

ANALISIS RESPON PT XYZ TERHADAP PENERBITAN SP2DK DAN UPAYA PENCEGAHAN TERULANGNYA KESALAHAN DALAM PELAPORAN PAJAK

BINTANG DONI KARINA PUTRA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Respon PT XYZ Terhadap Penerbitan SP2DK dan Upaya Pencegahan Terulangnya Kesalahan Dalam Pelaporan Pajak” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Jakarta, April 2025

Bintang Doni Karina Putra
J0314211096

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

BINTANG DONI KARINA PUTRA. Analisis Respon PT XYZ Terhadap Penerbitan SP2DK dan Upaya Pencegahan Terulangnya Kesalahan Dalam Pelaporan Pajak. Dibimbing oleh MELA NURDIALY.

Penelitian ini menganalisis respons PT XYZ terhadap penerbitan SP2DK oleh Direktorat Jenderal Pajak serta upaya untuk mencegah kesalahan pelaporan pajak yang sama terjadi kembali. Metode penelitian kualitatif dengan studi kasus digunakan, dengan data diperoleh dari analisis dokumen, wawancara, dan observasi di Kantor Konsultan Pajak. Hasil menunjukkan bahwa SP2DK diterbitkan karena ketidaksesuaian SPT Masa dan SPT Tahunan, kesalahan faktur, dan pengelolaan dokumentasi yang kurang. PT XYZ menanggapi dengan klarifikasi dan pembetulan laporan serta langkah kehati-hatian dalam pemotongan PPh 23. Penelitian ini menegaskan pentingnya penguatan pengendalian internal dan sistem pengelolaan pajak untuk meningkatkan kepatuhan perpajakan.

Kata Kunci: SP2DK, Pengendalian Internal, Pelaporan Pajak, Studi Kasus, Kepatuhan Perpajakan

ABSTRACT

BINTANG DONI KARINA PUTRA. Analysis of PT XYZ's Response to the Issuance of SP2DK and Efforts to Prevent the Recurrence of Errors in Tax Reporting. Supervised by MELA NURDIALY.

This study analyzes PT XYZ's response to the issuance of SP2DK by the Directorate General of Taxes and efforts to prevent recurring errors in tax reporting. A qualitative case study method was employed, with data collected through document analysis, interviews, and observations at a Tax Consulting Office. Findings reveal that SP2DK was issued due to discrepancies between periodic and annual tax returns, invoice errors, and poor documentation management. PT XYZ responded with clarifications, report corrections, and prudent withholding of Article 23 Income Tax. The study highlights the importance of strengthening internal controls and tax management systems to improve tax compliance

Keywords: SP2DK, *Internal Control*, *Tax Reporting*, *Case Study*, *Tax Compliance*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama terkait.

ANALISIS RESPON PT XYZ TERHADAP PENERBITAN SP2DK DAN UPAYA PENCEGAHAN TERULANGNYA KESALAHAN DALAM PELAPORAN PAJAK

BINTANG DONI KARINA PUTRA

Laporan Proyek Akhir
Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Proyek Akhir : Analisis Respon PT XYZ Terhadap Penerbitan SP2DK dan Upaya Pencegahan Terulangnya Kesalahan Dalam Pelaporan Pajak.

Nama : Bintang Doni Karina Putra

NIM : J0314211096

Disetujui oleh

Pembimbing:

Mela Nurdialy, S.E., M.Ak.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:

Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.

NPI 201807198706232001



Dekan Sekolah Vokasi:

Dr. Ir. Aceng Hidayat, M. T.

NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian : 18 Juni 2025

Tanggal Lulus :

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga laporan proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan penelitian ini yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2025 sampai bulan April 2025 ialah Akuntansi Perpajakan, dengan judul “Analisis Respon PT XYZ Terhadap Penerbitan SP2DK dan Upaya Pencegahan Terulangnya Kesalahan Dalam Pelaporan Pajak”.

Selama penyusunan laporan proyek akhir, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB University
2. Ibu Ratih Pratiwi SE., M.Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University.
3. Ibu Mela Nurdialy SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan banyak memberi pengarahan serta saran selama penyusunan laporan proyek akhir.
4. Orang Tua tersayang, dan Kakak. Terima kasih atas segala bentuk doa, kasih sayang, serta dukungan moril dan materiil yang telah diberikan kepada penulis selama mengerjakan laporan proyek akhir.
5. Bapak Ikhwan Ashadi SE., SH., M.M., M.Ak., M.H., Ak., CA., CPA., BKP., Asean CPA selaku pimpinan kantor konsultan pajak yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian di kantor konsultan pajak.
6. Bapak Bugi, Ibu Indira, Ibu Ayu, Ibu Tuti, Ibu Yoana, dan Ibu Wita yang telah membantu dalam pengumpulan data selama penelitian serta memberikan dukungan selama proses penelitian di kantor konsultan pajak.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang kepada penulis selama penyusunan laporan magang

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam laporan proyek akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Besar harapan penulis agar laporan proyek akhir ini dapat bermanfaat pihak yang membutuhkan dan dapat berkontribusi bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2025

Bintang Doni Karina Putra

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
1.5 Penelitian Terdahulu	3
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pajak	5
2.2 Surat Edaran Permintaan Penjelasan Atas Data dan Keterangan (SP2DK)	5
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21)	7
2.4 Pajak Penghasilan Pasal 23	7
2.5 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.6 Faktur Pajak	9
2.7 Kerangka Berpikir	9
III METODE	11
3.1 Gambaran Objek Penelitian	11
3.2 Metode Penelitian	11
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	15
4.1 Faktor Penyebab Penerbitan SP2DK pada PT XYZ	15
4.2 Jawaban Klarifikasi PT XYZ atas Penerbitan SP2DK	18
4.2.1 Klarifikasi Poin 1 : Selisih PPN Disetor di SPT Masa PPN dengan Pembayaran	18
4.2.2 Klarifikasi Poin 2: Selisih Peredaran Usaha SPT Tahunan dengan SPT Masa PPN	19
4.2.3 Klarifikasi Poin 3: Faktur Pajak Tidak Dipotong PPh Final Jasa Konstruksi	20
4.2.4 Klarifikasi Poin 4: Selisih Biaya Gaji Menurut SPT Tahunan dan SPT Masa PPh 21	22
4.2.5 Klarifikasi Poin 5: Selisih Biaya Jasa vs Objek PPh Pasal 23	24
4.2.6 Klarifikasi Poin 6: Bukti Potong Tidak Sesuai DPP	25
4.2.7 Klarifikasi Poin 7: Ketidaksesuaian Persediaan Akhir dan Awal	26
4.2.8 Klarifikasi Poin 8: Objek PPh Pasal 23 atas Bunga yang Belum Dilaporkan	28
4.3 Evaluasi dan Langkah Pencegahan atas Kesalahan Pelaporan Pajak oleh PT XYZ	30
4.3.1 Klasifikasi Evaluasi atas Permasalahan SP2DK PT XYZ	30
4.3.2 Langkah Pencegahan yang dapat diterapkan oleh PT. XYZ	33
V SIMPULAN DAN SARAN	36
5.1 Simpulan	36
5.2 Saran	36
DAFTAR PUSTAKA	38
LAMPIRAN	40
RIWAYAT HIDUP	42



DAFTAR TABEL

1 Penelitian Terdahulu	4
2 Temuan SP2DK Poin 1	15
3 Temuan SP2DK Poin 2	15
4 Temuan SP2DK Poin 3	16
5 Temuan SP2DK Poin 4	16
6 Temuan SP2DK Poin 5	16
7 Temuan SP2DK Poin 6	17
8 Temuan SP2DK Poin 7	17
9 Temuan SP2DK Poin 8	17

DAFTAR GAMBAR

1 Kerangka Berpikir	10
2 Struktur Organisasi PT XYZ	11
3 Klarifikasi Poin 1	18
4 Klarifikasi Poin 2	20
5 Bukti Potong PPh 4 ayat (2) (2025)	21
6 Bukti Penerimaan Negara	21
7 Klarifikasi SP2DK PT XYZ Poin 4	22
8 Rincian Perhitungan Upah dan Honorer	23
9 Rincian Biaya	25
10 Faktur Pajak dan Bukti Potong	26
11 Rincian Biaya Lain-Lainnya	27
12 Surat Perjanjian Utang	28
13 Surat Perjanjian Utang (Lanjutan)	29

DAFTAR LAMPIRAN

1 Hasil Wawancara dengan <i>Partner</i> dan salah satu staf yang ditugaskan sebagai Person In charge yang menangani klien PT XYZ.	40
---	----