

**ANALISIS RASIO-RASIO *BENCHMARK*  
UNTUK DIAGNOSIS KEWAJARAN  
PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
PERUSAHAAN**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman Di BEI tahun 2014-2016)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S 1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Disusun Oleh :

**Putri Shofi Herawati**  
**NIM. 141120001245**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA  
JEPARA  
2018**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS RASIO-RASIO *BENCHMARK* UNTUK DIAGNOSIS  
KEWAJARAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
PERUSAHAAN**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan  
Minuman Di BEI )**

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan dihadapan  
tim penguji proposal program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Putri Shofi Herawati  
NIM : 141120001245  
Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing

Pembimbing 1



R. Setyo Utomo, S.E., M.Si.

tgl. 31 MARET 2018

**HALAMAN PENGESAHAN**

**ANALISIS RASIO-RASIO *BENCHMARK* UNTUK DIAGNOSIS  
KEWAJARAN PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
PERUSAHAAN  
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan  
Minuman Di BEI )**


Nama Penyusun : Putri Shofi Herawati

N I M : 141120001245

Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam  
Nahdlatul Ulama Jepara  
Pada hari *Selasa* ., tanggal *10 April* *2018*

Penguji I

  
Abdul Muid, Drs., M.Si., Akt.



Penguji II

  
Didik Ardiyanto, Drs., M.Si.

Mengesahkan

Ketua

Program Studi Akuntansi

  
  
H. Muhammad Ridho, S.E. M.Si.  
NID. 1 800902 10 068

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Barang Siapa yang Menempuh Suatu Jalan untuk Mendapatkan Ilmu, maka  
Allah Memudahkan Baginya Jalan Menuju Surga”

(HR Muslim)

“Ketika kamu meninggalkan Tugasmu yang belum kau kerjakan, dia akan bertemu dengan tugas lain yang juga ditinggalkan, mereka jatuh cinta, kemudian beranak pinak banyak sekali. Segerakan kewajiban, tak apa jika hasilnya kurang sempurna justru di situlah letak kemanusiaanmu”

“Berpasangan Wanita dan Pria. Demikian Masalah dengan Solusi. Tugasmu Menjodohkannya”

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Kedua orang tua ( A. Shofwan dan Semi Herawati)

Kakakku Isnainiah Shofa Shofiana dan adikku Nikki Syifa Shofwani

Sahabatku Azmia Sari, Munfaati, Elya Ningsih, Ella Aulia, dan Patiyol

Uten-uten ku Sireng, Cibi, Pusy, dan Gemini

Ndutku Candra Rio F (Dom).

Serta semua temanku.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 jurusan Akuntansi merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut:

1. Skripsi berjudul “Analisis Rasio-rasio *Benchmark* untuk mendiagnosis Kewajaran Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Perusahaan”
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu:
  - a. R. Setyo Utomo, S.E., M.Si.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima PENCABUTAN GELAR AKADEMIK yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 31 Maret 2018



Putri Shofi Herawati  
NIM: 141120001245

## ABSTRAKSI

Indonesia memiliki beberapa sumber penerimaan negara di antaranya bersumber dari kekayaan alam, devisa negara, dan pajak. Namun sumber penerimaan negara terbesar saat ini masih bersumber dari pajak. Oleh karena itu, negara melalui Direktorat Jenderal Pajak melakukan upaya untuk meningkatkan penerimaan salah satunya melalui intensifikasi. Intensifikasi pajak dapat ditempuh dengan melakukan penyusunan *rasio total benchmarking* yang didasarkan atas surat edaran Nomor SE-96/PJ/2009. *Rasio total benchmarking* yaitu salah satu alat bantu yang digunakan oleh fiskus untuk mengetahui pemenuhan kewajiban perpajakan dan meniai kewajaran kinerja keuangan. *Rasio Total benchmarking* hanya suatu alat bantu (*supporting tools*) aparat pajak yang bisa digunakan sebagai indikator awal dalam proses pemeriksaan pajak bukan sebagai dasar penerbitan surat ketetapan pajak. *Rasio total benchmarking* juga dapat dimanfaatkan oleh wajib pajak sebagai bentuk *caution*. Wajib pajak dapat menghitung secara *mandiri rasio total benchmarking* terhadap laporan keuangannya dan hasilnya dapat digunakan untuk pengambilan keputusan fiskal.

Penelitian yang digunakan adalah kuantitatif deskriptif, yang bertujuan untuk menggambarkan dan mengungkapkan fakta secara lebih mendalam mengenai Rasio Total Benchmark dalam mendiagnosis kewajaran pemenuhan kewajiban perpajakan. Data yang digunakan adalah data sekunder yaitu data Laporan Keuangan Tahunan pada tahun 2014-2016 Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang ada di BEI. Populasi pada penelitian adalah 14 Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI (Go Public). Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* sehingga didapat 8 Perusahaan. Teknik analisis data dengan menghitung Rasio Benchmark sesuai SE-96/PJ/2009 mengenai rasio total Benchmark dan petunjuk pemanfaatannya lalu membandingkan rasio tersebut dengan standar berdasarkan SE-11/PJ/2010 tentang Penetapan Rasio Total Benchmarking Tahap II.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Perhitungan Rasio Benchmark Perusahaan tahun 2014-2016 dibandingkan dengan Rasio Benchmark pada SE - 11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total *Benchmarking* Tahap II milik Direktorat Jenderal Pajak, perusahaan yang masuk kategori Wajar yaitu PT Delta Jakarta (DLTA), PT Multi Bintang Indonesia (MLBI), PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company (ULTJ) karena memiliki hasil Perhitungan di atas standar Direktorat Jenderal Pajak sedangkan untuk kategori Tidak wajar adalah PT Indofood CBP Sukses Makmur (ICBP), PT Indofood Sukses Makmur (INDF), PT Mayora Indah (MYOR), PT Nippon Indosari Corpindo (ROTI), PT Sekar Laut (SKLT) karena memiliki hasil Perhitungan Rasio Total Benchmarking di bawah standar Direktorat Jenderal Pajak.

Kata Kunci : Rasio Total Benchmarking, Diagnosis Kewajaran Laporan Keuangan, Analisis Perbandingan Laporan, dan Alat Bantu Intensifikasi Pajak.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, penulis panjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Rasio-rasio Benchmark untuk mendiagnosis Kewajaran Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Perusahaan”

Maksud penulisan Skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian dari persyaratan untuk menyelesaikan Studi Sarjana S-1 Ekonomi fakultas ekonomi dan Bisnis jurusan Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama serta untuk menambah khasanah ilmu pengetahuan, maka dari itu penulis berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat.

Proses demi proses dalam pembuatan Skripsi ini penulis lalui dengan selalu berusaha melakukan semaksimal mungkin yang dapat penulis lakukan untuk mencapai hasil yang maksimal sesuai dengan kapasitas penulis, kemudian berdoa dan bertawakal. Selain itu, bantuan dari berbagai pihak juga turut serta mendukung skripsi ini hingga dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Sa’dullah Assa’idi, M.Ag selaku Rektor UNISNU Jepara yang telah memberikan dedikasi beliau kepada UNISNU Jepara.
2. Much Imron, S.E.,M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.


3. R. Setyo Utomo, S.E., M.Si. selaku dosen Pembimbing I yang telah membimbing Penulis.
4. H. Muhammad Ridho, S.E. M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara
5. Ibu Siti Aliyah , SE.,M.M., Selaku Dosen Wali yang telah membimbing penulisan selama menempuh pendidikan Akuntansi di UNISNU Jepara
6. Seluruh Dosen dan staff Universitas Islam Nahdlatul Ulama (UNISNU) Jepara, khususnya dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya selama penulis menjadi mahasiswa. Khususnya Pak yanto (Dosen Pembimbing Magang), mas Angga, mas Deden dan mbk Fitri yang selama ini berbaik hati dalam memberikan informasi kepada penulis.
7. Kedua orang tua yang selalu mendukung dan membimbing, Bapak Ahmad Shofwan dan Ibu Semi Herawati. Doa kalian menjadi Penguat Langkah Penullis. Penulis berharap dapat membuat mereka selalu bangga.
8. Kakakku Isnainiah Shofa Shofiana yang menjadi motivator dan sangat memahami penulis serta adikku tercinta Nikki Syifa Shofwani yang selalu memaklumi penulis.
9. Sahabat-sahabat penulis, Azmia Sari, Munfaati, Elya Ningsih, Ella Aulia dan Patiyol terima kasih perhatian dan pengertiannya. Semoga persahabatan dan kebersamaan kita tetap terjalin.



10. Ndutku, Candra Rio F yang sudah menerima kekurangan penulis dan menghargai kelebihan penulis. *Luv you !*
11. Genk uten Sireng, Cibi, Pusy, dan Gemini yang mengajarkan arti sebenarnya *Don't Judge Book by The Cover*. Terima kasih terutama untuk Sireng yang sudah menemani penulis 5 tahun ini.
12. Teman-teman seperjuangan yang senantiasa memberikan motivasi dan semangat diantaranya Conita, MbK Riza, MbK Khusnul, Maulida, Hidayatul, Tari, Inas, Ana, Afni, Evy Safitri, Nur Afni, Oktavia, Indah Dewi, Cila, Intan Suci, Aris Pujianto, Obet, Dwi W, Anita Rachim, Almينا Store, Niken, Lyta, Atika, Vita, Mila, Vivi, Arina Haqqo, Devin, Hajjar Kurnia, Ayang cita, Nurul Aini, Devi rahma, dan semuanya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. *Suwun*.
13. Komandan beserta Jajaran KSR PMI Unisnu Jepara, Pak Fatkhur, Om Deni, Pak Heri, Kak Toha, Kak Angga, Ekky, Luluk, Evy, Yongki, Tejo, Abror, Ari, Wulan, Afni, Dzihan dan masih banyak lagi. Terima kasih atas doa dan Ilmu yang sudah diberikan kepada Penulis.
14. Pemimpin dan staf PT Epos Modern Indonesia, khususnya Pak egbert, bu Ema, mbk lena, mas fandi, mbk Irma, mas Agung, mas Jeje, mas Amin, bu pinah dan pak Wit. Terima kasih karena telah memperlakukan penulis seperti Adik sendiri.
15. Bapak Supir Truk yang tidak sengaja menyerempet penulis sehingga penulis masuk rumah sakit, terima kasih karena dari situ penulis sadar betapa berharganya nikmat sehat.

16. Teman sekolah dan Guru-guru penulis ketika duduk di MI, MTs, dan MA Masalikal Huda Tahunan yang masih menyemangati penulis untuk dapat menyelesaikan kuliah dan skripsi dengan baik.
17. Seluruh pihak yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi dan studi tepat waktu.

Jepara, 31 Maret 2018



Putri Shofi Herawati

NIM. 141120001245

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAKSI .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup Masalah .....	4
1.3 Rumusan Masalah .....	4
1.4 Batasan Masalah.....	5
1.5 Tujuan Penelitian.....	5
1.6 Manfaat Penelitian.....	6
1.6.1 Manfaat Akademik.....	6
1.6.2 Manfaat Praktik.....	6
1.7 Sistematika Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8

2.1	Landasan Teori .....	8
2.1.1	Analisis Laporan Keuangan .....	8
2.1.2	Analisis Perbandingan Laporan Keuangan .....	12
2.1.3	Konsep <i>Benchmarking</i> .....	15
2.1.4	Total <i>Benchmarking</i> .....	17
2.1.5	Tujuan dan Manfaat Total <i>Benchmarking</i> .....	19
2.1.6	Rasio-rasio <i>Benchmark</i> .....	19
2.1.7	Hubungan Antar Rasio .....	35
2.1.8	Pemanfaatan Rasio <i>Benchmark</i> .....	38
2.1.9	Surat Edaran yang Berkaitan dengan Rasio <i>Benchmark</i> .....	40
2.2	Penelitian Terdahulu .....	43
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	47
BAB III METODE PENELITIAN .....		48
3.1	Jenis dan Sumber Data .....	48
3.2	Jumlah Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	48
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	50
3.5	Metode Pengolahan Data .....	50
3.6	Metode Analisis Data .....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		55
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	55
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	55
4.2	Deskripsi Variabel .....	57
4.3	Analisis Data .....	62

4.3.1	PT Delta Djakarta (DLTA) .....	62
4.3.2	PT Indofood CBP Sukses Makmur (ICBP) .....	64
4.3.3	PT Indofood Sukses Makmur (INDF) .....	66
4.3.4	PT Multi Bintang Indonesia (MLBI) .....	68
4.3.5	PT Mayora Indah (MYOR).....	70
4.3.6	PT Nippon Indosari Corpindo (ROTI).....	72
4.3.7	PT Sekar Laut (SKLT).....	74
4.3.8	PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company (ULTJ).....	76
4.3.9	Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur tahun 2014.....	78
4.3.10	Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur tahun 2015.....	79
4.4.11	Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur tahun 2015.....	80
4.3	Pembahasan .....	81
4.4.1	PT Delta Djakarta (DLTA) .....	81
4.4.2	PT Indofood CBP Sukses Makmur (ICBP) .....	83
4.4.3	PT Indofood Sukses Makmur (INDF) .....	85
4.4.4	PT Multi Bintang Indonesia (MLBI) .....	88
4.4.5	PT Mayora Indah (MYOR).....	90
4.4.6	PT Nippon Indosari Corpindo (ROTI).....	92
4.4.7	PT Sekar Laut (SKLT).....	95
4.4.8	PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company (ULTJ).....	97
4.4.9	Rasio Benchmarking Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2015 .....	100

4.4.10 Rasio Benchmarking Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2015 .....	100
4.4.11 Rasio Benchmarking Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2016 .....	100
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	101
5.1 Kesimpulan.....	101
5.2 Saran .....	102
DAFTAR PUSTAKA .....	103
LAMPIRAN.....	105

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.5 Contoh Laporan Laba Rugi.....	21
Tabel 2.1.6 Hubungan Antar Rasio.....	36
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 3.6 Standar Rasio Benchmark untuk Industri makanan dan minuman.....	52
Tabel 4.1.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	56
Tabel 4.3.1 Rasio Benchmark PT Delta Djakarta (DLTA) Tahun 2014-2016.....	62
Tabel 4.3.1.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Delta Djakarta (DLTA) Tahun 2014-2016 .....	63
Tabel 4.3.2 Rasio Benchmark PT Indofood CBP Sukses Makmur (ICBP) Tahun 2014-2016 (Dasar SE -11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total <i>Benchmarking</i> Tahap II).....	64
Tabel 4.3.2.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Indofood CBP Sukses Makmur (ICBP) Tahun 2014-2016 .....	65
Tabel 4.3.3. Rasio Benchmark PT Indofood Sukses Makmur (INDF) Tahun 2014-2016 (Dasar SE -11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total <i>Benchmarking</i> Tahap II).....	66
Tabel 4.3.3.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Indofood Sukses Makmur (INDF) Tahun 2014-2016.....	67
Tabel 4.3.4 Rasio Benchmark PT Multi Bintang Indonesia (MLBI) Tahun 2014-2016 (Dasar SE -11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total <i>Benchmarking</i> Tahap II).....	68
Tabel 4.3.4.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Multi Bintang Indonesia (MLBI) Tahun 2014-2016 .....	69
Tabel 4.3.5 Rasio Benchmark PT Mayora Indah (MYOR)Tahun 2014-2016 (Dasar SE -11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total <i>Benchmarking</i> Tahap II).....	70

Tabel 4.3.5.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Mayora Indah (MYOR) Tahun 2014-2016.....	71
Tabel 4.3.6 Rasio Benchmark PT Nippon Indosari Corpindo (ROTI)Tahun 2014-2016 (Dasar SE -11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total Benchmarking Tahap II) .....	72
Tabel 4.3.6.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Nippon Indosari Corpindo (ROTI) Tahun 2014-2016 .....	73
Tabel 4.3.7 Rasio Benchmark PT Sekar Laut (SKLT) Tahun 2014-2016 (Dasar SE -11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total Benchmarking Tahap II) .....	74
Tabel 4.3.7.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Sekar Laut (SKLT) Tahun 2014-2016 .....	75
Tabel 4.3.8 Rasio Benchmark PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company (ULTJ) Tahun 2014-2016 (Dasar SE -11/PJ/2010 Tentang Penetapan Rasio Total Benchmarking Tahap II) .....	76
Tabel 4.3.8.1 Pemanfaatan Rasio Benchmark PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company (ULTJ) Tahun 2014-2016.....	77
Tabel 4.4 Rasio Benchmarking Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2014.....	78
Tabel 4.4.5 Rasio Benchmarking Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2015 .....	79
Tabel 4.4.10 Rasio Benchmarking Rata-rata Industri Makanan dan Minuman Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2016.....	80



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	47
----------------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Elemen- elemen data Perusahaan Manufaktur yang menjadi Sampel dalam penelitian .....	105
Lampiran 2 Surat keterangan plagirisme .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>