

**TINJAUAN KEPATUHAN PAJAK PADA AKUN PERSEDIAAN STUDI
KASUS : SP2DK CV XYZ**

SKRIPSI

Oleh :

NURUL HADI JAYANTI

NIM : 08040222122



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA

TAHUN 2026

PERNYATAAN

PERNYATAAN

Saya, Nurul Hadi Jayanti, 08040222122, 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, 10 Juni 2026


Nurul Hadi Jayanti
NIM. 08040222122

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 10 Juni 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc., Ak., CA., BKP
NIP. 198308082018012001

LEMBAR PENGESAHAN

TINJAUAN KEPATUHAN PAJAK PADA AKUN PERSEDIAAN

STUDI KASUS : SP2DK CV XYZ

oleh

Nurul Hadi Jayanti

NIM:

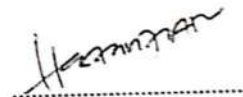
08040222122

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 15 Juni 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

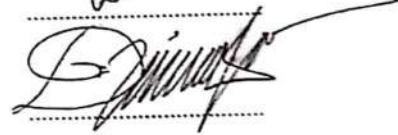
Susunan Dewan Penguji:

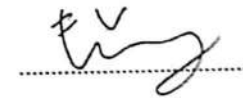
1. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc
(NIP. 198308082018012001)
(Penguji 1)
2. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A,
CSRS., CSRA., CPIA
(NIP. 199007292019032022)
(Penguji 2)
3. Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., AK., CA
(NIP. 198507122019032010)
(Penguji 3)
4. Febry Fabian Susanto, S.Si., M.Ak
(NIP. 199602172024031001)
(Penguji 4)

Tanda Tangan:









Surabaya, 15 Juni 2026



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

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nurul Hadi Jayanti
NIM : 08040222122
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : nhjayanti26@gmail.com

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 :

Tinjauan Kepatuhan Pajak pada Akun Persediaan Studi Kasus : SP2DK CV XYZ

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, 15 Juni 2026

Penulis

(Nurul Hadi Jayanti)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Persediaan merupakan salah satu akun penting dalam laporan keuangan perusahaan yang berpengaruh terhadap harga pokok penjualan, laba perusahaan, dan besarnya pajak terutang. Ketidaksesuaian pencatatan maupun pelaporan persediaan dapat menimbulkan perbedaan data yang berpotensi memicu pengawasan perpajakan melalui Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengukuran dan penyajian persediaan dalam laporan keuangan, penyajian persediaan dalam Surat Pemberitahuan (SPT), serta penyelesaian SP2DK yang berkaitan dengan akun persediaan pada CV XYZ.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus. Data diperoleh melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Informan penelitian terdiri atas Direktur CV XYZ dan konsultan pajak perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan model Miles dan Huberman yang meliputi pengumpulan data, reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. Uji keabsahan data dilakukan melalui triangulasi teknik,

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengukuran persediaan pada CV XYZ telah dilakukan menggunakan sistem pencatatan persediaan yang terintegrasi dengan aplikasi pihak ketiga namun dalam penerapannya masih menggunakan metode LIFO yang tidak sejalan dengan kebijakan akuntansi dan perpajakan. Penyajian persediaan dalam laporan keuangan dan Surat Pemberitahuan (SPT) telah dilakukan berdasarkan data yang dimiliki perusahaan, namun ditemukan perbedaan antara saldo akhir persediaan tahun 2021 dan saldo awal persediaan tahun 2022 sebesar Rp590.672.628 yang menjadi dasar penerbitan SP2DK oleh Direktorat Jenderal Pajak.

Penyelesaian SP2DK dilakukan melalui pemberian klarifikasi dan penyampaian dokumen pendukung yang menjelaskan sumber perbedaan data tersebut. Temuan penelitian menunjukkan bahwa ketepatan pencatatan dan konsistensi penyajian akun persediaan memiliki peran penting dalam mendukung kepatuhan pajak material serta meminimalkan risiko penerbitan SP2DK. Dengan demikian, pengelolaan persediaan yang akurat dan sesuai ketentuan perpajakan menjadi faktor penting dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak badan.

Kata Kunci: Kepatuhan Pajak, Persediaan, SP2DK, SAK ETAP, Wajib Pajak Badan.

ABSTRACT

Inventory is one of the important accounts in a company's financial statements that affects the cost of goods sold, company profit, and the amount of tax payable. Inconsistencies in inventory recording or reporting can result in data discrepancies that may trigger tax supervision through a Request for Explanation of Data and/or Information Letter (SP2DK). This study aims to analyze the measurement and presentation of inventory in financial statements, the presentation of inventory in Tax Returns (SPT), and the resolution of SP2DK related to the inventory account at CV XYZ.

This study uses a qualitative approach with a case study method. Data were collected through interviews, observations, and documentation. The research informants consisted of the Director of CV XYZ and the company's tax consultant. Data analysis was conducted using the Miles and Huberman model, which includes data collection, data reduction, data presentation, and conclusion drawing. Data validity was tested through technique triangulation.

The results of the study indicate that inventory measurement at CV XYZ has been carried out using an inventory recording system integrated with a third-party application; however, in practice, the company still uses the LIFO method, which is not aligned with accounting and tax policies. The presentation of inventory in the financial statements and Tax Returns (SPT) has been based on the company's records, but a discrepancy was found between the ending inventory balance in 2021 and the beginning inventory balance in 2022 amounting to IDR 590,672,628, which became the basis for the issuance of an SP2DK by the Directorate General of Taxes.

The SP2DK was resolved through clarification and the submission of supporting documents explaining the source of the data discrepancy. The findings show that accurate recording and consistent presentation of inventory accounts play an important role in supporting material tax compliance and minimizing the risk of SP2DK issuance. Therefore, accurate inventory management that complies with tax regulations is an important factor in improving corporate taxpayer compliance.

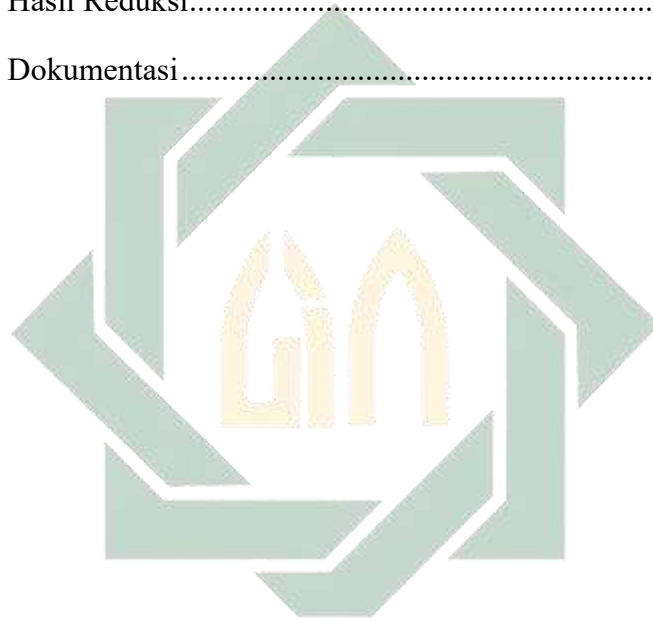
Keywords: Corporate Taxpayer, Inventory, SP2DK, Tax Compliance

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
DECLARATION.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
LEMBAR PENGESAHAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah & Batasan Masalah	12
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	12
1.2.2 Batasan Masalah.....	13
1.3 Rumusan Masalah	14
1.4 Tujuan Penelitian	14
1.5 Manfaat Penelitian	15
BAB 2 LANDASAN TEORI	17
2.1 Kajian Teoritis	17
2.1.1 Konsep Dasar Perpajakan.....	17
2.1.2 SAK ETAP tentang Persediaan.....	19
2.1.3 Regulasi Perpajakan Terkait Persediaan.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu	23
BAB 3 METODE PENELITIAN	28

3.1 Jenis Penelitian	28
3.2 Lokasi Penelitian	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data	31
3.4.1 Wawancara	31
3.4.2 Studi Dokumentasi	31
3.4.3 Observasi	32
3.5 Teknik Analisis Data	32
3.6 Uji Keabsahan Data	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	35
4.1.1 Profil Perusahaan	35
4.1.2 Visi dan Misi	36
4.1.3 Struktur Organisasi	37
4.1.4 Produk	37
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	38
4.3 Analisis Data	40
4.3.1 Analisis Pengukuran dan Penyajian Persediaan di Laporan Keuangan ...	42
4.3.2 Analisis Penyajian Persediaan dalam Surat Pemberitahuan (SPT)	45
4.3.3 Analisis Penyelesaian SP2DK sebagai upaya peningkatan Kepatuhan ...	47
4.4 Pembahasan	50
4.4.1 Pengukuran Persediaan Berdasarkan SAK ETAP	50
4.4.2 Penyajian Persediaan dalam SPT	52
4.4.3 Penyelesaian SP2DK dalam Perspektif Kepatuhan Pajak	54
BAB 5 PENUTUP	57
5.1 Kesimpulan	57

5.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	64
Lampiran 2 Transkrip Wawancara	65
Lampiran 3 Hasil Observasi Penelitian.....	78
Lampiran 4 Hasil Triangulasi.....	80
Lampiran 5 Hasil Reduksi.....	82
Lampiran 6 Dokumentasi.....	86



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

<i>Gambar 1.1 Rasio Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....</i>	<i>2</i>
<i>Gambar 2.1 Kerangka Berpikir</i>	<i>27</i>
<i>Gambar 4.4 Penyajian Persediaan Tahun 2022.....</i>	<i>54</i>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Alley, C. (2002). *Munich Personal RePEc Archive Tax compliance , self-assessment and tax administration Tax Compliance , Self-Assessment and Tax Administration School of Business and Economics , University of Exeter.* 26906.
- Aneswari, Y. R. (2015). *Paradigma interpretif pada penelitian akuntansi indonesia.* 59, 350-361.
- Andriani, P. J. A. (2014) *Perpajakan Indonesia.* Jakarta: Salemba Empat.
- Ariani, M. (2025). Digitalization and tax reform as a strategy to increase taxpayer compliance. *International Journal of Accounting, Management and Economics Science*, 3(3). <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v3i3.521>
- Assyakurrohim, D., Ikhrum, D., Sirodj, R. A., & Afgani, M. W. (2023). *Jurnal Pendidikan Sains dan Komputer Metode Studi Kasus dalam Penelitian Kualitatif Jurnal Pendidikan Sains dan Komputer.* 3(1), 1-9.
- Cahyani, A. P. (2023). Analisis ekualisasi harga pokok penjualan, SPT Masa PPN, dan penyusutan aktiva tetap dalam menjawab SP2DK pada CV. XXX di Surabaya. *Jurnal Profit*, 2(4). <https://doi.org/10.58192/profit.v2i4.1358>
- Cresswell, J. W. cresswel; D. J. (2018). *Research Design Qualitative, Quantitative, & Mixed Methods Approach Fifth Edition.*
- DDTCNews. (2024). *Jumlah SP2DK dan LHP2DK Tahun 2022 Meningkat.* <https://news.ddtc.co.id/jumlah-sp2dk-dan-lhp2dk-tahun-2022-meningkat-55833>
- Rahayu, S.K. (2020). *Perpajakan Konsep, Sistem Dan Implementasi Edisi Revisi.* Rekayasa Sains. <https://books.google.co.id/books?id=HcPtzwEACAAJ>
- Elva, H. Y., & Murhayati, S. (2025). *Penelitian Studi Kasus Kualitatif.* 9, 13087-13098.
- Fidiana. (2025). Raising Tax Revenue Through Data Matching: Enforced or Cooperative Compliance? *Algerian Scientific Journal Platform.* <https://asjp.cerist.dz/en/article/266372>
- Hendrawati, E. (2025). The Implementation of Tax Review as a Basis for Evaluating the Fulfillment of Tax Obligations. *International Journal of Economics and Management Research*, 4(1), 135-149. <https://doi.org/10.55606/ijemr.v4i1.295>

- Hikmah, Q., & Hanafi, N. (2023). Analisis Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM Ditinjau Dari Sistem dan Pelayanan Pajak. *10*(2).
- Indonesia, U. (2021). UU No. 7 Tahun 2021. In *Database Peraturan | JDIH BPK*. <https://peraturan.bpk.go.id/details/185162/uu-no-7-tahun-2021>
- Izzati, N., Hendraliany, S., & Fauziah, R. G. (2025). *Analisis Penerapan PSAK No . 14 Persediaan terhadap Pencatatan dan Penilaian Persediaan Perusahaan Produksi Sepatu*. *18*(1), 24-33.
- Jalil, F. Y., Azhar, I., Annas, M., Galib, A., Tarmizi, R., Tanjung, J., Meutia, T., Fretes, A. V. C. de, Sutarni, Solihin, A., Wulandari, S. S., Asnidar, & Meliana. (2024). *Dasar-Dasar Perpajakan* (S. E. Rizka Mukhlisiah M.Si. (ed.)). Sada Kurnia Pustaka.
- Moelong, L. (2014). Metode Penelitian Kualitatif. *Bandung: Remaja Rosdakarya*.
- Karlos, S. E. H., & Wankar, A. (2023). Tax Planning Analysis on Corporate Income Tax Article 25 At PT Unoson Manado. *Journal of Global Tax and Accounting*. <https://doi.org/10.38142/jogta.v2i2.848>
- Kemenkeu. (2021). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 54/PMK.03/2021 tentang Tata Cara Melakukan Pencatatan dan Kriteria Tertentu serta Tata Cara Menyelenggarakan Pembukuan untuk Tujuan Perpajakan*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/id/peraturan/tata-cara-melakukan-pencatatan-dan-kriteria-tertentu-serta-tata-cara-menyelenggarakan-pembukuan>
- Khudzaifah, A., Nawangsari, A. T., & Lating, A. I. S. (2024). Prosedur Audit Persediaan Kap Buntaran & Lisawati Untuk Mengidentifikasi Kesalahan Pencatatan Persediaan Pada Laporan Keuangan. *Ekonomica Sharia: Jurnal Pemikiran Dan Pengembangan Ekonomi Syariah*, *10*(1), 149-160.
- Kuncara, T., Anggita, F. R., & Utomo, J. L. (2023). *Analisis Penilaian Persediaan Barang Dagang Pada Rozan Mini Market & Percetakan Sesuai Sak Etap*. *7*(April), 965-973.
- Lestari, S. (2023). 2830-7690 evaluasi penerapan psak no. 14 tentang akuntansi persediaan terhadap persediaan pada pt segatama lestari pare. *2*(1), 222-239.
- Mardasimo. (2019). *Perpakajakn - Edisi Terbaru*. In *Google Books*. <https://books.google.co.id/books?id=7bLsEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=id#v=onepage&q&f=false>
- Marsus, S., Yasni, R., Fajarianti, M. S., Ariyanto, A., & Sustiyo, J. (2025). *Bridging policy and practice: Implementing inventory accounting standards in Indonesian local governments*. *11*(1), 157-174.

- Maslichah, M., & Widyasari, D. (2020). Tax compliance behaviour in SMEs in Indonesia. *Journal of Accounting and Investment*, 21(3), 345-360. <https://journal2.um.ac.id/index.php/jai/article/view/14192>
- Miles, M. B., Huberman, A. M. (2014). *Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook* (3rd ed.). SAGE Publications Inc.
- Ndlovu, M., & Schutte, D. (2023). The Influence of Penalties on the Tax Compliance Behaviour of Small Business Owners. *Southern African Business Review*, 26. <https://doi.org/10.25159/1998-8125/12573>
- Nestariya, H., & Rahayu, D. (2024). Inventory Accounting Practices and Their Role in Financial Performance Evaluation: Praktik Akuntansi Persediaan dan Perannya dalam Evaluasi Kinerja Keuangan. *Indonesian Journal of Law and Economics Review*, 19(4). <https://doi.org/10.21070/ijler.v19i4.1158>
- Nugrahani, S. A., & Muslimin. (2024). Evaluasi atas SP2DK pada Pengusaha Kena Pajak. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(12). <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i12.4551>
- Nurhayati. (2024). Metodologi Penelitian Kualitatif : Teori dan Praktik. In *Google Books*. https://books.google.co.id/books?hl=en&lr=&id=R6s0EQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=metodologi+kualitatif&ots=ILvtTKsc3a&sig=CJHOWpRD0r3P3YO-BB-K5gQb79I&redir_esc=y#v=onepage&q=metodologi+kualitatif&f=false
- Nurmantu, S. (2022). *Pengantar Perpajakan: Edisi Revisi*. RajaGrafindo Persada.
- Oktris, L., Muktiasih, I., & Azhar, Z. (2024). *Understanding of Taxation , Taxpayer Morality , and Tax Compliance in Indonesia : The Importance of Tax Awareness*. 16(1), 1-14. <https://doi.org/10.26740/jaj.v16n1.p1-p14>
- Pajak.com. (2024). *DJP Terbitkan 387.089 SP2DK Sepanjang 2023*. <https://www.pajak.com/pajak/djp-terbitkan-387-089-sp2dk-sepanjang-2023/>
- Pramesti, A. (2025). *Tax avoidance: capital and inventory intensity IN BEI NON-CYCLICALS (2019-2023)*. 8(3), 8728-8741.
- Pratama, S. M., & Jefri, R. et. a. (2024). *Analisis Sistem Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada UMKM MiMa Frozen Food*. 08(02), 125-136. <https://doi.org/10.31575/jp.v8i2.565>
- Probowulan, D., & Zulkarnain, A. S. (2022). Measuring potential tax non-compliance in the Indonesian tax system: A meta-analysis. *The Indonesian Accounting Review*, 12(2), 135-153. <https://doi.org/10.14414/tiar.v12i2.2821>

- Putra, D. (2023). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*. 15(May), 13-26.
- Rowinanto, W., Owan, E., & Soetoto, H. (2023). *Penerapan Hukum Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 22 Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan Pada Usaha Perkebunan Kelapa Sawit*. 9(2), 291-304.
- Saptono, P. B., & Khozen, I. (2021). How Should Taxpayers Respond the Tax Authority Supervision? *Jurnal Pajak Indonesia*, 5(2), 145-158. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.XXXX>
- Septianto, R. G., & Saptono, P. B. (2025). Evaluation of Tax Compliance Supervision Policy through SP2DK. *EBSCOhost*. <https://search.ebscohost.co>
- Septianto, R., & Saptono, H. (2025). Efektivitas SP2DK sebagai instrumen pengawasan Direktorat Jenderal Pajak. *Jurnal Administrasi Fiskal*, 13(1), 67-80.
- Siyoto, S. (2015). *Dasar_Metodologi_Penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Subroto, G. (2019). Pajak & Pendanaan Peradaban Indonesia. In *Google Books*. <https://books.google.co.id/books?id=C73NDwAAQBAJ&printsec=copyright&hl=id#v=snippet&q=regional&f=false>
- Tenreng, M. (2021). *Compliance Tax Compliance Taxation System Framework in Indonesia*. 1(6), 1114-1124. <https://doi.org/10.48047/rigeo.11.06.129>
- Uswandi, U. (2020). The Role of Inventory Accounting Information Systems in Supporting the Effectiveness of Internal Control Inventory. *JASA: Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 4(2). <https://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/1384>
- Wijaya, H. (2019). *Analisis Data Kualitatif: Sebuah Tinjauan Teori & Praktik*. Sekolah Tinggi Theologia Jaffray. <https://books.google.co.id/books?id=lf7ADwAAQBAJ>
- Yin, R. K. (2014). *Case study research: Design and methods* (5th ed.). Sage Publications.