

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENDEKATAN RASIO PAJAK DALAM PEMERIKSAAN KEPATUHAN
PAJAK BADAN PADA CV. MITRA SAHABAT BANGUNAN



Diajukan sebagai persyaratan menyelesaikan
Pendidikan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat

Oleh :
Fransiskus Daniel Juliardo Simatupang
NIM : 2300312310023

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

PROGRAM DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN

2026

LEMBAR PERSETUJUAN
LEMBAR PERSETUJUAN
DISETUJUI DAN DITERIMA
UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Pendekatan Rasio Pajak Dalam Pemeriksaan
Kepatuhan Pajak Badan Pada CV. Mitra Sahabat
Bangunan

Nama : Fransiskus Daniel Juliardo Simatupang

NIM : 2300312310023

Program Studi : D3 Perpajakan

Banjarmasin, 23 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Drs. Ec. Atma Hayat, M.Si., Ak., CA
NIP. 196302071989031002

Koordinator Program Studi

Diploma III Perpajakan



Dr. Rini Rahmawati, S.E., M.M.
NIP. 197602122002122001

LEMBAR PENGESAHAN
LEMBAR PENGESAHAN
TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN
LAPORAN TUGAS AKHIR

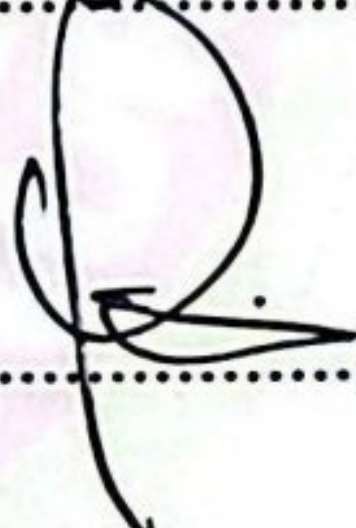
Judul : Pendekatan Rasio Pajak Dalam Pemeriksaan
Kepatuhan Pajak Badan Pada Cv. Mitra Sahabat
Bangunan

Nama : Fransiskus Daniel Juliardo Simatupang

NIM : 2300312310023

Program Studi : D3 Perpajakan

TIM PENGUJI:

NO	NAMA	TANDA TANGAN
1.	Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA	
2.	Dr. Drs. Ec. Atma Hayat, M.Si., Ak.,CA	

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan pendekatan rasio yang dilakukan CV. Mitra Sahabat Bangunan. Metode penelitian yang digunakan adalah jenis penelitian terapan, penelitian ini menggunakan data kualitatif dan kuantitatif. Sumber data ini diperoleh melalui hasil wawancara dengan pihak konsultan yang menangani langsung, observasi secara langsung, serta dokumentasi berupa dokumen yang berisi hasil pemeriksaan dan putusan tahun pajak 2018 dan 2019. Penerapan Metode Rasio yang dilakukan untuk mengetahui jumlah pajak sebenarnya dari CV. Mitra Sahabat Bangunan yang tidak dapat melampirkan data atau dokumen yang digunakan pada saat pemeriksaan berlangsung. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengenaan pajak untuk tahun 2018 menggunakan metode rasio dengan membandingkan data-data dari perusahaan yang bergerak di bidang usaha sejenis dan untuk tahun pajak 2019 pengenaan pajak menggunakan mirroring dari tahun 2018. Meskipun pengenaan pajak telah didapatkan CV. Mitra Sahabat Bangunan tidak langsung menerima melainkan mengajukan keberatan hingga akhirnya adanya hasil keputusan. Penelitian ini diharapkan bisa menjadi contoh kepada perusahaan lain dalam menjalankan kewajiban perpajakan dan bisa menjadi acuan bagi perusahaan yang mengalami kasus serupa.

Kata Kunci: Mekanisme; rasio pajak; metode rasio; pemeriksaan

ABSTRACT

This study aims to examine the application of the ratio method by CV Mitra Sahabat Bangunan. It employs an applied research design utilizing both qualitative and quantitative data. Data sources include interviews with the handling consultant, direct observation, and documentation—specifically records containing the audit findings and tax rulings for the 2018 and 2019 tax years. The ratio method was applied to determine the actual tax liability of CV Mitra Sahabat Bangunan, as the company was unable to provide the specific data or documents required during the audit. The results indicate that the tax assessment for 2018 utilized the ratio method by comparing data from companies operating in the same sector, while the assessment for 2019 mirrored the approach used in 2018. Although the tax assessment was issued, CV Mitra Sahabat Bangunan did not immediately accept it; instead, the company filed an objection, which ultimately led to a formal decision. This study is expected to serve as an example for other companies regarding the fulfillment of tax obligations and act as a reference for businesses facing similar situations.

Keywords: Mechanism; tax ratio; ratio method; tax audit

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga dapat terselesaikan laporan tugas akhir ini. Tugas akhir ini merupakan kewajiban yang harus diselesaikan sebagai seorang mahasiswa serta diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan. Adapun judul dari Laporan tugas akhir ini adalah **“Pendekatan Rasio Pajak Dalam Pemeriksaan Kepatuhan Pajak Badan Pada Cv. Mitra Sahabat Bangunan”**.

Dalam penyusunannya penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ahmad, SE., M.Si., selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Rini Rahmawati, S.E., M.M. selaku Kepala Jurusan Vokasi Diploma III Perpajakan dan Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Dra Rasidah, M.SI, Ak, C.A. selaku Dosen Penasihat Akademik yang selalu memberikan motivasi, pesan, serta nasehat kepada penulis selama menjadi anak didiknya.

5. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing Magang yang selalu membantu penulis ketika mengalami kesulitan pada saat pelaksanaan magang.
6. Bapak Dr. H. Atma Hayat, M.SI, AK, CA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang selalu menuntun serta mengarahkan dengan sabar kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar.
7. Bapak Dr. Hariyasin, Drs., AK., CA., SH., MH., BKP. selaku Kepala Firma *HLP Consultant* Banjarmasin yang telah memberikan bimbingan selama pelaksanaan magang dan pengerjaan laporan tugas akhir.
8. Kakak Noor Majdiah, S.E. selaku pegawai Firma *HLP Consultant* Banjarmasin yang telah membantu mengumpulkan data dan memberi saran selama pengerjaan laporan tugas akhir.
9. Seluruh Dosen Pengajar di Program Studi Diploma III Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berharga bagi penulis selama masa perkuliahan.
10. Seluruh staf dan tenaga kerja Program Studi Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
11. Seluruh pegawai Firma *HLP Consultant* yang banyak memberi dukungan dan pemahaman selama magang dan penelitian tugas akhir.
12. Kepada keluarga saya terutama Papah saya yang senantiasa

mendoakan serta tak lelah memberikan dukungan, motivasi dan kasih yang selalu mengalir untuk anak-anaknya.

13. Kepada sahabat serta teman-teman penulis Indra, Kevin, Fatih, Dustin, Daffa, Nazar, Daus, Ais, dan Sukma. yang sudah menemani dan membantu penulis selama proses pengerjaan laporan ini hingga selesai.

14. Kepada seluruh teman-teman angkatan 2023 yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.

15. Kepada rekan-rekan di Himade yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.

Penyusunan laporan Tugas Akhir ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari terdapat kekurangan dalam Laporan Tugas Akhir ini, oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk menyempurnakan laporan ini.

Banjarmasin, 23 Juni 2026

Fransiskus Daniel Juliardo Simatupang
NIM. 2300312310023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	3
1.5 Metode Penelitian	4
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian	4
1.5.2 Lokasi Penelitian	4
1.5.3 Jenis Data.....	5
1.5.4 Sumber Data	5
1.5.5 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.5.6 Teknik Analisis Data	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Pajak	8
2.1.1 Definisi Pajak	8
2.1.2 Fungsi Pajak	9
2.1.3 Pembagian Pajak	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.2 Kepatuhan Pajak	12
2.3 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.....	13
2.3.1 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	13
2.3.2 Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	14

2.3.3	Kewajiban dan Hak Wajib Pajak.....	15
2.4	Pemeriksaan	17
2.4.1	Tujuan Pemeriksaan	17
2.4.2	Tahapan Pemeriksaan	17
2.4.3	Kewenangan Pemeriksa	18
2.4.4	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak Saat Pemeriksaaan.....	20
2.3.4	Metode Pemeriksaan	22
BAB III GAMBARAN UMUM		25
3.1	Profil Singkat Perusahaan.....	25
3.2	Visi dan Misi Perusahaan	25
3.3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	26
3.4	Peran Masing-Masing Posisi.....	27
3.5	Kegiatan Umum Perusahaan.....	27
BAB IV.....		28
4.1	Awal Mula Pemeriksaan Tahun Pajak 2018.....	28
4.2	Hasil Pemeriksaan dan Temuan Tahun Pajak 2018	28
4.2.1	PPH Badan	28
4.2.2	PPH Pasal 21	35
4.2.3	PPH Pasal 23.....	36
4.2.4	PPN	37
4.3	Pembahasan Hasil Akhir (Risalah).....	41
4.3	Pengajuan Keberatan Tahun Pajak 2018.....	41
4.4	Pemberitahuan Hasil Keberatan Tahun Pajak 2018	41
4.5	Keputusan Atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar 2018	46
4.6	Awal Mula Pemeriksaan Tahun Pajak 2019.....	47
4.7	Hasil Pemeriksaan dan Temuan Tahun Pajak 2019	47
4.7.1	PPH Badan	47
4.7.2	PPH Pasal 21	55
4.7.3	PPH Pasal 23.....	55
4.7.4	PPn.....	57
4.8	Pengajuan Keberatan Tahun Pajak 2019.....	60

4.9	Pemberitahuan Hasil Keberatan 2019	60
4.10	Putusan Ketetapan Pajak Kurang Bayar PPh Pasal 25/29 Badan (tahunan) 64	
	BAB V PENUTUP	67
5.1	Kesimpulan.....	67
5.2	Saran-saran	68
	DAFTAR PUSTAKA	69
	LAMPIRAN	71

DAFTAR GAMBAR

gambar 3. 1 Logo CV. Mitra Sahabat Bangunan.....	25
--	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Data Pembelian berdasarkan Portal DJP	29
Tabel 4. 2 Data Perusahaan Pembanding	30
Tabel 4. 3 Daftar Suplier	33
Tabel 4. 4 Daftar Hasil Akhir Pembahasan	41
Tabel 4. 5 Daftar Hasil Penelitian Keberatan	42
Tabel 4. 6 Daftar Hasil Penelitian Keberatan	46
Tabel 4. 7 Daftar Hasil Keberatan	60
Tabel 4. 8 Daftar Hasil Putusan	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 1 Surat Ijin Penelitian	71
Lampiran 1 2 Surat Balasan Penelitian.....	72