

ANALISIS RISIKO MANAJEMEN PERPAJAKAN PERUSAHAAN TRIM

TESIS

Oleh :

TICHAR

NIM : 2104190026



PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN

PROGRAM PASCA SARJANA

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2023

ANALISIS RISIKO MANAJEMEN PERPAJAKAN PERUSAHAAN TRIM

TESIS

Diajukan untuk memenuhi persyaratan Akademik guna memperoleh gelar
Magister Manajemen (MM) pada Program Studi Magister Manajemen
Program Pascasarjana Universitas Kristen Indonesia

Oleh :

TICHAR

NIM : 2104190026



**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : TICHAR
NIM : 2104190026
Program Studi : Magister Manajemen
Fakultas : Pascasarjana

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul ANALISIS RISIKO MANAJEMEN PERPAJAKAN PERUSAHAAN TRIM” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 05 Desember 2023



TICHAR



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
PROGRAM PASCASARJANA

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TESIS

Judul Tesis

ANALISIS RISIKO MANAJEMEN PERPAJAKAN PERUSAHAAN TRIM

Oleh:

Nama : TICHAR
NIM : 2104190026
Fakultas : Pascasarjana
Program Studi : Magister Manajemen

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tesis guna mencapai gelar Sarjana Strata Dua pada Program Studi Magister Manajemen, Fakultas, Pascasarjana Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 05 Desember 2023

Pembimbing I

Ir. Tarsicius Sunaryo, MA., Ph. D
NIP/NIDN:891322/0313106202

Ketua Program Studi Magister Manajemen

Dr. M.L. Deaney Tewu, S.E., M.M
NIP/NIDN: 121952/0311076306

Pembimbing II

Dr. Wilson Rajagukguk, MA., M. Si
NIP/NIDN:0312126203

Direktur Pascasarjana

Prof. Dr. dr. Bernadetha Nadeak, M.Pd., PA
NIP/NIDN: 001473/0320116402



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PROGRAM PASCASARJANA

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS

Pada tanggal 05 Desember 2023 telah diselenggarakan Sidang Tesis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Dua pada Program Magister Manajemen, Fakultas Pascasarjana, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : TICHAR

NIM : 2104190026

Program Studi : Magister Manajemen

Fakultas : Pascasarjana

termasuk ujian Tesis dengan judul “ANALISIS RISIKO MANAJEMEN PERPAJAKAN PERUSAHAAN TRIM” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Peguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Adolf Bastian Heatubun, M.Si	,Sebagai Ketua	
2. Ir. Tarsicius Sunaryo, MA., Ph.D	,Sebagai Anggota	
3. Dr. Wilson Rajagukguk, MA., M.Si	,Sebagai Anggota	

Jakarta, 05 Desember 2023



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA PROGRAM PASCASARJANA

Pernyataan dan Persetujuan Publikasi Tesis

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : TICHAR
NIM : 2104190026
Fakultas : Pascasarjana
Program Studi : Magister Manajemen
Jenis Tugas Akhir : Tesis
Judul : ANALISIS RISIKO MANAJEMEN PERPAJAKAN PERUSAHAAN TRIM

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta

Pada Tanggal 05 Desember 2023

Yang menyatakan



TICHAR

Universitas Kristen Indonesia

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Analisis Risiko Manajemen Perpajakan Perusahaan TRIM”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai tugas akhir penulis, yang diajukan untuk memenuhi syarat guna mengikuti sidang ujian Pascasarjana serta untuk memperoleh gelar Magister Manajemen (MM) pada program studi Magister Manajemen Program Pascasarjana Universitas Kristen Indonesia (UKI) Jakarta.

Dalam penelitian dan penulisan tesis ini, penulis berusaha untuk menyelesaikan penulisan tesis ini dengan harapan tesis ini berguna bagi masyarakat luas dalam memberikan manfaat temuan baru analisis risiko manajemen perpajakan.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang luar biasa dan sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua tercinta : Dra.M.Hutagalung, J.Tambunan (Alm), Ir.L.Situmorang dan A.Malau. Istri terkasih Naomi Situmorang. Anak – anak tersayang Crescendo P Tambunan, Cressida S Tambunan, dan *baby* yang ada dikandung pada saat tesis ini selesai, semoga ini menjadi penyemangat kalian nanti dalam menimba ilmu dan etika.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., M.B.A, selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Prof. Dr. dr. Bernadetha Nadeak, M.Pd., PA, selaku Direktur Program Pascasarjana, Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Dr. M.L. Denny Tewu, S.E., MM, selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen, Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Ir. Tarsicius Sunaryo, M.A., Ph.D, selaku Dosen pembimbing tesis yang telah memberikan waktu, ilmu dan nasihat.
6. Bapak Dr. Wilson Rajagukguk, MA., M.Si, selaku Dosen pembimbing tesis yang telah memberikan waktu, ilmu dan nasihat.
7. Bapak Dr. Adolf Bastian Heatubun, M.Si, selaku Ketua Tim Dosen penguji.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Magister Manajemen, Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan pembelajaran dan ilmu.
9. Seluruh rekan kerja PT Trimegah Sekuritas Indonesia,Tbk

10. Humas dan Staf Prodi Magister Manajemen serta KTU dan Pengolah Data pada unit layanan tata usaha Universitas Kristen Indonesia .
11. Seluruh teman-teman mahasiswa Prodi MM angkatan 2021, serta semua pihak yang tidak dapat disebut satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

Kiranya penelitian dan penulisan Tesis ini dapat bermanfaat, memberikan ilmu yang baru terlebih bagi pembaca dan peneliti dimasa mendatang. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak. Tuhan memberkati.



Jakarta, 05 Desember 2023

TICHAR

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TESIS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS	iii
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
ABSTRAK.....	x
ABSTRACK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	2
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	2
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	2
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	2
1.5 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II LANDASAN TEORI.....	4
2.1 Tinjauan Pustaka.....	4
2.2 Manajemen Perpajakan.....	4
2.3 Manajemen Risiko.....	5
2.4 Manajemen Risiko Perpajakan.....	8
2.5 Strategi.....	8
2.6 Tarif Pajak Efektif.....	9
2.7 Angsuran Pajak.....	9

2.8 Kredit Pajak PPh 23.....	9
2.9 Analisis Laporan Keuangan.....	9
2.10 PPN Masukan.....	10
2.11 Kerangka Penelitian.....	10
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	11
3.1 Tujuan dan Data Penelitian.....	11
3.2 Waktu dan Lokasi Penelitian.....	11
Teknik Analisis Data.....	11
3.3.1 Teknik Identifikasi Risiko.....	11
3.3.2 Mengukur Risiko.....	12
3.3.3 Rumus dan Skala untuk mengukur risiko.....	12
Mitigasi Risiko.....	13
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	14
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	14
4.2 Visi & Misi Objek Penelitian.....	15
4.3 Kegiatan Usaha Objek Penelitian.....	15
4.4 Struktur Kepemilikan.....	17
4.5 Dewan Pengurus dan Struktur Organisasi.....	18
4.6 Identifikasi Risiko.....	19
4.7 Analisis Risiko.....	21
4.7.1. Skala kemungkinan dan dampak dari KTD.....	23
4.7.2. Level of Risk kejadian.....	23
4.8 Evaluasi Risiko.....	24
4.9 Mitigasi Risiko.....	24
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	31
5.1 Kesimpulan.....	31

5.2 Saran.....	32
DAFTAR PUSTAKA.....	33
LAMPIRAN.....	35



ABSTRAK

Komponen perpajakan dalam situasi bisnis seyogianya menjadi unsur yang berpengaruh dan menentukan terhadap kelancaran bisnis suatu perusahaan, yang akan berdampak pada pemegang saham dan juga efektifitas keuangan perusahaan. Permasalahan dalam suatu manajemen perpajakan memunculkan risiko strategis dan risiko operasional.

Pada perusahaan sekuritas yang mempunyai pendapatan non final dan final/objek pajak dari strategi bisnis tersebut memungkinkan adanya sengketa biaya bersama, serta dalam proses operasional ditemukan juga risiko yang memengaruhi langsung arus kas saat itu.

Dalam penentuan awal risiko diukur dengan analisis laporan keuangan komparatif. Dengan melihat tren dari tahun ke tahun untuk mendapatkan besaran risiko pada masing-masing KTD. Teknik Identifikasi Risiko PHA (Preliminary Hazard Analysis) dengan tabel kriteria dampak dan tabel kriteria kemungkinan digunakan mengukur besaran risiko KTD. Didapatkan 4 KTD yaitu Tax Rate > 22%, Kelebihan angsuran perpajakan, Tidak memiliki SSP WAPU PPN dan Tidak memperoleh dokumen bukti potong PPh 23.

Dari hal tersebut dilakukan penekanan mitigasi risiko antara lain pemilihan opsi transaksi, rekonsiliasi setiap transaksi, perhitungan pajak yang tepat dan dokumentasi yang lengkap dengan hasilnya penurunan terhadap frekuensi kemungkinan sedangkan dampak tidak terdapat perubahan penurunan batasan kriteria. Didapatkan mengalami penurunan setelah dilakukan mitigasi risiko. Sumber yang menjadi risiko (KTD) memperlihatkan bahwa risiko strategis berdampak panjang dengan nilai materil yang besar dan tidak masuk akal, sedangkan risiko operasional berdampak langsung saat itu dengan nilai materil yang masuk akal.

Kata kunci : manajemen perpajakan, risiko tidak langsung, risiko langsung, masuk akal

ABSTRACT

The tax component in a business situation should be an influential and determining element in the smooth running of a company's business, which will have an impact on shareholders and also the effectiveness of the company's finances. Problems in tax management give rise to strategic risks and operational risks.

In securities companies that have non-final and final income/tax objects, this business strategy allows for joint cost disputes, and in the operational process there are also risks that directly affect cash flow at that time.

In the initial determination, risk is measured using comparative financial report analysis. By looking at trends from year to year to get the amount of risk for each KTD. The PHA (Preliminary Hazard Analysis) Risk Identification technique with an impact criteria table and a probability criteria table is used to measure the magnitude of the risk of adverse events. Obtained 4 KTD, namely Tax Rate > 22%, Excess tax installments, Not having SSP WAPU VAT and Not getting proof of PPh 23 withholding documents.

From this, risk mitigation was emphasized including selecting transaction options, reconciling each transaction, correct tax calculations and complete documentation, the result of which was a reduction in the probability frequency, while there was no change in the impact of reducing the criteria limits. It was found to have decreased after risk mitigation was carried out. Sources of risk (KTD) show that strategic risks have long-term impacts with large and unreasonable material values, while operational risks have immediate impacts at that time with reasonable material values.

Keywords : tax management, strategic risks, operational risks, reasonable