

**ANALISIS PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PAJAK
TERHADAP WAJIB PAJAK PT. X**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :
Sisilia Cindy Pratiwi
21 04 26276**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi

ANALISIS PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP WAJIB PAJAK PT. X



Disusun oleh :

Sisilia Cindy Pratiwi

21 04 26276

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nuritomo', is written over the name of the supervisor.

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

Yogyakarta, 08 Agustus 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

ANALISIS PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP WAJIB PAJAK PT. X

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Sisilia Cindy Pratiwi
NPM: 21 04 26276

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 03 September 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP



Raymundo Patria Hayu Sasmita,
SE., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 03 September 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novianindra K, S.E., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

ANALISIS PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP WAJIB PAJAK PT. X

merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung dan tidak langsung yang bersumber dari tulisan tangan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini pada daftar pustaka. Apabila di kemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 08 Agustus 2025

Yang menyatakan



Sisilia Cindy Pratiwi

KATA PENGANTAR

Puji Syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya yang melimpah sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP WAJIB PAJAK PT. X”** dengan baik dan lancar dari awal hingga akhir. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bentuk doa, dukungan, kritik, dan saran dari berbagai pihak yang terkait. Untuk itu, peneliti secara khusus menyampaikan terima kasih kepada:

1. Lao Mu Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan Karunia-Nya yang melimpah memberikan kesehatan, nafas kehidupan, kekuatan serta perlindungan bagi hidup peneliti.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP., selaku dosen pembimbing yang bersedia memberikan waktu, pikiran, pekerjaan serta tenaga beliau untuk memberi masukan, kritik, saran, dan motivasi kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
3. Papa, Mama, Stanley, Dedek, serta keluarga besar lainnya yang selalu mendoakan, memberikan kekuatan dan motivasi kepada penulis.
4. Mas X yang bersedia untuk memberikan data dan wawancara dalam menyediakan data penelitian yang peneliti perlukan. Terima Kasih.

5. Lius, Tata, dan Thing-Thing yang selalu ada bagi peneliti untuk mencurahkan segala suka dan duka, yang menjadi orang terdekat peneliti selama peneliti berkuliah di Yogyakarta.
6. Junita, sahabatku sedari kecil yang selalu ada untuk peneliti.
7. Teman seperjuangan, Owen dan Ahui yang telah menemani dan berjuang bersama peneliti dari awal perkuliahan hingga skripsi ini selama berkuliah di UAJY.
8. Sukhacitta Family yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.
9. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu dalam membantu peneliti selama menyelesaikan penulisan skripsi.

Peneliti menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, peneliti menerima kritik, dan saran dari pembaca untuk penulisan karya tulis yang lebih baik ke depannya.

Yogyakarta, 08 Agustus 2025

Peneliti,



Sisilia Cindy Pratiwi

HALAMAN MOTTO

生活总在继续，不管是如愿还是遗憾，终究会成为过去，最重要的是未来 – 张婧仪(Reborn Drama)



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Metode Penelitian.....	6
1.5.1. Jenis Penelitian	6
1.5.2. Subjek Penelitian	7
1.5.3. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	7
1.5.4. Teknik Analisis Data.....	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1. Pajak	10
2.1.1. Definisi Pajak	10
2.2. Pajak Penghasilan (PPh).....	10
2.2.1. Definisi Pajak Penghasilan (PPh).....	10
2.2.2. PPh Pasal 21	10
2.2.3. PPh Pasal 23	11

2.2.4.	PPh Pasal 4 (2) atau PPh Final	11
2.3.	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12
2.3.1.	Definisi Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	12
2.4.	Pemeriksaan Pajak	12
2.4.1.	Definisi Pemeriksaan Pajak	12
2.4.2.	Tujuan Pemeriksaan Pajak.....	12
2.4.3.	Jenis Pemeriksaan Pajak	14
2.4.4.	Jangka Waktu Pemeriksaan	14
2.4.5.	Kewajiban Pemeriksa Pajak	15
2.4.6.	Kewenangan Pemeriksa Pajak.....	16
2.4.7.	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak	18
2.4.8.	Tahapan Pelaksanaan Pemeriksaan	19
2.4.9.	Alur Pemeriksaan Lapangan.....	21
2.4.10.	Bagan Alur Pemeriksaan	29
2.5.	Penelitian Terdahulu	30
BAB III PROFIL PERUSAHAAN		32
1.1.	Gambaran Umum PT. X	32
1.2.	Struktur Organisasi PT. X.....	33
1.3.	Proses Bisnis PT. X	34
1.4.	Laporan Keuangan PT. X	36
1.5.	Dokumen yang dibutuhkan saat Pemeriksaan	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40
4.1.	Kronologi Proses Pemeriksaan PT. X.....	40
4.1.1.	Penerbitan SP2DK.....	40
4.1.2.	Penerbitan Surat Perintah Pemeriksaan (SP2).....	41
4.1.3.	Surat Pemberitahuan Pemeriksaan Lapangan.....	41
4.1.4.	Surat Permintaan Peminjaman Buku, Catatan, dan Dokumen	45
4.1.5.	Bantahan atas Temuan Awal	45
4.1.6.	Pertemuan selanjutnya dan penyiapan data/dokumen	47
4.1.7.	Pemberitahuan ke KPP atas faktur yang salah	51
4.1.8.	Penyampaian SPHP	53

4.1.9.	Tanggapan Tertulis atas Pemeriksaan	63
4.1.10.	Pembahasan Akhir Hasil Pembahasan (PAHP)	77
4.1.11.	<i>Quality Assurance</i>	96
4.1.12.	Penerbitan Surat Keterangan Pajak (SKP)	97
4.1.13.	Pengajuan Permohonan Pengurangan SKP yang Tidak Benar....	101
4.1.14.	Keputusan DJP atas Permohonan Pengurangan Surat Ketetapan Pajak 105	
4.2.	Tindakan Preventif untuk PT. X	106
BAB V PENUTUP.....		109
5.1.	Kesimpulan.....	109
5.2.	Keterbatasan	109
5.3.	Saran	110
DAFTAR PUSTAKA.....		111

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Sumber Penerimaan dalam Negeri (dalam Miliar Rupiah)	1
Tabel 4.1. Perbandingan Temuan SPHP dan Tanggapan PT. X Bagian 1	66
Tabel 4.2. Perbandingan Temuan SPHP dan Tanggapan PT. X	68
Tabel 4.3. Perbandingan Ikhtisar Hasil PAHP	94



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pemeriksaan Pajak	29
Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT. X.....	34
Gambar 3.2. Laporan Laba Rugi PT. X dalam SPT yang dilaporkan	36
Gambar 4.1. Daftar Dokumen yang akan Dipinjamkan.....	45
Gambar 4.2. Perbandingan SPT Tahunan dan Analisa Mirroring	43
Gambar 4.3. Perbandingan Data Temuan Awal dan Data PT. X.....	46
Gambar 4.4. Perincian Data Faktur Pajak 78.539.995.812.....	47
Gambar 4.5. Perbandingan Biaya di SPT dan Temuan Awal	48
Gambar 4.6. Perhitungan PPh Badan menurut PT. X	49
Gambar 4.7. Perhitungan PPh 21 menurut PT. X.....	50
Gambar 4.8. Pembetulan Laporan Laba Rugi PT. X.....	51
Gambar 4.9. Faktur yang Terhitung Dua Kali.....	52
Gambar 4.10. Temuan SPHP.....	53
Gambar 4.11. Total Peredaran Usaha	54
Gambar 4.12. Harga Pokok Penjualan	55
Gambar 4.13. Biaya Usaha pada SPHP	56
Gambar 4.14. Kredit Pajak pada SPHP	56
Gambar 4.15. PPh 21 pada SPHP	57
Gambar 4.16. Kredit PPh 21 pada SPHP	58
Gambar 4.17. PPh 23 pada SPHP	58
Gambar 4.18. Kredit PPh 23 pada SPHP	59
Gambar 4.19. PPh Final pada SPHP	60
Gambar 4.20. Kredit PPh Final pada SPHP	60
Gambar 4.21. DPP Penyerahan Barang dan Jasa pada SPHP	61
Gambar 4.22. DPP Perolehan Barang dan Jasa pada SPHP.....	61
Gambar 4.23. Kredit PPN pada SPHP	62
Gambar 4.24. Perincian Kredit PPN Bagian 1	62
Gambar 4.25. Perincian Kredit PPN Bagian 2	62
Gambar 4.26. Perhitungan PPN dalam SPHP	63

Gambar 4.27. Faktur yang Terhitung Dua Kali.....	65
Gambar 4.28. Perbandingan Temuan SPHP dan Tanggapan PT. X	70
Gambar 4.29. Total Bukti Potong yang Seharusnya	71
Gambar 4.30. Total Bukti Potong yang Berhasil Dikumpulkan	71
Gambar 4.31. Perhitungan PPh 21 menurut PT. X.....	73
Gambar 4.32. Perhitungan PPh 21 menurut SPHP	73
Gambar 4.33. Perhitungan PPh Pasal 23 yang telah disetujui	74
Gambar 4.34. Perhitungan PPh Pasal Final yang telah disetujui	75
Gambar 4.35. Perhitungan PPN menurut PT. X.....	77
Gambar 4.36. Perhitungan PPh 21 menurut tanggapan SPHP oleh PT. X.....	84
Gambar 4.37. Perhitungan PPh 21 saat PAHP	85
Gambar 4.38. Perhitungan PPN menurut tanggapan SPHP	91
Gambar 4.39. Berita Acara PAHP	96
Gambar 4.40. Perhitungan Laporan Keuangan yang di revisi	103
Gambar 4.41. Perhitungan PPN Pengajuan Pengurangan SKP	104
Gambar 4.42. Perhitungan PPN Pengajuan Pengurangan SKP	105

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	SURAT PEMBERITAHUAN HASIL PEMERIKSAAN	115
LAMPIRAN II	DAFTAR TEMUAN PEMERIKSAAN	116
LAMPIRAN III	TANGGAPAN ATAS SPHP	121
LAMPIRAN IV	IKHTISAR HASIL PEMBAHASAN AKHIR	124
LAMPIRAN V	RISALAH PEMBAHASAN	126
LAMPIRAN VI	BERITA ACARA HASIL PEMBAHASAN AKHIR.....	137
LAMPIRAN VII	SURAT KETETAPAN PAJAK KURANG BAYAR (SKPKB) PPh BADAN.....	138
LAMPIRAN VIII	SURAT KETETAPAN PAJAK KURANG BAYAR (SKPKB) PPh 21	140
LAMPIRAN IX	SURAT KETETAPAN PAJAK KURANG BAYAR (SKPKB) PPh 23	142
LAMPIRAN X	SURAT KETETAPAN PAJAK KURANG BAYAR (SKPKB) PPh FINAL	144
LAMPIRAN XI	SURAT KETETAPAN PAJAK KURANG BAYAR (SKPKB) PPN	146
LAMPIRAN XII	PERMOHONAN PENGURANGAN SKP PASAL 36 AYAT 1 (b) PPH BADAN.....	150
LAMPIRAN XIII	PERMOHONAN PENGURANGAN SKP PASAL 36 AYAT 1 (b) PPN.....	153
LAMPIRAN XIV	KEPUTUSAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK ATAS PERMOHONAN PENGURANGAN SKP PPH BADAN...	156
LAMPIRAN XV	KEPUTUSAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK ATAS PERMOHONAN PENGURANGAN SKP PPN.....	158

ANALISIS PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP WAJIB PAJAK PT. X

Sisilia Cindy Pratiwi

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Abstrak

Pemeriksaan oleh Direktorat Jenderal Pajak dilakukan sebagai salah satu bentuk pengawasan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dalam melaksanakan Undang – Undang Perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis proses pemeriksaan pajak pada PT. X dan tindakan preventif yang perlu dilakukan untuk mencegah terulangnya pemeriksaan di masa mendatang. Jenis penelitian ini adalah studi kasus dengan metode kualitatif deskriptif pada PT. X. Melalui wawancara dan analisis dokumen pemeriksaan, hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pemeriksaan pada PT. X telah berjalan sesuai dengan prosedur Undang – Undang dan peraturan perpajakan yang berlaku. Tindakan preventif yang dapat dilakukan PT. X adalah memperbaiki sistem perpajakan internal dan merapikan arsip data pajak perusahaan. Pemeriksaan ini juga mengungkap bahwa terdapat kewajiban pajak yang belum dipenuhi oleh PT. X sehingga PT. X memiliki kewajiban untuk membayar seluruh kekurangan pajak yang belum dipenuhi beserta dengan sanksinya.

Kata Kunci: Pemeriksaan Pajak, Fiskus, Preventif