

ANALISIS RASIO TOTAL *BENCHMARKING* SEBAGAI
ALAT DALAM MENILAI KEWAJARAN KINERJA
KEUANGAN DAN PEMENUHAN PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR
NON-KEUANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021



OLEH:
AURELLIA ANGELINE GUNAWAN
3203019088

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

ANALISIS RASIO TOTAL *BENCHMARKING* SEBAGAI
ALAT DALAM MENILAI KEWAJARAN KINERJA
KEUANGAN DAN PEMENUHAN PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR
NON-KEUANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
AURELLIA ANGELINE GUNAWAN
3203019088

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

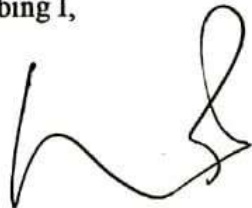
**ANALISIS RASIO TOTAL *BENCHMARKING* SEBAGAI
ALAT DALAM MENILAI KEWAJARAN KINERJA
KEUANGAN DAN PEMENUHAN PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR
NON-KEUANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021**

Oleh:

AURELLIA ANGELINE GUNAWAN
3203019088

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,




Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.

NIDN: 8885560018

Tanggal:

Pembimbing II,



Peggy Delita Merida, S.Pd., M.Pd.

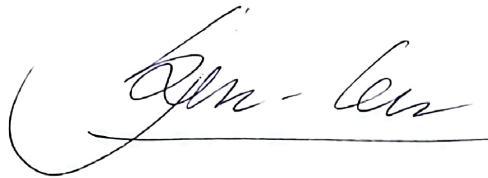
NIDN: 0710109201

Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Aurellia Angeline Gunawan NRP 3203019088
Telah diuji pada tanggal 11 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.)

NIK. 321.99.0370

Mengetahui:



Dekan,
(Dr. Idandra Wijaya, MM., CPMA)

NIDN: 0718108506

Ketua Jurusan,



(Sofian SE., MBA., CTA., ACPA)

NIDN: 0714098905

**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 : Aurellia Angeline Gunawan

NRP : 3203019088

Judul Skripsi : Analisis Rasio Total *Benchmarking* Sebagai Alat Dalam Menilai Kewajaran Kinerja Keuangan dan Pemenuhan Perpajakan Pada Perusahaan Sektor Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021

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, 20 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Aurellia Angeline Gunawan)

KATA PENGANTAR

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

1. Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak., CA., BKP selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan bantuan, saran, serta bimbingan sehingga penyusunan skripsi ini dapat selesai dengan baik dari awal sampai akhir.
4. Peggy Delita Merida, S.Pd., M.Pd. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan, saran, dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan berlangsung.
6. Kepada kedua orang tua penulis dan adik-adik yang senantiasa membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi dari awal hingga selesai.
7. Kepada Tiara, Evita, Inge, dan teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi penulis selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.
8. Juga kepada seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu-persatu disini yang sudah memberikan dukungan dan semangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila terdapat salah penulisan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 20 Desember 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1. Prinsip Pemungutan Pajak.....	6
2.1.2. Total Benchmarking.....	7
2.1.3. Kelebihan dan Kelemahan Benchmarking	11
2.1.4. Kinerja Keuangan	13
2.2. Penelitian Terdahulu	13
2.3 Rerangka Konseptual	18
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	19
3.1. Desain Penelitian.....	19
3.2. Konsep Operasional	19
3.3. Jenis dan Sumber Data	22
3.4. Metode Pengumpulan Data	22
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	23
3.6. Analisis Data	23
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	25
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	25

4.2.	Deskripsi Data.....	25
4.3.	Analisis Data	41
4.4.	Pembahasan.....	43
4.4.1.	Analisis dari Rasio Total <i>Benchmarking</i>	43
4.4.2.	Analisis Relevansi Berdasarkan Standar Deviasi	45
BAB 5	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	49
5.1.	Simpulan	49
5.2.	Keterbatasan.....	49
5.3.	Saran	49
	DAFTAR PUSTAKA	51
	LAMPIRAN.....	53

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Syarat Penentuan Relevan.....	24
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	25
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Standar Deviasi.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Selisih Rasio *Benchmark* Wajib Pajak dengan Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2007
- Lampiran 2. Hasil Perbandingan Selisih *Benchmarking* dan Standar Deviasi

ABSTRAK

Rasio total *benchmarking* yang diterbitkan oleh Direktorat Jenderal Pajak merupakan sebuah acuan pembandingan yang digunakan untuk menentukan kewajaran perusahaan pelapor pajak (Wajib Pajak). Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pemanfaatan rasio total *benchmarking* sebagai sarana untuk menilai kewajaran kinerja laporan keuangan dan pemenuhan kewajiban perpajakan pada sektor non-keuangan dan juga untuk mengetahui apakah rasio total *benchmarking* masih relevan dengan 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. Penelitian ini dilakukan pada sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 540 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 relevansinya untuk prinsip pemungutan pajak masih belum maksimal.

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

**TOTAL BENCHMARKING RATIO ANALYSIS AS A TOOL IN
ASSESSING THE REASONABILITY OF FINANCIAL PERFORMANCE
AND TAX COMPLIANCE IN COMPANY SECTOR NON-FINANCIAL
THAT REGISTERED ON BEI YEAR 2019-2021**

The benchmarking total ratio issued by the Directorate General of Taxes is a benchmark used to determine the fairness of tax reporting companies (taxpayers). This study aims to provide empirical evidence regarding the utilization of the total benchmarking ratio as a means to assess the fairness of financial statement performance and fulfillment of tax obligations in the non-financial sector and also to determine whether the benchmarking total ratio is still relevant to the principles 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. This research was conducted on the non-financial sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The sample used in this study was 540 companies selected using a 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 Indonesian Stock Exchange website. The results of the study show that the total benchmarking ratio is still relevant for use in assessing the fairness of financial statements and compliance with tax obligations, but its relevance for tax collection principles is still not maximized.

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