

**RASIO *BENCHMARKING* SEBAGAI ALAT MENILAI
KEWAJARAN KINERJA KEUANGAN DAN
PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ANEKA INDUSTRI**



OLEH:
ANGELINA PUTRI BHISA
3203017285

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

**RASIO *BENCHMARKING* SEBAGAI ALAT MENILAI
KEWAJARAN KINERJA KEUANGAN DAN
PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ANEKA INDUSTRI**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ANGELINA PUTRI BHISA

3203017285

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**RASIO *BENCHMARKING* SEBAGAI ALAT MENILAI KEWAJARAN
KINERJA KEUANGAN DAN PEMENUHAN KEWAJIBAN
PERPAJAKAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ANEKA INDUSTRI**

Oleh:

ANGELINA PUTRI BHISA

3203017285

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
untuk diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing 1,



(Dr.Hartono Rahardjo,M.Com.,MM,Ak,CA,BKP)

NIDN. 0730036601

Tanggal: 18 Juni 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Angelina Putri Bhisia NRP : 3203017285

Telah diuji pada tanggal 05 Juli 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

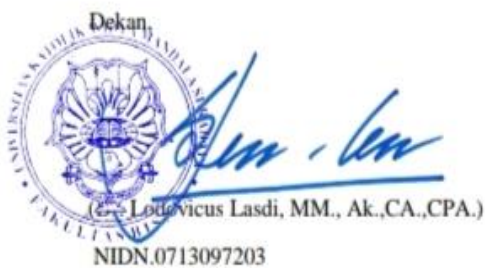
Ketua Tim Penguji:


 7/21
(Dr. Dyna Rachmayati, SE., M.Si., Ak.)

NIDN . 0712077001

Mengetahui:

Ketua Jurusan,


Dekan,
(Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak.,CA.,CPA.)
NIDN.0713097203


(Dr. Hensara Wijaya, S.Akt, M.M.,CPMA.)

NIDN. 0718108506

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Angelina Putri Bhisia

NRP : 3203017285

Judul Skripsi : Rasio *Benchmarking* Sebagai Alat Menilai Kewajaran Kinerja Keuangan Dan Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Juni 2021

Yang menyatakan,



(Angelina Putri Bhisia)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia-Nya serta penyertaan-Nya yang diberikan selama proses penulisan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini tak lepas dari pengaruh dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktu dalam mengarahkan mahasiswa dan membantu memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Com.,MM.,Ak,CA,BKP selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan bantuan, saran, serta bimbingan kepada peneliti sehingga penyusunan skripsi ini dapat selesai dengan baik dari awal sampai akhir.
4. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak. selaku Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari awal semester hingga semester akhir dalam bidang akademis.
5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan berlangsung.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapa Anton dan Mama Monika serta kakak saya Marsel yang telah memberikan saya semangat dan dukungan dalam bentuk doa hingga saya selesai mengerjakan skripsi dengan tepat waktu.

7. Sahabat seperjuangan kuliah, Merlin linati, Silvi (Bits), Valen, Tasya, Merlin Kaat, Mia, Asriyanti, Renol, Mega yang terus memberikan arahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas partisipasi, bantuan serta dukungannya.

Peneliti sangat menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik akan sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua.

Surabaya, 18 Juni 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Model Penelitian	20
BAB 3. METODE PENELITIAN	21
3.1 Desain Penelitian	21
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	22
3.3 Jenis dan Sumber Data	25
3.4 Metode Pengumpulan Data	26
3.5 Populasi, dan Sampel.....	26
3.6 Teknik Analisis Data	26
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	30
4.2 Deskripsi Data	31
4.3 Hasil Analisis.....	37
4.4 Pembahasan	40
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	44
5.1 Simpulan.....	44
5.2 Keterbatasan	45
5.3 Saran	46

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.2 Rasio Total <i>Benchmarking</i>	10
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Syarat Penentuan Relevan.....	28
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 4.2 Selisih Rasio <i>Benchmarking</i>	32
Tabel 4.3 Standar Deviasi	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Model Penelitian	20
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Rasio Total *Benchmarking* Dirjen Pajak KLU Industri pengolahan
- Lampiran 2. Data *Benchmarking* Wajib Pajak Berdasarkan Klasifikasi Lapangan Usaha
- Lampiran 3. Perbandingan Rasio Keuangan Wajib Pajak dengan *Benchmarking* Dirjen Pajak
- Lampiran 4. Daftar Perusahaan Sampel

ABSTRAK

Rasio total *benchmarking* yang dikeluarkan oleh Dirjen Pajak atas dasar perpajakannya merupakan acuan pembandingan yang digunakan untuk menentukan kewajaran perusahaan pelapor pajak (WP). Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang pemanfaatan rasio total *benchmarking* sebagai sarana untuk menilai kewajaran kinerja laporan keuangan dan pemenuhan kewajiban perpajakan pada sektor aneka industri dan juga untuk mengetahui apakah total *benchmarking* masih relevan terhadap prinsip pemungutan pajak. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 14 rasio total *benchmarking* yang didasarkan dengan adanya pertimbangan bahwa rasio tersebut mampu memberikan gambaran secara kompleks mengenai kegiatan operasional yang dilakukan oleh wajib pajak yang berkaitan dengan semua jenis transaksi pajak yang telah menjadi kewajiban pajaknya. Penelitian ini dilakukan pada sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 22 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif deskriptif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan dengan metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi yang diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio total *benchmarking* masih relevan untuk digunakan dalam menilai kewajaran laporan keuangan dan pemenuhan kewajiban perpajakan, namun untuk relevansinya terhadap prinsip pemungutan pajak masih belum maksimal.

Kata kunci: Rasio Total *Benchmarking*, Prinsip Pemungutan Pajak, Kepatuhan Perpajakan.

Benchmarking Ratio as a Tool of Assessing The Fairness of Financial Performance and Tax Liability Fulfillment in Multi-Industrial Sector Companies

The total benchmarking ratio issued by the Director General of Taxes on the basis of taxation is a reference for comparison used to determine the fairness of a tax reporting company (WP). This study aims to provide empirical evidence on the use of the total benchmarking ratio as a means to assess the fairness of financial statement performance and fulfillment of tax obligations in various industrial sectors and also to determine whether total benchmarking is still relevant to the principle of tax collection. The variables used in this study are 14 total benchmarking ratios based on the consideration that these ratios are able to provide a complex picture of operational activities carried out by taxpayers related to all types of tax transactions that have become their tax obligations. This research was conducted in various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2012-2019. The sample used in this study were 22 companies selected using purposive sampling technique. The research method used is descriptive quantitative method. The data source used is secondary data in the form of the company's annual financial statements with the data collection method used is the documentation method obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The results show that the total benchmarking ratio is still relevant to be used in assessing the fairness of financial statements and fulfilling tax obligations, but its relevance to the principle of tax collection is still not maximized.

Keywords: *Total Benchmarking Ratio, Tax Collection Principles, Tax Compliance.*