



**ANALISIS IMPLEMENTASI PMK NO. 02/PMK.03/2010
DALAM PERHITUNGAN BIAYA PROMOSI SEBAGAI
PENGURANG PENGHASILAN KENA PAJAK**

LAPORAN KAJIAN ILMIAH

DINA HUSNA MAHARANI

2210102038

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

2025



**ANALISIS IMPLEMENTASI PMK NO. 02/PMK.03/2010
DALAM PERHITUNGAN BIAYA PROMOSI SEBAGAI
PENGURANG PENGHASILAN KENA PAJAK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

DINA HUSNA MAHARANI

2210102038

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

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dina Husna Maharani

NIM : 2210102038

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, Juni 2025

Yang menyatakan,



Dina Husna Maharani

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dina Husna Maharani
NIM : 2210102038
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 Akuntansi
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:

Analisis Implementasi PMK NO. 02/PMK.03/2010 Dalam Perhitungan Biaya Promosi Sebagai Pengurang Penghasilan Kena Pajak

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 Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 6 Juni 2025
Yang menyatakan,



Dina Husna Maharani

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS IMPLEMENTASI PMK NO. 02/PMK.03/2010 DALAM PERHITUNGAN
BIAYA PROMOSI SEBAGAI PENGURANG PENGHASILAN KENA PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DINA HUSNA MAHARANI
2210102038

Telah Dipertahankan Di Depan Tim Penguji Pada Tanggal : 17 Juni 2025

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Ketua penguji



Rahmasari Fahria, SE. MM., Ak., CA., CRM
Penguji I



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji II
(Pembimbing)



Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.H
Ketua Jurusan



Masripah, SE., M.S.AK., CPSAK
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 17 Juni 2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2024/2025.

Pada hari ini, Selasa, tanggal 17 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Dina Husna Maharani

NIM : 2210102038

Program Studi : Akuntansi D-III

Judul Tugas Akhir :

**ANALISIS IMPLEMENTASI PMK NO. 02/PMK.03/2010 DALAM PERHITUNGAN
BIAYA PROMOSI SEBAGAI PENGURANG PENGHASILAN KENA PAJAK**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata 83,67
dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Ketua	
2	Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM	Anggota I	
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 17 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi D-III

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

ANALISIS IMPLEMENTASI PMK NO. 02/PMK.03/2010 DALAM PERHITUNGAN BIAYA PROMOSI SEBAGAI PENGURANG PENGHASILAN KENA PAJAK

Oleh:
Dina Husna Maharani

ABSTRAK

Biaya promosi merupakan salah satu elemen penting dalam kegiatan pemasaran perusahaan dan berpengaruh terhadap penghitungan pajak penghasilan badan. Untuk mengatur hal tersebut, pemerintah menerbitkan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 02/PMK.03/2010 yang menetapkan syarat agar biaya promosi dapat diakui sebagai pengurang penghasilan bruto secara fiskal. Namun, implementasi regulasi ini masih menghadapi kendala, terutama pada aspek dokumentasi, klasifikasi biaya, dan penyusunan daftar nominatif. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis keberhasilan implementasi PMK No. 02/PMK.03/2010 pada lima perusahaan melalui pendekatan studi literatur dokumentatif. Analisis dilakukan berdasarkan dua dimensi utama, yaitu kepatuhan formal (kelengkapan administratif) dan kepatuhan material (manfaat ekonomi terhadap penghasilan kena pajak). Hasil menunjukkan bahwa tidak ada perusahaan yang sepenuhnya patuh dalam kedua aspek. Beberapa hanya patuh secara formal atau material, sementara sisanya belum memenuhi keduanya. Temuan ini menegaskan bahwa efektivitas implementasi PMK sangat dipengaruhi oleh pemahaman regulasi, kualitas dokumentasi, dan komitmen perusahaan. Penelitian ini diharapkan menjadi acuan bagi Wajib Pajak Badan dan otoritas pajak dalam meningkatkan kepatuhan dan efektivitas pengakuan biaya promosi dalam sistem perpajakan Indonesia.

Kata kunci: Biaya promosi, Penghasilan bruto, PMK No. 02/PMK.03/2010, Daftar nominatif, Implementasi perpajakan

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF PMK NO.
02/PMK.03/2010 IN THE CALCULATION OF PROMOTIONAL
EXPENSES AS A DEDUCTION FOR TAXABLE INCOME**

By:
Dina Husna Maharani

ABSTRACT

Promotional expenses are one of the important elements in a company's marketing activities and affect the calculation of corporate income tax. To regulate this matter, the government issued Minister of Finance Regulation (PMK) No. 02/PMK.03/2010 which stipulates the conditions for promotional expenses to be recognized as a deduction from gross income fiscally. However, the implementation of this regulation still faces obstacles, especially in the aspects of documentation, cost classification, and preparation of nominative lists. This study aims to analyze the successful implementation of PMK No. 02/PMK.03/2010 in five companies through a documentary literature study approach. The analysis was conducted based on two main dimensions, namely formal compliance (administrative completeness) and material compliance (economic benefits to taxable income). The results show that no company is fully compliant in both aspects. Some are only formally or materially compliant, while the rest have not fulfilled both. This finding confirms that the effectiveness of MoF Regulation implementation is strongly influenced by the understanding of regulations, quality of documentation, and company commitment. This research is expected to be a reference for corporate taxpayers and tax authorities in improving compliance and effectiveness of promotion cost recognition in the Indonesian tax system.

Keywords: *Promotional expenses, Gross income, PMK No. 02/PMK.03/2010, Nominative list, Tax implementation*

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt., karena hanya dengan limpahan rahmat, hidayah, dan kekuatan dari-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir yang berjudul: **“Analisis Implementasi PMK No. 02/PMK.03/2010 dalam Perhitungan Biaya Promosi sebagai Pengurang Penghasilan Kena Pajak.”**

Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Proses penyusunannya tidaklah mudah, penulis harus menjalani perkuliahan sembari bekerja, menyesuaikan waktu, revisi yang tak terhitung, dan rasa lelah yang datang silih berganti. Namun, semua itu dapat dilalui berkat dukungan luar biasa dari berbagai pihak yang tidak pernah lelah menyemangati penulis.

Oleh karena itu, dengan penuh rasa syukur dan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. **Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, serta motivasi selama proses penulisan laporan ini. Terima kasih atas bimbingan yang sabar dan selalu mendukung dari awal hingga akhir.
2. **UPN “Veteran” Jakarta**, khususnya Program Studi D3 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah menjadi tempat penulis belajar dan berkembang selama masa perkuliahan.
3. **Ayah, Bunda, dan Adik tercinta**, atas segala doa, dukungan, dan kepercayaan yang tidak pernah putus sejak awal hingga tugas akhir ini terselesaikan. Terima kasih telah menjadi penyemangat utama di setiap langkah.
4. **Teman-teman D3 Akuntansi angkatan 2022**, khususnya Nisa, Beti, Domi, Diva, Imas dan Meilani, yang selalu memberi semangat, tempat bertukar pikiran, dan berbagi lelah selama masa kuliah hingga penyusunan laporan ini.

5. **Teman-teman Anti Remed**, sahabat sejak SMA yang selalu hadir dengan dukungan dan candaan yang mampu meringankan pikiran di tengah kesibukan. Terima kasih telah menjadi bagian dari proses ini.
6. **Nabila, Amel, Nada dan Shafira**, sahabat dari masa SMP yang meski kini terpisah jarak dan hanya bisa berkumpul lengkap beberapa bulan sekali, tetapi komunikasi dan kedekatan tetap terjaga sampai sekarang. Terima kasih telah menjadi ruang cerita dan tempat berbagi semangat di tengah kesibukan masing-masing.
7. **Seseorang yang tak perlu disebut namanya**, tapi menjadi yang paling tahu bahwa kehadirannya sangat berarti. Terima kasih sudah sabar, selalu mendukung dalam diam, dan menjadi penguat di tengah lelahnya proses ini.
8. **Teman-teman Accounting Khong Guan Group**, khususnya tim *Accounting Serena*, yang telah menjadi sumber inspirasi dalam pemilihan topik laporan ini dan selalu memberi dukungan, khususnya dalam menyeimbangkan dunia kerja dan studi.
9. ***And the last, for Una*** terima kasih sudah bertahan sejauh ini, melewati segala ragu, lelah, dan keinginan untuk menyerah. Kamu mungkin tidak selalu kuat, tapi kamu selalu memilih untuk terus berjalan, ditengah banyaknya huru-hara saat ini.

Tugas Akhir ini tentu belum sempurna, tetapi penulis berharap karya ini dapat memberikan manfaat dan menjadi bahan pertimbangan yang relevan dalam praktik perpajakan, khususnya dalam konteks biaya promosi. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi penyempurnaan di masa mendatang.

Jakarta, 06 Juni 2025

Dina Husna Maharani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	iv
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Sistem Perpajakan di Indonesia	4
II.1.1 Pengertian Pajak.....	4
II.1.2 Fungsi Pajak.....	5
II.1.3 Sistem Self-Assessment	6
II.2 Penghasilan Kena Pajak dan <i>Deductible Expense</i>	7
II.2.1 Penghasilan Kena Pajak	7
II.2.2 Biaya yang Dapat Dikurangkan (<i>Deductible Expense</i>).....	8
II.2.3 Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto (<i>non-deductible expense</i>).....	10
II.3 Biaya Promosi dalam Akuntansi dan Perpajakan	12
II.4 PMK No. 02/PMK.03/2010 tentang Biaya Promosi.....	13
II.4.1 Latar Belakang dan Tujuan	14
II.4.2 Jenis Biaya Promosi	15
II.4.3 Syarat Formal: Daftar Nominatif	17
BAB III METODOLOGI PENULISAN	19

III.1 Sumber Data	19
III.2 Metode Pencarian Literatur	20
III.3 Kriteria Literatur.....	21
III.4 Pengolahan Data.....	24
BAB IV PEMBAHASAN.....	26
IV.1 Analisis keberhasilan implementasi PMK No. 02/PMK.03/2010 tentang Biaya Promosi dalam Praktik Perpajakan Perusahaan	26
IV.1.1 Implementasi oleh PT SAF	26
IV.1.2 Implementasi oleh PT MSM	28
IV.1.3 Implementasi oleh PT XYZ	29
IV.1.4 Implementasi oleh PT BPR CCI	31
IV.1.5 Implementasi oleh PT X.....	32
IV.1.6 Analisis.....	33
IV.2 Kendala-Kendala dalam Penerapan PMK No. 02/PMK.03/2010	37
IV.2.1 Kendala dalam Klasifikasi Biaya Promosi.....	37
IV.2.2 Kendala dalam Dokumentasi dan Bukti Pendukung.....	39
IV.2.3 Kendala dalam Penyusunan Daftar Nominatif.....	41
IV.2.4 Kendala Teknis dan SDM	42
IV.2.5 Faktor Eksternal	44
IV.2.6 Analisis.....	45
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	50
V.1 Kesimpulan	50
V.2 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	52
RIWAYAT HIDUP.....	54
LAMPIRAN.....	55

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Format Penyusunan Daftar Nominatif	18
Tabel 2. Analisis Keberhasilan Implementasi PMK No. 02/PMK.03/2010.....	34
Tabel 3. Analisis Kendala dalam Penerapan PMK No. 02/PMK.03/2010.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Persetujuan Judul Laporan Tugas Akhir.....	55
Lampiran 2. Kartu Monitoring.....	56
Lampiran 3. Hasil Pengecekan Turnitin Tugas Akhir	57