

**ANALISIS PERHITUNGAN SELF ASSESMENT SEBELUM
DAN SESUDAH PEMERIKSAAN PPh WAJIB PAJAK BADAN
STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA MENTENG DUA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : ALFIDDHAH RIFEL
NIM : 43207010091



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2011

**ANALISIS PERHITUNGAN SELF ASSESMENT SEBELUM
DAN SESUDAH PEMERIKSAAN PPh WAJIB PAJAK BADAN
STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA MENTENG DUA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : ALFIDDHAH RIFEL
NIM : 43207010091



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2011**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alfiddhah Rifel
NIM : 43207010091
Jurusan : Akuntansi S1
Judul Skripsi : **“Analisis Perhitungan Self Assessment Sebelum dan Sesudah Pemeriksaan PPh Wajib Pajak Badan Studi Kasus Pada KPP Pratama Menteng Dua”**
Tanggal Ujian Skripsi : 15 Maret 2011

Disahkan oleh,
Pembimbing,

(Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si.)

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi S1,

(Dr. Enny Ariyanto, S.E., M.Si.)

Tanggal :

(Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si.)

Tanggal:

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul
Analisis Perhitungan Self Assessment Sebelum dan Sesudah Pemeriksaan PPh
Wajib Pajak Badan (Studi Kasus: Pada KPP Pratama Menteng Dua)

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

Alfiddhah Rifel

NIM: 43207010-091

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 15 Maret 2011
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji
Ketua Penguj/Pembimbing Skripsi

(Nurul Hidayah, SE.Ak.M.Si)

Anggota Dewan Penguji

(Drs. Suharmadi, SE.Ak.M.Si)

Anggota Dewan Penguji

(Hari Setiyawati, SE.Ak.M.Si)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Alfiddhah Rifel
NIM : 43207010091
Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 15 Maret 2011

(Alfiddhah Rifel)
NIM : 43207010091

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perhitungan Self Assessment Sebelum dan Sesudah Pemeriksaan PPh Wajib Pajak Badan Studi Kasus Pada KPP Pratama Menteng Dua”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Di dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, baik mengenai isi materi, cara penyajian, serta teknik penulisan. Hal ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan penulis. Oleh karena itu penulis mohon maaf apabila skripsi ini belum memenuhi harapan para pembaca. Penulis sangat mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun untuk kesempurnaan skripsi ini.

peneliti mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Nurul Hidayah, SE.Ak.M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, dan bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat dalam penelitian ini yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Enny Ariyanto, S.E., M. Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi.

2. Ibu Nurul Hidayah S.E.Ak.M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Ir. Agustina Kurniasih M.E., selaku dosen penelaah yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Suharmadi, SE.Ak.M.Si dan Ibu Hari Setiyawati, SE.Ak.M.Si selaku Dewan Penguji Skripsi.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Mama dan Papa tercinta, penulis sampaikan sembah bakti dan rasa terima kasih yang tak terhingga atas doa restunya.
7. Kedua adikku tercinta Esil dan Tri yang selalu memberi motivasi dan doanya.
8. Tante, Shalsa, Ghina, dan kedua nenek ku yang selalu memberi doa untuk ku.
9. Ayah “ Once” makasih buat bantuannya yang selalu nemenin aku kesana sini buat ambil data. Maaf banget kalau aku banyak nyusahin kamu.
10. Pegawai KPP Pratama Menteng Dua yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, khususnya Seksi Pelayanan, Seksi PDI dan Seksi WASKON I (Bapak Sumardi, Bapak Asep, Bapak Ferdi, Bapak Indra, Ibu Firly dan seluruh staff KPP tersebut).
11. Duck Com (Dina, Evi, Ika, Irin, Lia, Rifda, Tania, Vera, Yuni) yang selalu menghibur dan menemani semasa aku kuliah. Makasi banget buat persahabatannya selama ini. Selalu dijaga yaaaa sob sampe kapan pun.....
12. Weni, Lidya, Revi, Yora, Tika, Nia, Ade, Momon, Yantri, Ratna, Mba Uum yang selalu memberi tawa canda dikosan selama aku nyelesein skripsi... miss you all KOSAN MANDI AUR...

13. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2007 yang tidak bias disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus UMB tercinta.

Sebagai akhir kata, penulis juga menyadari kemungkinan adanya kekurangan-kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran dari para pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak yang berkepentingan khususnya dikalangan civitas Universitas Mercu Buana.

Jakarta, 15 Maret 2011

Alfiddhah Rifel

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	3

BAB II LANDASAN TEORITIS

A. Pengertian Perpajakan.....	5
B. Sistem Perpajakan di Indonesia.....	6
C. Tata Cara Pemungutan Pajak.....	7
1. Stetsel Pajak.....	8
2. Asas Pemungutan Pajak.....	9

3. System Pemungutan Pajak.....	9
D. Sistem Self Assesment dalam Perpajakan di Indonesia.....	11
1. Rekonsiliasi Fiskal.....	12
2. Kompensasi Kerugian	15
E. Pemeriksaan di Bidang Perpajakan.....	23
1. PemeriksaanPajak.....	23
2. Tujuan,Jenis dan Ruang Lingkup Pemeriksaan Pajak.....	24
3. Pemeriksaan Pajak.....	27
4. Prosedur Pemeriksaan Pajak.....	29
a. Prosedur Persiapan Pemeriksaan Pajak.....	29
b. Prosedur Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak.....	33
5. Jangka Waktu Pemeriksaan.....	38
6. Skema Arus Prosedur Pemeriksaan Pajak.....	39

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum KPP Pratama Menteng Dua.....	40
1. Lokasi Penelitian.....	40
2. Tujuan Berdirinya KPP.....	40
3. Fungsi KPP.....	40
4. Struktur Organisasi KPP.....	41
B. Metode Penelitian.....	42
C. Definisi Operasional Variabel.....	42
D. Metode Pengumpulan Data.....	43

1. Penelitian Kepustakaan.....	43
2. Penelitian Lapangan.....	43
E. Metode Analisis Data.....	44

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Perhitungan Self Assesment Sebelum dan Sesudah Pemeriksaan PPh Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Menteng Dua.....	45
B. Analisis Perhitungan Self Assesment Sebelum dan Sesudah Pemeriksaan PPh Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Menteng Dua.....	47

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	56
B. Saran.....	57

DAFTAR PUSTAKA.....	58
----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

2.1 Rekonsiliasi Fiskal (Kasus).....	16
2.2 Batas Waktu Pembayaran Penyetoran Pajak Penghasilan.....	20
2.3 Batas Waktu Penyampaian /Pelaporan SPT Masa.....	21
2.4 Batas Waktu Penyampaian /Pelaporan SPT Tahunan.....	22
4.1 Jumlah Wajib Pajak.....	45
4.2 Wajib Pajak Badan Yang Diperiksa.....	46
4.3 Laporan Pemeriksaan Pajak SPT PPh Badan Tahun 2008.....	47
4.4 Laporan Pemeriksaan Pajak SPT PPh Badan Tahun 2009.....	51

DAFTAR GAMBAR

2.1 Skema Arus Prosedur Pemeriksaan Pajak.....	39
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran :

1. Data Wajib Pajak.....59
2. Rekapitan Laporan Pemeriksaan Pajak Periode Tahun 2008.....60
3. Rekapitan Laporan Pemeriksaan Pajak Periode Tahun 2009.....61