). "Pengaruh variabel sosio demografi terhadap *tax evasion* pajak penghasilan melalui *tax morale* di kantor pelayanan pajak Pratama Surabaya Sukomanunggal". Desertasi Universitas Airlangga Surabaya.
- Suandy, Erly. (2002). *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat
- Syarif, Agus. (2007). *Perpajakan Edisi Revisi*. Jakarta : Yudhistira Ghalia Indonesia.
- Waluyo. (2008). *Perpajakan Indonesia Edisi 9*. Jakarta : Salemba 4.

www.ortax.org

www.pajak.go.id