

**EVALUASI DESAIN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
TRANSAKSI UNTUK MEMINIMALISIR RISIKO FAKTUR
PAJAK TIDAK BERDASARKAN TRANSAKSI SEBENARNYA
(TBTS): STUDI KASUS PADA PT. TENANG**

SKRIPSI

**Oleh
SAKINATUL QOLBIYYAH
NIM: 08040222128**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2026**

Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi

PERNYATAAN

Saya, Sakinatul Qolbiyyah, 008040222128, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 09 Desember 2025



Sakinatul Qolbiyyah

NIM. 08040222128

Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi

DECLARATION

I, Sakinatul Qolbiyyah, 08040222128, declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in UIN Sunan Ampel Surabaya or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true, if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulation in UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 09 Desember 2025

Declared by,



Sakinatul Qolbiyyah

NIM. 08040222128

Lembar Persetujuan Skripsi/Munaqosah

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 09 Desember 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Selvia', with a stylized flourish extending to the right.

Selvia Eka Aristantia, M.A.

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN

EVALUASI DESAIN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS TRANSAKSI UNTUK MEMINIMALISIR RISIKO FAKTUR PAJAK TIDAK BERDASARKAN TRANSAKSI SEBENARNYA (TBTS): STUDI KASUS PADA PT. TENANG

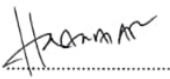
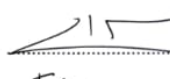
oleh
Sakinatul Qolbiyyah
NIM: 08040222128

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 05 Januari 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Selvia Eka Aristantia, M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc., Ak., CA., BKP
NIP. 198308082018012001
(Penguji 2)
3. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., M.A., Ak
NIP. 198708282019032013
(Penguji 3)
4. Febry Fabian Susanto, S.Si., M.Ak
NIP. 199602172024031001
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....

.....

.....

.....

Surabaya, 05 Januari 2026

Dekan,



Dr. Abdul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax. 031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Sakinatul Qolbiyyah
NIM : 08040222128
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : 08040222128@student.uinsby.ac.id

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Evaluasi Desain Pengendalian Internal Atas Transaksi Untuk Meminimalisir Risiko Faktur

Pajak Tidak Berdasarkan Transaksi Sebenarnya (TBTS) : Studi Kasus Pada PT. Tenang

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 05 Januari 2026

Penulis,

(Sakinatul Qolbiyyah)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan evaluasi terhadap desain pengendalian internal atas transaksi sebagai upaya preventif dalam meminimalisir risiko Faktur Pajak Tidak Berdasarkan Transaksi Sebenarnya (TBTS) pada PT Tenang. Fokus utama penelitian ini adalah menilai sejauh mana desain pengendalian yang ada mampu menangkal potensi penyimpangan administratif dan perpajakan melalui kacamata kerangka kerja (framework) COSO.

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data dilakukan melalui teknik wawancara, observasi, dan dokumentasi terhadap alur transaksi penjualan dan pembelian. Analisis data dilakukan secara sistematis melalui teknik koding yang meliputi pemadatan kata, kategorisasi, dan penarikan tema untuk mengevaluasi efektivitas sistem secara mendalam.

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa desain pengendalian internal pada PT Tenang telah memenuhi sebagian besar komponen dalam kerangka COSO, khususnya pada aspek Aktivitas Pengendalian serta Informasi dan Komunikasi. Kekuatan pengendalian ditemukan pada adanya mekanisme otorisasi yang jelas dan prosedur verifikasi dokumen oleh Staff Pajak yang berfungsi sebagai penyaring transaksi tidak valid. Namun, hasil evaluasi juga mengidentifikasi kelemahan pada komponen Pemisahan Tugas dan Pemantauan, di mana masih ditemukan penumpukan fungsi pada bagian pembayaran.

Secara keseluruhan aspek COSO meskipun terdapat beberapa celah, desain pengendalian yang diterapkan telah mampu meminimalisir risiko Faktur Pajak TBTS melalui sinkronisasi antara data pesanan, bukti fisik barang, dan pelaporan faktur. Temuan ini diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi bagi manajemen untuk memperkuat formalitas prosedur dan pemisahan fungsi secara lebih ketat.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Transaksi, TBTS, Studi Kasus

ABSTRACT

This study aims to evaluate the internal control design for transactions as a preventative measure to minimize the risk of Tax Invoices Not Based on Actual Transactions (TBTS) at PT Tenang. The primary focus of this study is to assess the extent to which the existing control design is able to prevent potential administrative and tax irregularities through the COSO framework.

The research method used was a qualitative case study approach. Data collection was conducted through interviews, observation, and documentation of sales and purchase transaction flows. Data analysis was conducted systematically through coding techniques, including data condensation, categorization, and theme extraction to evaluate the system's effectiveness in depth.

The evaluation results indicate that the internal control design at PT Tenang meets most of the components of the COSO framework, particularly in the Control Activities and Information and Communication aspects. Control strengths were identified in the existence of a clear authorization mechanism and document verification procedures by Tax Staff, which serve as a filter for invalid transactions. However, the evaluation also identified weaknesses in the Segregation of Duties and Monitoring component, where there was still a buildup of functions in the payments section.

Overall, despite some gaps, the implemented control design has been able to minimize the risk of TBTS Tax Invoices by synchronizing order data, physical evidence of goods, and invoice reporting. These findings are expected to provide management with evaluation material to strengthen procedural formalities and implement stricter segregation of functions.

Keywords: Internal Control, Transactions, TBTS, Case Study

UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

DAFTAR ISI

Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi.....	iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi.....	iv
Lembar Persetujuan Skripsi/Munaqosah.....	v
Lembar Pengesahan Skripsi	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR BAGAN.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi dan Batasan Masalah.....	10
1. Identifikasi Masalah.....	10
2. Batasan Masalah.....	11
1.3 Rumusan Masalah	11
1.4 Tujuan Masalah.....	11
1.5 Manfaat Penelitian	12
1. Aspek Teoritis.....	12
2. Aspek Praktis	12
3. Aspek Kebijakan.....	14
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	15
2.1 Kajian Teoritis.....	15
2.1.1 Sistem Pengendalian Internal.....	15
2.1.2 Pajak.....	17
2.1.3 Pengusaha Kena Pajak	19
2.1.4 Faktur Pajak	20
2.1.5 Risiko Faktur Pajak Tidak Berdasarkan Transaksi Sebenarnya (TBTS)	21
2.2 Penelitian Terdahulu	23

BAB 3 METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Lokasi Penelitian.....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	33
1. Data Primer	33
2. Data Sekunder	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	34
1. Observasi.....	34
2. Wawancara Semi-Terstruktur	34
3. Dokumentasi	35
3.5 Uji Keabsahan Data.....	35
3.6 Teknik Analisis Data.....	36
BAB 4 HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	39
4.1.1 Profil Perusahaan	39
4.1.2 Visi dan Misi	40
4.1.3 Struktur Organisasi.....	41
4.1.4 Produk	42
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	43
4.3 Analisis Data	45
4.3.1 Alur Transaksi Penjualan dan Pembelian	47
4.3.2 Risiko Transaksi Penyebab Faktur TBTS	50
4.3.3 Sistem Pengendalian Internal Atas Transaksi.....	52
4.3.4 Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	55
4.4 Pembahasan.....	56
4.4.1 Desain Pengendalian Internal PT. Tenang	57
4.4.2 Evaluasi Desain Pengendalian Internal Berdasarkan Kerangka COSO	64
4.4.3 Evaluasi Desain Pengendalian Internal dalam Meminimalisir Risiko Faktur Pajak TBTS.....	70
BAB 5 PENUTUP.....	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran.....	74
5.2.1 Untuk PT. Tenang	74

5.2.3 Untuk Penelitian Selanjutnya.....	74
DAFTAR PUSTAKA	75



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

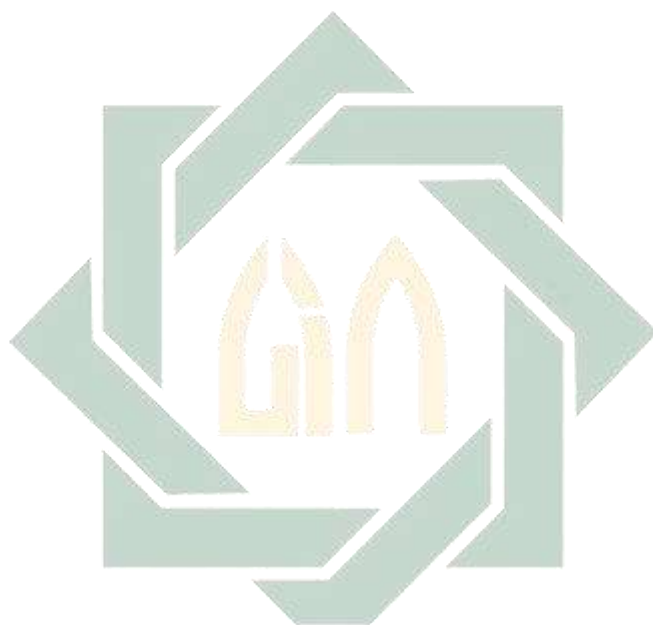
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Kementerian Keuangan 2022-2025	4
Gambar 1.2. Data Modus Operandi Perpajakan 2021-2024	6
Gambar 4.3 Contoh Ilustrasi Rekap Penjualan PT. Tenang.....	62
Gambar 4.4. Contoh Ilustrasi Rekap Pembelian PT. Tenang	63



DAFTAR BAGAN

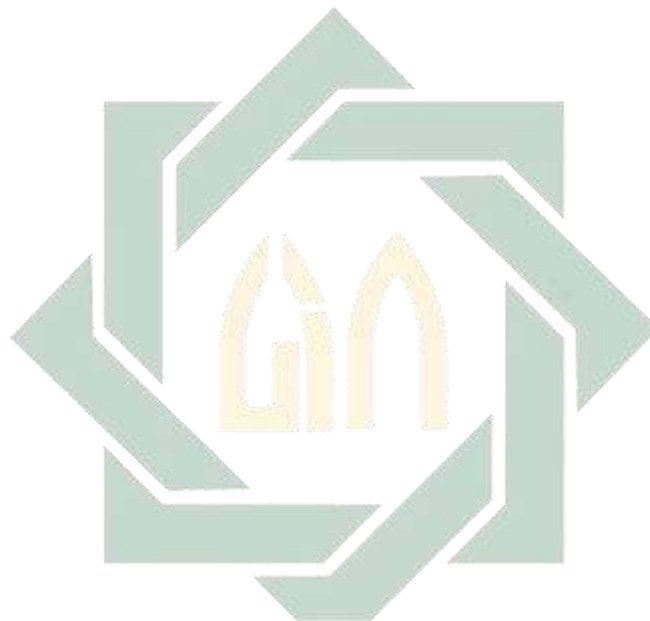
Bagan 4.1. Struktur Organisasi Pada PT. Tenang.....	41
Bagan 4.2. Hasil Analisis Data dengan Teknik Koding.....	46
Bagan 4.3. Alur transaksi Penjualan PT. Tenang.....	48
Bagan 4.4. Alur Transaksi Pembelian PT. Tenang	49



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara	80
Lampiran 2 Mengubah Data Mentah Menjadi Verbatim dan Mengkoding.....	81
Lampiran 3 Pemadatan Kata	86
Lampiran 4 Analisis Axial Coding	91
Lampiran 5 Hasil Pengkodingan.....	93
Lampiran 6 Dokumentasi.....	94



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Ardi, I. S. (2022). Tinjauan Implementasi E-Faktur Pajak: Studi Kasus Kpp Pratama Medan Timur. *Jurnal Acitya Ardana*, 2(2), 174–188.
<https://doi.org/10.31092/Jaa.V2i2.1629>
- Arifin, S., & Sinambela, E. A. (2021). Studi Tentang Kinerja Karyawan Ditinjau Dari Keberadaan Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal. *Realible Accounting Journal*, 1(1), 58–70.
<https://doi.org/10.36352/Raj.V1i1.136>
- Asiah, N., Yahya, A., Fuadi, A., & Khasanah, A. N. (2023). Dampak Jumlah Pengusaha Kena Pajak (PKP) Dan Faktor Makro Ekonomi Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Di KPP Pratama Cikarang Selatan. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 8(02), 89–98.
<https://doi.org/10.37366/Akubis.V8i02.1101>
- B Miles, M., & Huberman, A. M. (1994). *Qualitative Data Analysis* (Second Edition).
- Creswell, J. W. (2012). *Educational Research: Planning, Conducting, And Evaluating Quantitative And Qualitative Research*. Pearson.
- Creswell, J. W. (2013). *Qualitative Inquiry And Research Design: Choosing Among Five Approaches* (Third Edition). SAGE.
- Danardhito, A. (2023). *Determinan Penghindaran Pajak: Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Profitabilitas, Pertumbuhan, Dan Nilai Perusahaan*.
- Daris, F. T., Ependi, A., Setyawati, D., & Marcelina, M. (2020). Relevansi Penunjukkan BUMN Selaku Pemungut PPN (WAPU) Di Era E-Faktur. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 8(2), 187–196.
<https://doi.org/10.17509/Jpak.V8i2.24476>

- Direktorat Jenderal Pajak. (2025). Laporan Keuangan DJP TA 2024. Dari https://www.pajak.go.id/sites/default/files/2025-06/III.1.%20Laporan_Kuangan_DJP_TA_2024_Audited.Pdf
- Efferin, S., Darmaji, S. H., & Tan, Y. (2008). *Metode Penelitian Akuntansi* (First Edition).
- Fiantika, F., Wasil, M., Jumiyati, S., Honesti, L., Wahyuni, S., Mouw, E., Jonata, Mashudi, I., Hasanah, N., Maharani, A., Ambarwati, K., Noflidaputri, R., Nuryami, & Waris, L. (2022). *Metodologi Penelitian Kualitatif*.
- Gaol, Y. M. J. L. (2023). Sistem Informasi Akuntansi. *Circle Archive*, 1(1). <http://www.circle-archive.com/index.php/carc/article/view/29>
- Helaluddin, & Wijaya, H. (2019). *Analisis Data Kualitatif: Sebuah Tinjauan Teori & Praktik*. Sekolah Tinggi Theologia Jaffray.
- Kusumabangsa, G. (2024). *Tax Control Framework, Tax Risk, And Tax Compliance: Evidence From Indonesian Large Taxpayers*. 11(2).
- Maili, N. A. (2022). Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Sanksi Pajak, Tarif Pajak, Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(3), 13553–13562. <https://doi.org/10.31004/jptam.v6i3.4472>
- MUC Consulting. (2025, Juli 7). *Tax Ratio Bakal Turun Lagi Di 2025? Ini Kata DJP*. MUC Consulting Group. <https://muc.co.id/id/article/tax-ratio-bakal-turun-lagi-di-2025-ini-kata-djp>
- Naibaho, P. R. E., & Silalahi, E. R. R. (2025). Pelatihan Peningkatan Kapasitas Pembuatan Faktur Pajak Keluaran Dan Pengelolaan Faktur Pajak Masukan Dengan Coretax Di Lingkungan Vendor PT. PLN Wilayah Sumatera Utara. *Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 4.
- Pratiwi, A. I., Isharijadi, I., & Styaningrum, F. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Internal Dalam Pengelolaan Persediaan Barang Dagang. *Jurnal*

- Ekobis : Ekonomi Bisnis & Manajemen*, 11(2), 302–313.
<https://doi.org/10.37932/J.E.V11i2.397>
- Putri, S. E. S., & Saleh, S. A. (2022). Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Penjualan Tunai Menggunakan Metode Control Matrix: (Studi Kasus Pada Apotek Sana Farma 2 Garut). *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.35313/Ialj.V2i2.3364>
- Rizkina, M., Adiman, S., & Nur Aliah. (2021). *Efektivitas Penagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan (Pph) Pasal 21 Orang Pribadi Pada Kantor Direktorat Jenderal Pajak Wilayah Sumut I. 11*.
- Rizkian Dewi, D. (2023). Analysis Of Internal Control Monitoring For Tax Management Inefficiencies. *Keynesia : International Journal Of Economy And Business*, 2(1), 35–40. <https://doi.org/10.55904/Keynesia.V2i1.682>
- Rolamdo, J., & Widiastuti, N. P. E. (2021). Efektivitas Pengendalian Internal Pemungutan Pajak Reklame Pada Unit Pelayanan Pemungutan Pajak Daerah Kelapa Gading. *Perspektif Akuntansi*, 4(3), 255–276. <https://doi.org/10.24246/Persi.V4i3.P255-276>
- Saldana, J. (2013). *The Coding Manual For Qualitative Researchers* (2nd Ed). SAGE.
- Saputra, M. A., & Novita, N. (2023). Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan Coso Framework Pada Perusahaan Konstruksi. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 6(1). <https://doi.org/10.34128/Jra.V6i1.148>
- Sarini, A. (2025). Determinants Of Tax Avoidance Scheme In Manufacturing Sector In The Pharmaceutica Sector Listed In The Bei List During The Period 2019-2023: Universitas Islam Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (JEBISMA)*, 2(3). <https://doi.org/10.70197/Jebisma.V2i3.75>
- Setiawan, A. A., Johan. (2018). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. CV Jejak (Jejak Publisher).

- Shuping, L., Linmin, X., Shuwen, Y., & Xiaoyun, Z. (2021). Research On Enterprise Internal Control And Tax Risk Prevention. *Academic Journal Of Business & Management*, 3(3). <https://doi.org/10.25236/AJBM.2021.030313>
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Somba, S. P., Koesomo, A. T., & Bawole, G. Y. (2024). *Tanggung Jawab Pengusaha Dalam Menggunakan Faktur Pajak Fiktif Berdasarkan Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor Per-16/Pj/2018*.
- Subroto, E. S., Sidarta, D. D., & Soekorini, N. (2024). *Akibat Hukum Terhadap Kejahatan Perpajakan Dengan Faktur Pajak Fiktif (Legal Consequences Of Tax Crimes With Fictitious Tax Invoices)*. 4(1).
- Suryantara, I. G. (2024, Maret 21). *Menguak Celah Dalam Tax Gap*. Direktorat Jenderal Pajak. <http://pajak.go.id/id/artikel/menguak-celah-dalam-tax-gap>
- Tamba, S. P. (2025, Juli 14). *Pajak Tumbuh, Indonesia Tangguh*. Direktorat Jenderal Pajak. <http://www.pajak.go.id/id/artikel/pajak-tumbuh-indonesia-tangguh>
- Tbrights Offices. (2023, Maret 17). *Tax Ratio 2022 Indonesia Menjadi Salah Satu Yang Paling Rendah Di Antara G20 Dan ASEAN – Tbrights Offices, Tax Consultant In Indonesia | Tbrights Consulting L Tax Consultant In Indonesia*. <https://tbrights.com/tax-ratio-2022-indonesia-menjadi-salah-satu-yang-paling-rendah-di-antara-g20-dan-asean/>
- Tyoso, J. S. P., Amsar, A., & Yulianti, E. (2024). Manajerial Keuangan Dalam Pengelolaan Pajak Berlandaskan Sistem Informasi Akuntansi Pada Perusahaan Swasta Di Semarang. *Journal Of Business, Finance, And Economics (JBFE)*, 5(2), 97–114. <https://doi.org/10.32585/jbfe.v5i2.5710>
- Umrati, & Wijaya, H. (2020). *Analisis Data Kualitatif Teori Konsep Dalam Penelitian Pendidikan*. Sekolah Tinggi Theologia Jaffray.

- Utami, R. D. C., & Saleh, A. R. (2024). Kajian Yuridis Penegakan Hukum Pajak Terhadap Pembuat Dan Pengguna Faktur Pajak Tidak Berdasarkan Transaksi Sebenarnya (TBTS). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(1), Article 1. <https://doi.org/10.31004/Innovative.V4i1.7918>
- Wahyudi, R., Jamaluddin, J., & Yusrizal, Y. (2024). Analisis Pertimbangan Hakim Terhadap Pertanggungjawaban Pidana Korporasi Pelaku Penyalahgunaan Faktur Pajak (Studi Putusan No. 35/ Pid.Sus/2022/Pn. Lsm. *Suloh: Jurnal Fakultas Hukum Universitas Malikussaleh*, 12(1), 177. <https://doi.org/10.29103/Sjp.V12i1.15223>
- Wicaksono, R. Ddten., Kurniawan Agung. (2025). *Persempit Tax Gap Untuk Kerek Rasio Pajak Indonesia*. Ddtcnews - Berita Pajak Terkini Dan Terpercaya Di Indonesia Dan Internasional. Diambil 8 Agustus 2025, Dari <https://news.ddtc.co.id/komunitas/lomba/1797247/persempit-tax-gap-untuk-kerek-rasio-pajak-indonesia>
- Wijaya, H. (2018). *Analisis Data Kualitatif Ilmu Pendidikan Teologi*. Sekolah Tinggi Theologia Jaffray.
- Zamzami, F., Nusa, N. D., & Faiz, I. A. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi*. UGM PRESS.

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A