

ANALISIS RASIO *TOTAL BENCHMARKING* SEBAGAI
ALAT DALAM MENILAI KEWAJARAN KINERJA
KEUANGAN DAN PEMENUHAN PERPAJAKAN
PADA INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2012-2019



OLEH:
THERESIA MEGA YULIANTO
3203017094

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

**ANALISIS RASIO *TOTAL BENCHMARKING* SEBAGAI
ALAT DALAM MENILAI KEWAJARAN KINERJA
KEUANGAN DAN PEMENUHAN PERPAJAKAN
PADA INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2012-2019**

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

OLEH:
THERESIA MEGA YULIANTO
3203017094

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS RASIO *TOTAL BENCHMARKING* SEBAGAI
ALAT DALAM MENILAI KEWAJARAN KINERJA
KEUANGAN DAN PEMENUHAN PERPAJAKAN
PADA INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2012-2019**

Oleh :

THERESIA MEGA YULIANTO

3203017094

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

a/n Pembimbing I,



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

NIDN: 0730036601

Tanggal: 18/06/2021

Pembimbing II,



Lukas Surjaatmaja, S.Ak., MA.

NIDN: 0719109301

Tanggal: 18/06/2021

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Theresia Mega Yulianto NRP 3203017094
Telah diuji pada tanggal 29 Juni 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si.Ak.)
NIK. 0702047804

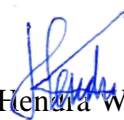
Mengetahui:

Dekan,



(Dr. Lodovikus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.)
NIK. 0713097203

Ketua Jurusan,



(Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM.)
NIK. 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 di bawah ini:

Nama : Theresia Mega Yulianto

NRP : 3203017094

Judul Skripsi : **ANALISIS RASIO *TOTAL BENCHMARKING* SEBAGAI ALAT DALAM MENILAI KEWAJARAN KINERJA KEUANGAN DAN PEMENUHAN PERPAJAKAN PADA INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2019**

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya tulis 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 saya ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Juni 2021
Yang menyatakan



(Theresia Mega Yulianto)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunianya, sehingga skripsi dengan judul **Analisis Rasio Total Benchmarking Sebagai Alat Dalam Menilai Kewajaran Kinerja Keuangan dan Pemenuhan Perpajakan Pada Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2019** dapat terselesaikan. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu selama proses pembuatan naskah skripsi ini:

1. Drs. Kuncoro Foe, Ph. D., G. Dip.Sc., Apt selaku rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. selaku Ketua Program Studi S-1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM, Ak, CA, BKP. sebagai Pembimbing I yang telah memberikan ilmu untuk menyelesaikan skripsi ini dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi.
5. Lukas Surjaatmaja, S.Ak., MA. sebagai Pembimbing II yang telah memberikan ilmu untuk menyelesaikan skripsi ini dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi.
6. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga dalam memberikan pembelajaran selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Civitas Akademia Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yaitu staff Tata Usaha Fakultas Bisnis, Perpustakaan, Laboratorium Statistik

dan Bisnis, petugas kebersihan, dan petugas keamanan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang tidak dapat penulis sebutkan satu demi satu.

8. Kedua orang tua, saudara, dan keluarga besar yang senantiasa mendukung berupa doa, semangat, nasihat, dan material selama proses kegiatan perkuliahan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi program sarjana.
9. Pramesti Widya Kirana yang telah membantu dalam proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir dan tempat curahan hati selama proses penyusunan skripsi.
10. Angelina Putri Bhisya yang telah membantu dalam pengerjaan skripsi, penyemangat dan berjuang bersama dari awal hingga akhir.
11. Silvia Leonita Agustin yang telah memotivasi, memberi semangat dan tempat curahan hati selama proses penyusunan skripsi.
12. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu demi satu di sini, yang telah memberikan dukungan dan bantuan bagi penulis selama masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi.

Penulis berhadap agar skripsi ini dapat bermanfaat dan memberi wawasan tambahan bagi para pembaca. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengucapkan mohon maaf bila ada kekurangan dalam penelitian ini serta penulis terbuka dengan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Penulis berharap dari kekurangan yang ada, dapat menjadi dasar penyempurnaan bagi penelitian berikutnya. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih dan mohon maaf bila ada hal-hal yang kurang berkenan di hati.

Surabaya, 18 Juni 2021

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| ABSTRAK..... | xii |
| | |
| BAB 1. PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 5 |
| 1.4.1 Manfaat Akademis | 5 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 5 |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi | 5 |
| | |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA..... | 7 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 7 |
| 2.1.1 <i>Total Benchmarking</i> | 7 |
| 2.1.2 Prinsip Pemungutan Pajak | 10 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 12 |
| 2.3 Model Penelitian..... | 17 |
| | |
| BAB 3. METODE PENELITIAN..... | 18 |
| 3.1 Desain Penelitian | 18 |
| 3.2 Konsep Operasional..... | 18 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data..... | 20 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data | 20 |
| 3.5 Analisis Data | 21 |
| | |
| BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | 22 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 22 |
| 4.2 Deskripsi Data | 22 |
| 4.3 Hasil Analisis Data | 25 |
| 4.3.1 Analisis Perbandingan Rasio <i>Benchmarking</i> | 25 |
| 4.3.2 Analisis Relevansi Terhadap Rasio <i>Total Benchmarking</i> DJP | 27 |
| 4.4 Pembahasan | 30 |
| | |
| BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN..... | 33 |
| 5.1 Simpulan..... | 33 |

| | |
|------------------------|----|
| 5.2 Keterbatasan | 34 |
| 5.3 Saran | 34 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 36 |
| LAMPIRAN..... | 38 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Rasio Dalam Laporan Laba Rugi | 9 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu | 15 |
| Tabel 4.2 Perbandingan Rasio <i>Benchmarking</i> | 23 |
| Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Standar Deviasi | 27 |
| Tabel 4.4 Hasil Perbandingan Selisih | 28 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-----------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Model Penelitian | 17 |
|-----------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan | 38 |
| Lampiran 2 Tabel Rasio <i>Total Benchmarking</i> | 40 |
| Lampiran 3 Data Rasio <i>Benchmarking</i> Industri Makanan & Minuman..... | 42 |
| Lampiran 4 Data Perbandingan Rasio | 50 |

ABSTRAK

Rasio *total benchmarking* diciptakan dan ditetapkan sebagai alat bantu dan standar dalam mengukur kewajaran kinerja keuangan suatu perusahaan/ wajib pajak (WP). Rasio ini diciptakan dan ditetapkan pada tahun 2009 dalam Surat Ketetapan Dirjen Pajak SE-96/PJ/2009 dan telah digunakan sampai sekarang tanpa adanya perubahan dan pembaharuan sementara setiap tahun keadaan serta nilai ekonomi perusahaan selalu berubah-ubah setiap tahunnya.

Penelitian kuantitatif deskriptif ini bertujuan untuk menggambarkan/ menguraikan suatu masalah tentang kewajaran rasio *total benchmarking* dalam menilai/ mengukur kinerja keuangan dan kepatuhan perpajakan serta menganalisis kewajaran kinerja keuangan industri sektor makanan & minuman berdasarkan dengan standar rasio *total benchmarking*. Objek penelitian adalah perusahaan industri sektor makanan & minuman yang terdaftar di BEI tahun 2012-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian sebanyak 26 perusahaan dengan kriteria telah terdaftar sebelum tahun 2019. Sumber data diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik analisis data menggunakan Ms. Excel dengan menghitung rasio pada industri makanan & minuman dan kemudian dibandingkan dengan rasio *total benchmarking* Dirjen Pajak. Penelitian ini juga menganalisis relevansi rasio *total benchmarking* terhadap prinsip pemungutan pajak.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio *total benchmarking* dapat dikatakan kurang relevan karena hanya memenuhi 2 dari 5 prinsip, sehingga perlu adanya evaluasi dan pembaharuan. Berdasarkan analisis perbandingan, rasio *total benchmarking* masih dapat dikatakan relevan karena selisih rasio tidak melebihi perhitungan standar deviasi sebagai batas sehingga rasio *total benchmarking* masih dapat digunakan sebagai alat ukur kewajaran kinerja keuangan atau standar perhitungan rasio *benchmarking* wajib pajak walaupun terlihat tidak relevan pada rasio penyusutan sehingga perlu dilakukan penyelidikan lanjut terhadap rasio tersebut.

Kata Kunci: *Total benchmarking, prinsip pemungutan pajak, kinerja keuangan.*

ABSTRACT

TOTAL BENCHMARKING RATIO ANALYSIS AS A TOOL IN ASSESSING FAIRNESS OF FINANCIAL PERFORMANCE AND TAX FULFILLMENT IN THE FOOD AND BEVERAGE INDUSTRY LISTED ON IDX 2012-2019

The total benchmarking ratio was created and established as a tool and standard in measuring the fairness of a company's financial performance/ taxpayer. This ratio was created and determined in 2009 in the Decree of the Director General of Taxes SE-96/PJ/2009 and has been used until now without any changes and temporary updates every year, the company's economic conditions and values always change every year.

This descriptive quantitative research aims to describe a problem regarding the fairness of the total benchmarking ratio in assessing/measurement of financial performance and tax compliance and to analyze the fairness of the financial performance of the food & beverage sector industry based on the standard ratio of total benchmarking. The object of research is the food & beverage sector industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2019. The sample used in the study was 26 companies with the criteria that they had been registered before 2019. The data source was obtained from the company's annual financial statements. Data analysis technique using Ms. Excel by calculating the ratio in the food & beverage industry and then comparing it to the total benchmarking ratio of the Director General of Taxes. This study also analyzes the relevance of the total benchmarking ratio to the principle of tax collection.

The results of the study indicate that the ratio of total benchmarking can be said to be less relevant because only 2 of the 5 principles are met, so there is a need for evaluation and renewal. Based on the comparative analysis, the total benchmarking ratio can still be said to be relevant because the difference in the ratio does not exceed the calculation of the standard deviation as a limit so that the total benchmarking ratio can still be used as a tool for measuring the fairness of financial performance or the standard for calculating the taxpayer benchmarking ratio even though it looks irrelevant in the depreciation ratio so it is necessary further investigation of this ratio was carried out.

Keywords: *Total benchmarking, tax collection principles, financial performance.*