



**TINJAUAN ATAS PENGARUH PENERBITAN SP2DK TAHUN PAJAK 2016
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2021
PADA PT TRI PURA INDAH PERSADA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ERICA NOVITA SARI

1910102016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2022



**TINJAUAN ATAS PENGARUH PENERBITAN SP2DK TAHUN PAJAK 2016
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2021
PADA PT TRI PURA INDAH PERSADA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya Akuntansi**

ERICA NOVITA SARI

1910102016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Erica Novita Sari

NIM : 1910102016

Menyatakan bahwa tugas akhir ini merupakan hasil kerja sendiri dan di peroleh dari pengetahuan saya dan tidak berisi materi yang di publikasikan atau yang sudah dipergunakan oleh perguruan tinggi lainnya. Kecuali pada bagian tertentu yang saya ambil sebagai acuan dan referensi sebagai kutipan dengan tata penulisan sesuai pedoman karya ilmiah yang lazim. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi dengan aturan yang berlaku.

Jakarta, 6 Juni 2022

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', 'SEPULUH RUPIAH', and 'METERAI TEMPEL'. A unique alphanumeric code '004EBAJX652543645' is printed at the bottom of the stamp.

(Erica Novita Sari)

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

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Erica Novita Sari
NIM : 1910102016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

“Tinjauan Atas Pengaruh Penerbitan SP2DK Tahun Pajak 2016 Terhadap Laporan Keuangan Tahun 2021 Pada PT Tri Pura Indah Persada”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 6 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Erica Novita Sari)

Tinjauan Atas Pengaruh Penerbitan SP2DK Tahun Pajak 2016 Terhadap Laporan Keuangan Tahun 2021 Pada PT Tri Pura Indah Persada

Erica Novita Sari

Abstrak

Sumber pemasukan negara berasal dari sumber daya alam dan sumberdaya manusia yang berupa pajak. Pemungutan pajak menjadi pilihan utama sebagai alternatif sumber pembiayaan negara. Pajak merupakan iuran yang dibayarkan oleh rakyat kepada negara yang masuk dalam kas negara dan diatur dalam undang-undang yang bersifat terikat serta memaksa. Salah satu cara yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak dalam mencapai target penerimaan pajak dengan melakukan pengawasan wajib pajak melalui penerbitan surat permintaan penjelasan data atau keterangan (SP2DK). SP2DK diterbitkan oleh *Account Representative*. Hal yang menyebabkan PT Tri Pura Indah Persada menerima SP2DK karena adanya perbedaan peredaran usaha lebih kecil dari penyerahan pada SPT masa, selisih nilai biaya bunga PPh Badan dengan nilai DPP terkait SPT Masa PPh Pasal 23 dan Pasal 4 ayat (2). Selisih biaya gaji dalam SPT PPh 21, terdapat faktur pajak yang seharusnya tidak diterbitkan karena sudah dibatalkan. Setelah diterbitkannya SP2DK tentu ada pengaruh pencatatan dalam laporan keuangan terkait pajak yang dilaporkan oleh wajib pajak yang menerima SP2DK.

Kata Kunci : Pajak, Wajib Pajak, SP2DK, Pengaruh Penerbitan, Laporan Keuangan

Overview of the Effect Issuance of SP2DK for Fiscal Year 2016 on Financial Statements for 2021 at PT Tri Pura Indah Persada

Erica Novita Sari

ABSTRACT

Sources of state income from natural resources and human resources in the form of taxes. Tax collection is the main choice as an alternative source of state financing. Taxes are contributions paid by the people to the state which are included in the state treasury and are regulated in laws that are bound and coercive. One of the methods used by the Directorate General of Taxes in achieving the target of tax revenues is by supervising taxpayers through the issuance of a letter requesting an explanation of data or information (SP2DK). SP2DK is issued by an Account Representative. The causes of PT Tri Pura Indah Persada to receive SP2DK is because of the difference in business circulation which is smaller than the submission of the mass tax return, the difference in the value of the corporate income tax interest cost with the DPP value related to the article 23 and article 4 paragraph (2) of the Periodic Income Tax Return. The difference in salary costs in the SPT PPh 21, there is a tax invoice that should not have been issued because it has been canceled. After the issuance of SP2DK, of course there will be an effect of recording in financial statements related to taxes reported by taxpayers who receive SP2DK.

Keywords: Taxes, Taxpayers, SP2DK, Effect of Issuance, Financial Statements

LAPORAN TUGAS ASKHIR

TINJAUAN ATAS PENGARUH PENERBITAN SP2DK TAHUN PAJAK 2016 TERHADAP LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2021 PADA PT TRI PURA INDAH PERSADA

Dipersiapkan dan disusun Oleh :

ERICA NOVITA SARI
1910102016

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 6 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Ratna Hindria Dyah P.S. S.E, M.Si, Ak, CA
Ketua Penguji

Praptiningsih, S.E, M.S.Ak
Penguji I

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakshin A. SE., Ak., M.Ak., CA., CSR
Plt. Ketua Jurusan

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 6 Juni 2022

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin , tanggal 06 Juni 2022, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa :

Nama : **Erica Nopita Sari**

No.Pokok Mahasiswa : **1910102016**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Atas Pengaruh Penerbitan SP2DK Tahun Pajak 2016 terhadap Laporan Keuangan Tahun 2021 pada PT Tri Pura Indah Persada

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~**)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	1.
2	Praptiningsih, SE, MM	Anggota I	2.
3	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 06 Juni 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunianya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul ***“Tinjauan Atas Pengaruh Penerbitan SP2DK Tahun Pajak 2016 Terhadap Laporan Keuangan Tahun 2021 Pada PT Tri Pura Indah Persada”***. Tugas akhir ini disusun untuk syarat memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi Tahun Ajaran 2021/2022.

Dalam penyusunannya, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
2. Ibu Masripah, S.E.,M.S.Ak.,CPSAK selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi sekaligus dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, kritikan dan saran untuk kesempurnaan laporan tugas akhir ini.
3. Ibu Ermawati, S.E., M.Ak selaku pembimbing akademik.
4. Kedua orang tua, om dan tante beserta keluarga yang tidak pernah lelah untuk selalu memberi dukungan secara moril maupun materil.
5. Tidak lupa juga calon suami saya yang selalu memberikan doa serta dukungan dalam pendidikan serta karir yang saya tempuh.
6. Patner kerja dan *team* PT Tri Pura Indah Persada atas kepercayaan, bantuan dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama melakukan penyusunan tugas akhir.
7. Semua teman serta sahabat yang telah membantu dalam memberikan motivasi dan semangat dalam pembuatan tugas akhir.

Sangat mungkin masih ada orang lain yang juga berperan dalam penyelesaian tugas akhir ini, namun tanpa sengaja terlupakan. Untuk semua, saya sangat mengucapkan terima kasih atas bantuan dan bimbingannya, baik yang berupa moril maupun materil. Terima kasih karena tanpa adanya kalian semua, saya tidak akan berhasil menyelesaikan tugas akhir ini.

Tugas akhir ini bukanlah karya yang sempurna karena masih memiliki banyak kekurangan, baik dalam hal isi maupun sistematika dan teknik penyampaian. Oleh karena itu, saya mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun guna kesempurnaan tugas ini. Saya berharap tugas akhir ini dapat bermanfaat, bagi penulis maupun bagi pembaca.

Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat berguna bagi semua masyarakat dan mahasiswa, terutama mahasiswa UPN Veteran Jakarta.

Jakarta, 6 Juni 2022



Erica Novita Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan	2
I.3. Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1. Pengertian Pajak	5
II.2. Hukum Pajak dan Sistem Pemungutan Pajak.....	7
II.2.1. Hukum Pajak	7
II.2.2. Sistem Pemungutan Pajak	7
II.3. Pengertian Wajib Pajak	8
II.4. Surat Permintaan Penjelasan atas Data atau Keterangan (SP2DK).....	9
II.4.1. Pengertian <i>Account Representative</i>	11
II.5. Pengertian Laporan Keuangan	12
BAB III PEMBAHASAN	14
III.1. Latar Belakang Penerbitan SP2DK.....	14
III.2. Prosedur Penerbitan SP2DK	16
III.3. Maksud, Tujuan, dan Fungsi Penerbitan SP2DK.....	18
III.3.1. Maksud Penerbitan SP2DK.....	18

III.3.2. Tujuan Penerbitan SP2DK	19
III.3.3. Fungsi Penerbitan SP2DK.....	20
III.4. Penyebab Penerimaan SP2DK pada PT Tri Pura Indah Persada	20
III.5. Hambatan dan Solusi Yang Dihadapi Perusahaan Saat Menerima SP2DK	22
III.5.1. Hambatan	22
III.5.2. Solusi.....	23
III.6. Dampak Laporan Keuangan dan Keadaan PT Tri Pura Indah Persada atas Penerimaan SP2DK.....	25
III.7. Efektivitas Penerbitan SP2DK Secara Umum	29
BAB IV PENUTUP	33
IV.1. Kesimpulan	33
IV.2. Saran	35
DAFTAR PUSTAKA	38
RIWAYAT HIDUP	41
LAMPIRAN.....	44

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Persentase Efektivitas SP2DK	10
Tabel 2.	Equalisasi Omzet PPh vs PK PPN	22
Tabel 3.	Biaya Bunga vs Pasal 23,26,4 ayat (2).....	22
Tabel 4.	Biaya Gaji vs PPh 21	22
Tabel 5.	Pengkreditan Faktur Pajak Keluarannya yang dibatalkan	22
Tabel 6.	Isi Penjelasan Konfirmasi Tertulis	24
Tabel 7.	Ketentuan Besaran Denda Wajib Pajak	25
Tabel 8.	Contoh Rekapitulasi PPh 26 Tahun 2016	27
Tabel 9.	Contoh Equalisasi PPh 26 Tahun 2016.....	27
Tabel 10.	Cuplikan Laporan Keuangan Tahun 2021	28
Tabel 11.	Dampak Penerimaan SP2DK Bagi Perusahaan	29
Tabel 12.	Perhitungan Persentase Efektivitas SP2DL 2021	32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Rumus Efektivitas SP2DK.....	10
Gambar 2.	Alur Penerbitan SP2DK	16
Gambar 3.	Grafik Sebaran SP2DK	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Surat Izin Pengambilan Data	44
Lampiran 2.	Persetujuan Judul Laporan Tugas Akhir	45
Lampiran 3.	Surat Pernyataan Syarat Memenuhi Tugas Akhir	46
Lampiran 4.	Kartu Monitor Tugas Akhir.....	47
Lampiran 5.	SP2DK Untuk PT Tri Pura Indah Persada.....	48
Lampiran 6.	Balasan Surat Konfirmasi Tertulis atas Penerimaan SP2DK .	51
Lampiran 7.	Hasil Rekapitulasi Omzet PPh vs PK PPn 2016.....	53
Lampiran 8.	Bukti telah terbit SSP denda pembayaran Omzet PPh Tahun 2016	54
Lampiran 9.	Bukti Bayar Denda Terlambat Pelaporan Omzet PPh Tahun 2016	55
Lampiran 10.	Rekap Biaya Bunga vs PPh pasal 26 Tahun 2016.....	56
Lampiran 11.	Hasil Equalisasi Biaya Bunga PPh 26 Tahun 2016.....	56
Lampiran 12.	Bukti telah terbit SSP denda pembayaran atas Biaya Bunga PPh 26 Tahun 2016.....	57
Lampiran 13.	Bukti Bayar Denda Terlambat Pelaporan Biaya Bunga PPh 26 Tahun 2016	58
Lampiran 14.	Hasil Rekapitulasi Biaya Gaji PPh 21 Tahun 2016.....	59
Lampiran 15.	Bukti telah terbit SSP denda pembayaran atas Biaya Gaji PPh 21 Tahun 2016	60
Lampiran 16.	Bukti Bayar Denda Terlambat Pelaporan Biaya Gaji PPh 21 Tahun 2016	61
Lampiran 17.	Hasil Rekapitulasi Pengkreditan Faktur Pajak Yang Sudah Dibatalkan.....	61
Lampiran 18.	SSP Pengkreditan Faktur Pajak Yang Sudah Dibatalkan Tahun 2016	62
Lampiran 19.	Bukti SPT Tahun Wajib Pajak Badan Tahun 2016	63
Lampiran 20.	Laporan Keuangan 2016 PT Tri Pura Indah Persada	71
Lampiran 21.	Lampiran Khusus SPT 2016 Transkrip Elemen-elemen	

Dari Laporan Keuangan	74
Lampiran 22. Laporan Keuangan 2021 PT Tri Pura Indah Persada Setelah Melakukan Pembayaran Denda Keterlambatan Lapor Perubahan SPT	75