



E - ISSN: 2621 - 1505
P - ISSN: 2621 - 1963

ATESTASI

JURNAL ILMIAH AKUNTANSI

Volume 7 Issue 2 (2024); September



Pusat Penerbitan Publikasi Ilmiah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muslim Indonesia

 atestasi@umi.ac.id

SERTIFIKAT

Direktorat Jendral Pendidikan Tinggi, Riset dan Teknologi
Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi Republik Indonesia



Kutipan dari Keputusan Direktorat Jendral Pendidikan Tinggi, Riset, dan Teknologi
Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi Republik Indonesia

Nomor: 177/E/KPT/2024 Tanggal: 15 October 2024

Peringkat Akreditasi Jurnal Ilmiah Periode II Tahun 2024

Nama Jurnal Ilmiah

ATESTASI : Jurnal Ilmiah Akuntansi

E-ISSN
26211505

Universitas Muslim Indonesia
Ditetapkan Sebagai Jurnal Ilmiah:

TERAKREDITASI PERINGKAT 4

Akreditasi Berlaku selama 5 (lima) Tahun, yaitu:
Volume 5 Nomor 1 Tahun 2022 sampai Volume 9 Nomor 2 Tahun 2026

Jakarta,
Direktur Riset, Teknologi dan Pengabdian Kepada Masyarakat



M.Faiz Syuaib
NIP. 196708311994021001

TERAKREDITASI



Editorial Team

Chief Editor

Muslim (<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=JZdN0MsAAAAJ>) - Universitas Muslim Indonesia | Scopus ID:

Managing Editor

Muh. Reza Ramdani - Universitas Muslim Indonesia | Scopus ID:

Michael Sinaga - Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara, Jakarta

Editorial Board

Andrew Beer - Executive Deab of Business University of South Australia [Google Scholar, Orcid, ID Scopus]

Dileep Kumar - Deputy Vice Chancellor (DVC), Nile University of Nigeria [Google Scholar, Orcid, ID Scopus]

Maizirwan Mel - International Islamic University Malaysia [Google Scholar, Orcid, ID Scopus]

Faisal Abdullah - *Flinders University Australia, Adelaide* [Google Scholar, Orcid, ID Scopus]

Djamshid Sultanov - *Seoul National University* - Korea [Google Scholar (<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=YnkO8-cAAAAJ>), Orcid, ID Scopus]

Arthik Davianti - *Universitas Kristen Satya Wacana* - Indonesia [Google Scholar (<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=IEZeDDUAAAAJ>), Orcid, ID Scopus]

Darti Djuhari - Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkecewara - Indonesia [Google Scholar (<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=ngjpCpgAAAAJ>), ID Scopus]

Amelia Indah Kusdewanti - Politeknik Negeri Malang - Indonesia [Google Scholar (<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=medDbWsAAAAJ>), ID Scopus]

Teodora Winda Mulia - Widya Mandala Catholic University Surabaya - Indonesia [Google Scholar (<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=l6scicMAAAAAJ>), ID Scopus]

Erna Pasanda - *Universitas Kristen Indonesia Paulus* - Indonesia [Google Scholar (<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=yYkx3AAAAAJ>), ID Scopus]



Andi Manggala Putra - Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta [Google Scholar
(https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=sDLxl_0AAAAAJ), ID Scopus]

Krisno Septyan - Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta [Google Scholar
(<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=p447V2MAAAAAJ>), ID Scopus]

Tumirin Tumirin - *Universitas Muhammadiyah Gresik* - Indonesia [Google Scholar
(<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=Sfm6hOMAAAAAJ>), ID Scopus]

Wahyuni - *Universitas Muhammadiyah Makassar* - Indonesia [Google Scholar
(https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=_EWDNAwAAAAAJ), Orcid, ID Scopus]

Yananto Mihadi Putra - *Universitas Mercubuana Jakarta* - Indonesia [Google Scholar
(<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=judtpxAAAAAJ>), Orcid, ID Scopus]

Parmin Ishak- *Universitas Ichsan Gorontalo* - Indonesia [Google Scholar
(<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=qQX4Li8AAAAAJ>), Orcid, ID Scopus]

Asbi Amin - *STIEM Bongaya Makassar* - Indonesia [Google Scholar
(<https://scholar.google.co.id/citations?hl=id&user=MSxh2WYAAAAAJ>), Orcid, ID Scopus]

Copy Editor

Nurfadila - *Universitas Muslim Indonesia* - Indonesia [Google Scholar, Orcid, ID Scopus]

Kirana Ikhtiari - *Universitas Muslim Indonesia* - Indonesia [Google Scholar, Orcid, ID Scopus]

Administrator IT Support

Huzain Azis - *Universitas Muslim Indonesia* - Indonesia [Google Scholar, Orcid, ID Scopus]

Amar Sani - *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Amkop Makassar* - Indonesia [ID SINTA,
(<https://sinta.kemdikbud.go.id/authors/profile/6675772>) Orcid, ID Scopus]



Home (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/index>)

/ Archives (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/issue/archive>)

/ Vol. 8 No. 2 (2025): April - September

DOI: <https://doi.org/10.57178/atestasi.v8i2> (<https://doi.org/10.57178/atestasi.v8i2>)

Published: April 29, 2025

Articles

The Moderating Role of Profitability: Market Value Edge, Debt-to-Equity Ratio, Earnings Per Share, and Financial Leverage on Stock Prices (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1334>)

10.57178/atestasi.v8i2.1334 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1334>)

 79 – 88

 Nur'Amria A R Hukum Hukum, Iqbal Muhammad Aris Ali, Kasim Sinen

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1334/970>)

229

Pemanfaatan Dana Desa sebagai Upaya Peningkatan Kesejahteraan Masyarakat: Perspektif Keuangan Daerah dalam Pendekatan Interaksi Simbolik Pada Kabupaten Luwu Utara (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1411>)

10.57178/atestasi.v8i2.1411 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1411>)

 89 – 101

 Frivaldo Yesba Rianus Parindingan, Fauziah Sulkanaen, Diva Rayhanun Raya, Alimuddin Alimuddin

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1411/1009>)

240

Integrasi Big Data dalam Penilaian Risiko: Tantangan dan Peluang bagi Akuntan Modern (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1418>)

10.57178/atestasi.v8i2.1418 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1418>)

 102 - 114  Ana Khaerunnisa, Lilis Karfina AR, Amiruddin Amiruddin, Syamsuddin Syamsuddin

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1418/1010>)

287

Pengaruh Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan Melalui Kebijakan Dividen (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1466>)

10.57178/atestasi.v8i2.1466 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1466>)

 115 - 129

 Indo Marlindo, Yaya Sonjaya, Entar Sutisman, Septyana Prasetianingrum, Mursalam Salim

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1466/1049>)

353

Evaluation of Local Government Financial Performance from the Value for Money Perspective (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1485>)

10.57178/atestasi.v8i2.1485 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1485>)

 130 - 137  Usman Usman , Haeril Haeril , Amrizal Salida , Muhammad Taufiq , Yustika Nur

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1485/1065>)

280

The Impact of Cloud-Based Accounting Systems on SME Financial Performance in the Digital Era (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1486>)

10.57178/atestasi.v8i2.1486 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1486>)

 138 - 145

 Ariyanti Inayah , Eni Dwi Susliyanti

Peran Informasi Akuntansi dalam Pasar Modal: Tinjauan Sistematis Literatur tentang Pengambilan Keputusan Investor dan Relevansi Laba (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1481>)

10.57178/atestasi.v8i2.1481 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1481>)

146 – 168

Muh Amir Hanif AR, Diva Rayhanun Raya Sofyan, Aini Indrijawati, Muhammad Irdam Ferdiansah

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1481/1068>)

Penerapan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Keputusan Strategis Dalam Perusahaan Kopi di Kota Makassar (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1523>)

10.57178/atestasi.v8i2.1523 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1523>)

169 – 182

Alimuddin Alimuddin, Asri Usman, Diva Rayhanun Raya Sofyan, Fauziah Sulkarnaen

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1523/1101>)

Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Daerah (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1530>)

10.57178/atestasi.v8i2.1530 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1530>)

183 – 196

Rosalynnda Buntuan, Muhammad Yamin Noch, Fahrudin Pasolo, Zakaria Zakaria, Suratini Suratini

Analisis Kemampuan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Dalam Pengembalian Pinjaman Pemulihan Ekonomi Nasional (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1489>)

10.57178/atestasi.v8i2.1489 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1489>)

197 - 209

 Lutfia Putri Anggraini, Maria Goreti Malut, Antonius Y. W. Timuneno

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1489/1114>)

Availability of Money Sebagai Pemoderasi Hubungan antara Time Availability, Motivasi Hedonis dan Utilitarianism terhadap Keputusan Pembelian Impulsif Pada E-Commerce

(Studi Kasus Mahasiswa Akuntansi di Jakarta)

(<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1513>)

10.57178/atestasi.v8i2.1513 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1513>)

210 - 229

 Kevin Leonardo, Amin Wijoyo

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1513/1134>)

Teori Fraud Diamond Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1512>)

10.57178/atestasi.v8i2.1512 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1512>)

230 - 251

 Desy Herdasaldy, Amin Wijoyo

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1512/1138>)

Hak Kekayaan Intelektual (HKI) dan Perannya Dalam Mempercepat Pertumbuhan Sektor UMKM (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1573)

10.57178/atestasi.v8i2.1573 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1573)

 252 - 268

 Aini Indrijawati, Muhammad Irdam Ferdiansah, Fauziah Sulkarnaen, Muh. Qalbi Nurmais

 PDF (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1573/1152)

140

Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1576)

10.57178/atestasi.v8i2.1576 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1576)

 269 - 285

 Marcella Karinda, Rina Trisnawati

 PDF (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1576/1164)

245

Peran Green accounting dalam Meningkatkan Kualitas Sustainability Report (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1577)

10.57178/atestasi.v8i2.1577 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1577)

 286 - 295

 Shavira Aisyah Maharani, Fajar Syaiful Akbar

 PDF (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1577/1165)

320

Pengaruh Enterprise Risk Management dan Intellectual Capital terhadap Firm Value (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1578)

10.57178/atestasi.v8i2.1578 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1578)

Pengungkapan Sustainability Report: Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Aktivitas Perusahaan dan Dewan Direksi (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1588>)

10.57178/atestasi.v8i2.1588 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1588>)

Analisis Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1619>)

10.57178/atestasi.v8i2.1619 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1619>)

Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Independensi Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1622>)

10.57178/atestasi.v8i2.1622 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1622>)

Costs and Benefits of Mergers and Acquisitions in Improving Company Efficiency and Performance (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1625)

10.57178/atestasi.v8i2.1625 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1625)

354 – 368

 Yana Ermawati, Irwan Adam Labo, Sahrul Pontoh, Rahmi Rahmi, Arlan Tahir

 PDF (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1625/1188)

162

Peran Mediasi Inklusi Keuangan: Analisis Teknologi Keuangan dan Literasi Keuangan Terhadap Kinerja Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1634)

10.57178/atestasi.v8i2.1634 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1634)

369 – 381

 Indra Hermawan, Muh. Syahru Ramadhan, Sumarni Sumarni

 PDF (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1634/1197)

304

Pengaruh Digital e-Filing Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1593)

10.57178/atestasi.v8i2.1593 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1593)

382 – 395

 Nurazizah Rusyda, Trie Akra Putri, Mira Mira

 PDF (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1593/1198)

486

Membangun Kepuasan Pengguna Platform Digital Kesehatan: Analisis Peran Personalisasi dan Nilai Digital (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1653)

10.57178/atestasi.v8i2.1653 (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1653)

396 – 409

 Nie Nie , Efraim Petrick, Totok Sugiharto

The Significant Effect of Infrastructure Development on Logistics Performance Index (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1645>)

10.57178/atestasi.v8i2.1645 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1645>)

 410 - 425

 Dewang Rangga Bentar, Enda Permana, Hanissa Okitasari

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1645/1209>)

Preliminary Study: RFID-Based Computer Vision Technology Prototype as Information Management Systems in the Logistics Industry (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1646>)

10.57178/atestasi.v8i2.1646 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1646>)

 426 - 436

 Ahmad Reza Ar-Rafi, Enda, Hanissa

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1646/1210>)

Pengaruh Pengawasan Internal, Kualitas Sumber Daya Manusia dan Penerapan Basis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1652>)

10.57178/atestasi.v8i2.1652 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1652>)

 437 - 448

 Lulu Febriana, Mahmud Mahmud, Fahrul Mauzu

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1652/1211>)

Pengaruh Pemahaman Perpajakan Tentang Tarif Pajak, Sanksi Pajak, Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan dan Love of Money Terhadap Persepsi Mahasiswa Mengenai

Penggelapan Pajak (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1657>)

10.57178/atestasi.v8i2.1657 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1657>)

 449 - 461

 Nita Sari Kusumaningrum, Mujiyati Mujiyati

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1657/1213>)

198

Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham Pada Industri Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1658>)

10.57178/atestasi.v8i2.1658 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1658>)

 462 - 474

 Muhammad Zidan Fauzindra, Fauzan Fauzan

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1658/1214>)

132

Analisis Perhitungan Biaya Produksi dengan Metode Full Costing sebagai Dasar Penentuan Harga Jual Produk Tahu

(Studi Kasus pada UD. Bisma di Desa Potu)

(<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1660>)

10.57178/atestasi.v8i2.1660 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1660>)

 475 - 481

 Fauzi Fauzi, Mahmud Mahmud, Rizky Ramadhan

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1660/1218>)

176

Executive Characteristics as Moderators: Accounting Conservatism and Tax Avoidance in Consumer Sectors (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1678>)

10.57178/atestasi.v8i2.1678 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1678>)

 Pdf (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1678/1227>)

164

Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Teknologi Akuntansi di Usaha Kecil dan Menengah (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1677>)

10.57178/atestasi.v8i2.1677 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1677>) 495 - 505 Rahmi Rahmi, Yeye Suhaety, Desi Rubiyanti PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1677/1231>)

128

Pengalaman Pasien dan Keterlibatan Perawat: Pengaruhnya terhadap Retensi Pasien serta Kinerja Operasional di RSUP Dr. Sitanala (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1689>)

10.57178/atestasi.v8i2.1689 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1689>) 506-518 Ni Ketut Rupini, Neneng Hasanah , Totok Sugiharto Pdf (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1689/1232>)

156

Peran Kualitas Layanan Elektronik (E-SERVQUAL) dalam Optimalisasi Penggunaan Aplikasi Plataran Sehat dan Implikasinya pada Kinerja Tenaga Kesehatan (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1690>)

10.57178/atestasi.v8i2.1690 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1690>) 519-534 Euis Rahayuningsih , Destiawan Eko Utomo, Totok Sugiharto Pdf (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1690/1233>)

157

The Influence of Financial Self-Efficacy, Risk Perception, Financial Literacy, and Herding on Investment Decision (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1692>)

10.57178/atestasi.v8i2.1692 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1692>)

 535-547

 Daffa Rizky Ramadhianto , Rina Hartanti, Vivi

 Pdf (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1692/1234>)

351

Pengaruh Sanksi Pajak, Kesadaran dan Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1723>)

10.57178/atestasi.v8i2.1723 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1723>)

 548 - 561

 Prety Herlita, Nurul Hayat, Ibrahim Zakariah

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1723/1257>)

154

Pengaruh Partisipasi, Transparansi dan Akuntabilitas terhadap Kinerja Keuangan Instansi Publik (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1699>)

10.57178/atestasi.v8i2.1699 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1699>)

 562 - 573

 Hilda Lisa Amelia, Sjarief Hidajat

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1699/1260>)

354

Analisis Cacat Kemasan pada Proses Distribusi Beras Menggunakan Metode DMAIC: Studi Kasus pada PT. XYZ (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1722>)

10.57178/atestasi.v8i2.1722 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1722>)

 574 - 585

 Septian Ade Isnanto, Yayat Yayat, Wiku Larutama

Production, Promotion, and Operational Costs and Their Effects on Profitability: Indonesian Food and Beverage Sector Analysis (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1726>)

10.57178/atestasi.v8i2.1726 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1726>)

586 - 591

 Linggar Sekar Kemuning, Teguh Budi Raharjo, Aminul Fajri

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1726/1268>)

A Study on the Application of Accounting Bases in Village Government Entities (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1738>)

10.57178/atestasi.v8i2.1738 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1738>)

592-602

 Deni Herdiyana

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1738/1282>)

Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Auditor dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Eksternal Dalam Mendeteksi Kecurangan

(Studi Kasus BPK RI Perwakilan Nusa Tenggara Timur)

(<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1719>)

10.57178/atestasi.v8i2.1719 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1719>)

603 - 616

 Susana Purnamasari Baso, Leopold M.T Dawu, Alexandro Arsol Panie

PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1719/1291>)

Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Audit, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Ukuran Daerah terhadap Kualitas Pelayanan Publik: Temuan Audit sebagai Variabel Intervening (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1754>)

10.57178/atestasi.v8i2.1754 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1754>)

 617 – 629

 Kartika Thoyibbah, Triyono Triyono, Noer Sasongko

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1754/1309>)

170

Efektivitas dan Efisiensi Pengelolaan Keuangan Badan Usaha Milik Desa (BUMDes) di Desa Boro Kecamatan Sanggar (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1795>)

10.57178/atestasi.v8i2.1795 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1795>)

 630 – 640

 Rosi Wahyuningsih, Nurul Hayat, Ibrahim Zakariah

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1795/1326>)

165

Determinasi Kebijakan Hutang melalui Pertumbuhan Laba, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas Perusahaan

(Studi pada Perusahaan BUMN di Indonesia periode 2019-2022)

(<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1803>)

10.57178/atestasi.v8i2.1803 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1803>)

 641 – 657

 Natasya Luzezyta, Randy Kuswanto

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1803/1339>)

144

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Non-Performing Financing dan Permodalan terhadap Profitabilitas Perbankan Syariah di Indonesia (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1860>)

10.57178/atestasi.v8i2.1860 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1860>)

 658 – 668

 Cofifa Tajudin Pertiwi, Mulyati Mulyati, Riskiana Iskandar

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1860/1369>)

72

Analisis Pengaruh Cash Flow dan Capital Structure Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Farmasi di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2023: Studi Komparatif Sebelum dan Selama Pandemi (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1772>)

10.57178/atestasi.v8i2.1772 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1772>)

 669 – 679

 Sari Fatul Husni, Tafdil Husni, Fany Alfarisi

 PDF (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1772/1401>)

24

SP2DK sebagai sarana komunikasi antara Wajib Pajak dan Fiskus (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1919>)

10.57178/atestasi.v8i2.1919 (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1919>)

 680-688

 Suryani

 Pdf (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/article/view/1919/1418>)

0



Journal

✓ | **e-ISSN: 2621-1505** (<https://issn.brin.go.id/terbit/detail/1526274542>)

✓ | **p-ISSN: 2621-1963** (<https://issn.brin.go.id/terbit/detail/1526285766>)

✓ | **Indexing** (<https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Indexing>)

📄 | **Journal History** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Journal_History)

📄 | **Scopus Citedness**
(https://drive.google.com/file/d/12q3QEbN11jgZK8ilJ-tbbaUCCB6A_A_4/view?usp=sharing)

(<https://statcounter.com/>) Stats Atestasi

(<https://statcounter.com/p12050005/?guest=1>)

People

 | **Editorial Team** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Editorial_Team)

 | **Reviewers Team** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Reviewer_Team)

Journal Policy

 | **Aims & Scope** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Aims_Scope)

 | **Article Policy & Retcation** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Article_Policy_Retraction)

 | **Peer Review Policy** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Peer_Review_Policy)

 | **Publication Ethics** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Publication_Ethics)

 | **License & Copyright** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/License_Copyright)

 | **(APC)** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Article_Processing_Charge)

Submission

 | **Submission Preparation** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Submission_Preparation)

 | **Author Guidelines** (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Author_Guidelines)



Plagiarism Policy (https://jurnal.feb-umi.id/index.php/ATESTASI/Plagiarism_Policy)



Manuscript Template (<https://docs.google.com/document/d/1LF-fOC3I5eiWBDLjWjAyP43URJrryhaZ/edit?usp=sharing&oid=115594593750548299521&rtpof=true&sd=true>)

Tools

You need a tool to cite and compile a bibliography



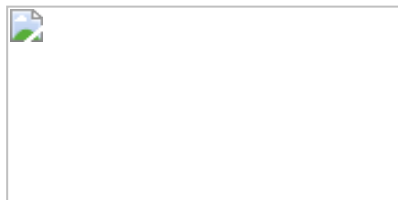
(https://www.mendeley.com/?interaction_required=true)

You need a plagiarism check tool as well as a grammar check for English text



(<https://app.grammarly.com/>)

You need to check the plagiarism



(<https://www.turnitin.com/>)

APA Style Citation Guide (7th ed.)

(<https://apastyle.apa.org/products/publication-manual-7th-edition>)



(<https://apastyle.apa.org/instructional-aids/reference-examples.pdf>)

SP2DK sebagai sarana komunikasi antara Wajib Pajak dan Fiskus



Suryani ⁽¹⁾

⁽¹⁾ *Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara*

*Corresponding author.

E-mail addresses: suryani@fe.untar.ac.id (Suryani)

	Abstract
Keywords: SP2DK, Taxpayer.	Purpose: This study aims to explain that SP2DK is an important part of tax administration supervision efforts that provides taxpayers with the opportunity to explain and make corrections if necessary.
Conflict of Interest Statement: The author(s) declares that the research was conducted in the absence of any commercial or financial relationships that could be construed as a potential conflict of interest.	Research Design and Methodology: The author began the identification process related to SP2DK by selecting relevant tax journals and books on cases and fields of knowledge that included several articles and research in Indonesia.
Copyright © 2023 Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi All rights reserved.	Findings and Discussion: Main Objectives of SP2DK: (1) Early Supervision Tool: SP2DK functions as the earliest supervisory effort which is preventive and persuasive in nature. (2) Encouraging Voluntary Compliance: Encouraging Taxpayers to conduct a re-evaluation (self-review) of the Tax Return (SPT) that has been submitted and, if necessary, make corrections to the SPT and pay off the remaining tax payments owed. (3) Testing Material Compliance: This clarification aims to test the material accuracy of SPT reporting, for example through data equalization between the Taxpayer's financial report and third-party data held by the tax authorities.
	Implications: This study emphasizes the need for SP2DK is an important part of tax administration supervision efforts that provides opportunities for Taxpayers.

Pendahuluan

Penerimaan pajak menjadi penerimaan yang paling besar pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Menurut Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang dimaksud dengan pajak adalah kontribusi wajib kepada Negara terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Maka pengoptimalan dalam realisasi penerimaan pajak sangat diharapkan, agar Indonesia menjadi negara yang benar-benar mandiri dalam membiayai roda pemerintahannya. Tema dalam APBN tahun 2021 adalah “Percepatan Pemulihan Ekonomi dan Penguatan Reformasi”, sebab pemerintah masih melakukan penguatan kinerja ekonomi domestik maka dalam APBN 2021 memerlukan kebijakan fiskal countercyclical untuk akselerasi pemulihan ekonomi nasional ditengah pandemi covid-19 saat ini yang masih berlanjut (Desi et al., 2024).

Kepatuhan Wajib Pajak merupakan hal yang harus diperhatikan mengingat besarnya kontribusi pajak terhadap penerimaan negara. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui kegiatan pengawasan kepatuhan Wajib Pajak Strategis dan langkah-langkah yang dapat dilakukan untuk meningkatkan pengawasan kepatuhan perpajakan. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif dengan metode penelitian kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer terkait kegiatan pengawasan kepatuhan. Kegiatan pengawasan kepatuhan Wajib Pajak Strategis, antara lain, analisis laporan keuangan, penerbitan SP2DK, melaksanakan kunjungan (*visit*), penerbitan surat teguran, penerbitan surat tagihan pajak, dan penggunaan aplikasi Approweb. Langkah-langkah meningkatkan pengawasan kepatuhan Wajib Pajak berupa sosialisasi perpajakan secara masif, integrasi data perpajakan, dan pelaksanaan program pengawasan khusus dilakukan untuk menghadapi kendala dan tantangan serta meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak (Fanuel & Irwan, 2021)

Sering kali kita mendengar dikalangan masyarakat bahwa mereka mendapatkan surat cinta dari kantor pajak. Respon Masyarakat terhadap surat cinta tersebut bervariasi, ada yang biasa saja, ada yang Santai tinggal jawab surat cintanya, ada yang merasa takut, ada yang panik dan sebagainya. Sebenarnya, apa yang dimaksud dengan surat cinta tersebut?

Surat Cinta itu hanyalah sebutan untuk **Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK)**. Pengertian dari SP2DK adalah surat yang diterbitkan oleh Kepala Kantor Pelayanan Pajak (KPP) kepada Wajib Pajak dalam rangka pelaksanaan P2DK. Seringkali, surat ini disalahartikan sebagai awal dari pemeriksaan pajak, padahal SP2DK merupakan kesempatan bagi WP untuk memberikan klarifikasi secara sukarela sebelum adanya tindakan penegakan hukum perpajakan yang lebih. SP2DK berbeda dengan Surat Imbauan atau Surat Teguran. Surat Teguran/Imbauan lebih berfokus pada penagihan atau peringatan administrasi terdapat konsekuensi hukumnya, sedangkan SP2DK adalah mekanisme pengawasan/klarifikasi sebelum penilaian/pemeriksaan.

Seiring dengan dinamika perkembangan yang terjadi perubahan organisasi dan tata kerja instansi vertikal Direktorat Jenderal Pajak, dan berdasarkan hasil pemantauan dan evaluasi perlu dilakukan penyempurnaan atas proses bisnis pengawasan kepatuhan Wajib Pajak. Penyempurnaan itu diarahkan pada proses bisnis pengawasan, pengakomodasian, perkembangan teknologi informasi dan penyelarasan dengan proses bisnis Direktorat Jenderal Pajak Lainnya antara lain pemeriksaan, intelijen, dan penegakan hukum.

Proses bisnis pengawasan kepatuhan Wajib Pajak dengan menggunakan pendekatan *end-to-end*, yang terdiri dari perencanaan, pelaksanaan, tindak lanjut, serta pemantauan dan evaluasi pengawasan, untuk memberikan suatu pendekatan yang komprehensif dalam rangka mewujudkan kepatuhan Wajib Pajak yang berkelanjutan atas ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan, serta untuk mendukung tercapainya penerimaan pajak yang optimal.

Alasan dikeluarkannya aturan SP2DK antara lain untuk meningkatkan kepatuhan pajak, menghindari kesalahpahaman atas data/keterangan yang dimiliki kantor pajak, mengoptimalkan pengawasan yang lebih efektif kepada Wajib Pajak, meningkatkan efisiensi terhadap waktu dan biaya dan menghindari risiko kesalahan dalam pelaporan pajak.

Pengertian dan Ruang Lingkup SP2DK. Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) adalah surat resmi yang diterbitkan oleh Kepala Kantor Pelayanan Pajak (KPP) atau pejabat yang berwenang di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) kepada Wajib Pajak. SP2DK berfungsi untuk meminta klarifikasi, data tambahan, atau konfirmasi atas informasi yang menunjukkan adanya perbedaan atau indikasi ketidakpatuhan dalam pelaporan perpajakan.

Ruang lingkup SP2DK meliputi permintaan penjelasan atas data pemicu (misalnya data pihak ketiga, laporan keuangan, transaksi tertentu), permintaan bukti pendukung, atau konfirmasi atas posisi pajak tertentu.

Tujuan Utama SP2DK: (1) **Sarana Pengawasan Dini:** SP2DK berfungsi sebagai upaya pengawasan paling awal yang bersifat preventif dan persuasif. (2) **Mendorong Kepatuhan Sukarela:** Mendorong Wajib Pajak untuk melakukan **penilaian kembali (self-review)** atas Surat Pemberitahuan (SPT) yang telah disampaikan dan, jika perlu, melakukan **Pembetulan SPT** serta melunasi kekurangan pembayaran pajak terutang. (3) **Menguji Kepatuhan Material:** Klarifikasi ini bertujuan menguji kebenaran material pelaporan SPT, misalnya melalui **ekualisasi** data antara laporan keuangan Wajib Pajak dengan data pihak ketiga yang dimiliki fiskus.

Alat pengawasan administratif yang memberi kesempatan kepada Wajib Pajak untuk:

- Menjelaskan perbedaan data yang ditemukan oleh DJP;
- Memperbaiki/ membetulkan SPT yang keliru;
- Membuktikan kepatuhan melalui dokumen pendukung;
- Menghindari langkah penegakan yang lebih jauh seperti pemeriksaan pajak jika penjelasan memadai.

Dengan demikian, SP2DK berperan untuk menjaga keseimbangan antara efisiensi administrasi perpajakan dan perlindungan hak Wajib Pajak.

Kajian Teori

Wajib Pajak yaitu badan atau orang pribadi yang ditentukan oleh aturan perpajakan untuk memenuhi kewajiban perpajakannya (Suandy, 2002). Berdasarkan Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-07/PJ/2020, Wajib Pajak dibagi menjadi dua, yaitu: (1) Wajib Pajak Strategis. Wajib Pajak dengan kontribusi penerimaan pajak terbesar atau tolok ukur lainnya yang terdaftar di KPP Pratama dan seluruh Wajib Pajak yang terdaftar pada KPP di lingkungan Kanwil DJP Jakarta Khusus, KPP di lingkungan Kanwil DJP Wajib

Pajak Besar, dan KPP Madya. (2). Wajib Pajak Lainnya. Wajib Pajak pada KPP Pratama selain Wajib Pajak Strategis, baik yang belum memiliki NPWP maupun yang telah memiliki NPWP.

Dasar hukum penerbitan SP2DK

Dokumen ini merujuk dan menyertakan ringkasan beberapa peraturan yang menjadi dasar pelaksanaan SP2DK, antara lain:

- Undang-Undang tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP). (Lihat UU terkait untuk perubahan dan konsolidasi terbaru.)
- Surat Edaran Dirjen Pajak tentang Pengawasan Kepatuhan Wajib Pajak – SE-05/PJ/2022 (pedoman teknis penerbitan SP2DK dan tindak lanjutnya).
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak (contoh: PER-01.PJ.2019) yang memuat definisi dan tata laksana pengawasan, termasuk istilah SP2DK.
- Peraturan Menteri Keuangan yang relevan terkait tata cara pemeriksaan dan penagihan (mis. PMK yang mengatur pemeriksaan atau penagihan sebagaimana berlaku saat ini).

Beberapa Jenis SP2DK

SP2DK dapat dibedakan menurut urgensi dan sifat data yang diminta, misalnya:

- SP2DK biasa: untuk klarifikasi data umum (jangka waktu tanggapan lebih panjang, mis. 14 hari kerja);
- SP2DK atas data konkret: permintaan penjelasan atas bukti atau data yang spesifik (jangka waktu singkat, mis. 7 hari kerja);
- SP2DK dalam rangka kunjungan/visit: diikuti permintaan kehadiran atau kunjungan lapangan.

Prosedur Penerbitan SP2DK oleh Direktorat Jenderal Pajak

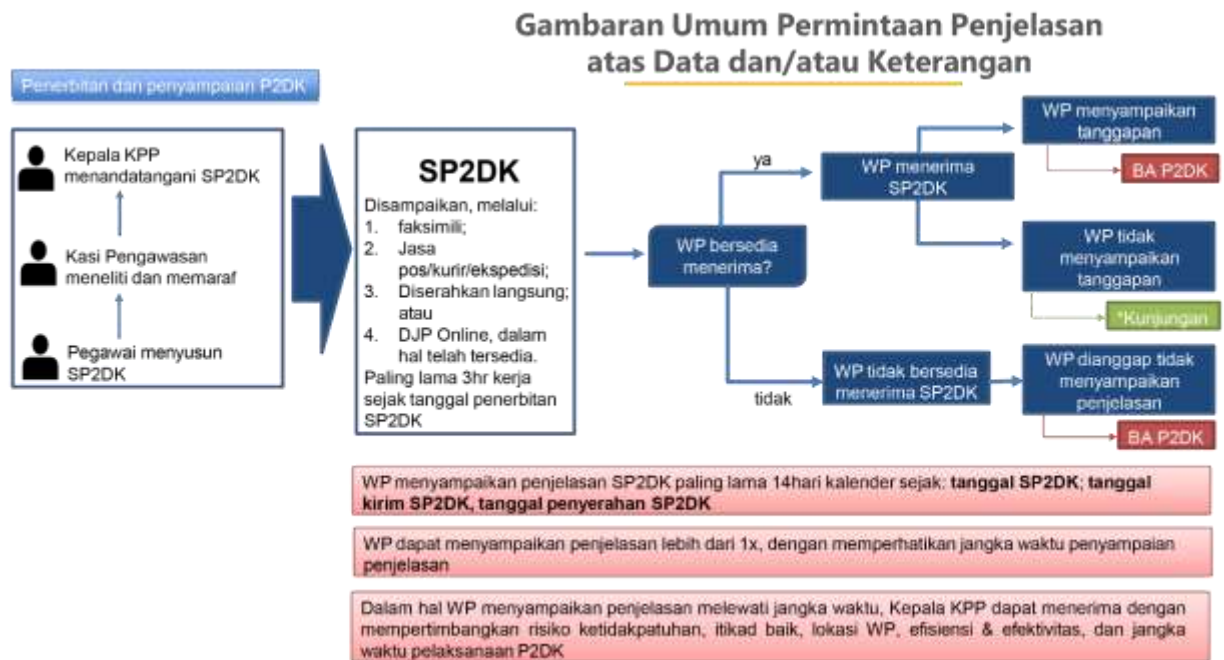
Tahapan umum penerbitan SP2DK:

1. Pengumpulan data dan analisis awal oleh unit pengawasan atau sistem (core tax);
2. Penentuan data pemicu dan risiko ketidakpatuhan;
3. Penerbitan SP2DK oleh Kepala KPP atau pejabat berwenang;
4. Pengiriman kepada Wajib Pajak melalui alamat terdaftar atau saluran elektronik;
5. Pencatatan jangka waktu tanggapan;
Evaluasi tanggapan dan tindak lanjut (dinilai cukup / perlu pembetulan / diajukan pemeriksaan).

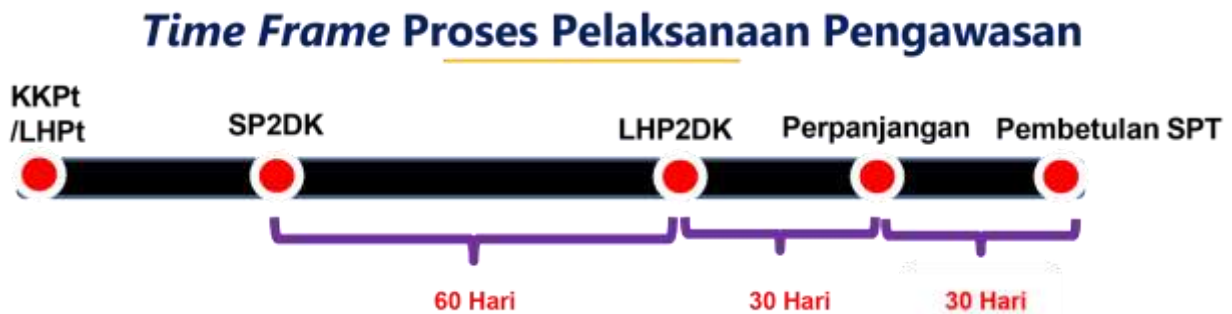
Desain dan Metodologi Penelitian

Literature review merupakan sebuah metode penelitian yang memiliki tujuan untuk mengumpulkan data dan mengambil intisari dari penelitian sebelumnya serta menganalisis beberapa tinjauan para ahli yang tertulis dalam teks karya ilmiah maupun buku, serta peraturan yang dibuat pemerintah (Hannah, 2019).

Penulis mengawali proses identifikasi yang berkaitan dengan SP2DK dengan cara memilih jurnal-jurnal serta buku perpajakan yang relevan mengenai kasus dan bidang pengetahuan yang mencakup beberapa artikel dan penelitian di Indonesia. Mengacu pada metode literature review memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh penerbitan dan penerimaan SP2DK di Indonesia yang berkaitan dengan pengawasan pajak. Selain itu, penulis tertarik untuk mengidentifikasi bagaimana penelitian tentang faktor penyebab apa saja yang mempengaruhi penerbitan dan penerimaan SP2DK wajib pajak serta pengaruhnya dalam pencatatan laporan keuangan. Metode observasi langsung di PT Tri Pura Indah Persada juga dilakukan untuk mendukung analisis penelitian ini. Dengan penelitian ini penulis berharap dapat memberikan pemahaman dan hasil penelitian yang berkaitan dengan fenomena tersebut.



Gambar 1. Gambaran Umum Permintaan Data atau Keterangan



Gambar 2. Proses Alur Pelaksanaan Pengawasan

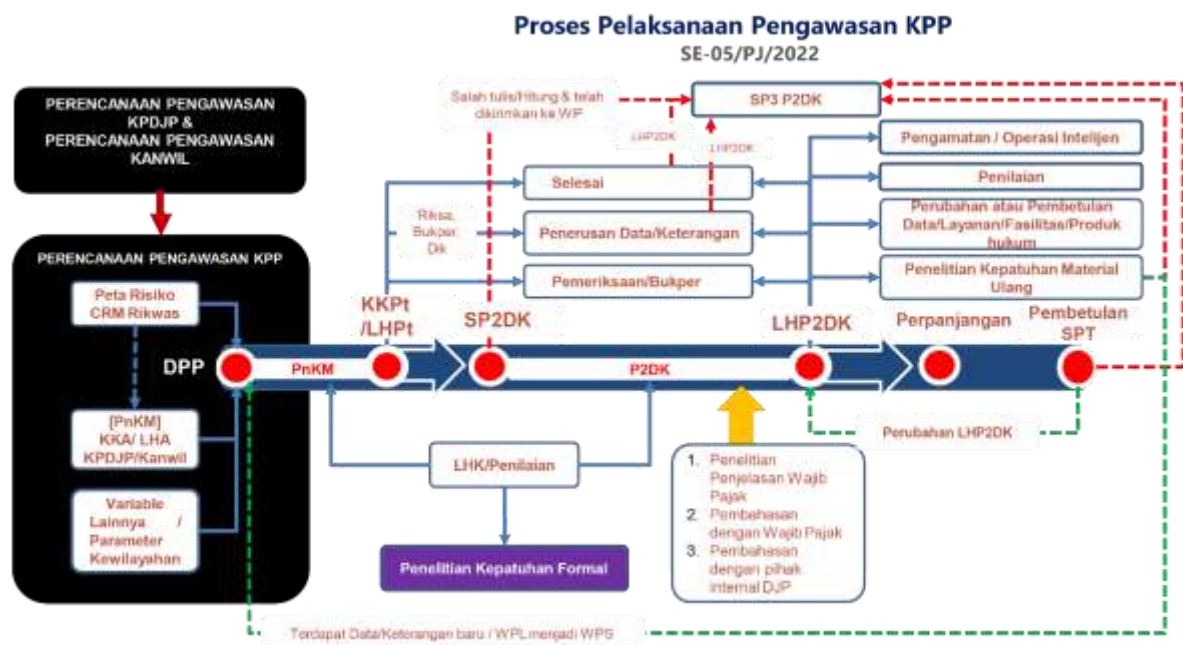
Kewajiban dan Hak Wajib Pajak saat Menerima SP2DK

Kewajiban:

- Menanggapi SP2DK dalam jangka waktu yang ditentukan;
- Menyampaikan dokumen pendukung yang relevan;
- Menjaga komunikasi dengan pejabat DJP yang menangani kasus.

Hak Wajib Pajak:

- Meminta penjelasan tertulis mengenai ruang lingkup permintaan;
- Mengajukan pembetulan SPT tanpa dikenakan sanksi jika masih dalam jangka waktu koreksi yang diizinkan;
- Mendampingi oleh konsultan pajak atau kuasa hukum saat berkomunikasi dengan DJP.



Gambar 3. Gambar Pelaksanaan Pengawasan KPP

Batas Waktu dan Bentuk Tanggapan yang Diterima

Batas waktu tanggapan yang umum dipraktikkan:

- SP2DK umum: paling lama 14 hari kerja sejak tanggal diterima;
Jangka waktu standar untuk menanggapi SP2DK adalah **14 hari kalender** sejak surat dikirim atau disampaikan langsung kepada Wajib Pajak. Namun, untuk SP2DK terkait data konkret tertentu, jangka waktunya dapat lebih singkat.
- SP2DK atas data konkret: biasanya lebih singkat, misalnya 7 hari kerja.

Diskusi

SP2DK dinyatakan efektif jika wajib pajak bersedia memberikan klarifikasi atas dugaan belum dipenuhinya kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan dibidang perpajakan seperti yang tercantum dalam isi surat SP2DK yang dikirimkan untuk wajib pajak. Wajib Pajak harus membayar atau memenuhi kewajibannya tersebut jika dugaan tersebut benar. Barulah SP2DK tersebut dinyatakan efektif karena wajib pajak telah memenuhi kewajibannya.

SP2DK juga dapat dikatakan tidak efektif apabila SP2DK dinyatakan tidak efektif apabila surat yang dikirim tidak sampai ditangan wajib pajak, dengan berbagai macam kendala. Contohnya jika SP2DK diabaikan atau tidak ada respon, baik seraca tulisan ataupun secara langsung. Oleh karena ini *Account Representative* akan melakukan *visit* ke tempat wajib pajak tersebut. Jika wajib pajak tidak mau memenuhi kewajiban pajaknya. Maka diterbitkan Surat Tagihan Pajak (STP) yang diterbitkan oleh seksi penagihan, dan jika wajib pajak tetap tidak mau memenuhi kewajiban pajaknya maka akan diterbitkan Surat Ketetapan Pajak (SKP).

Setelah melihat persebaran penerbitan SP2DK dan nilai realisasi dapat dikatakan kurang efektif. Kurang efektif dalam arti ada sebagian wajib kualitas SP2DK yang baik akan mengurangi *cost of taxation* kedua belah pihak, baik *compliance cost* dari sisi wajib pajak dan *administrative cost* dari sisi fiskus. Dengan demikian, akan tercapai *mutual trust* yang menghasilkan penguatan untuk otoritas perpajakan.

Bentuk tanggapan dalam menjawab SP2DK dapat dilakukan dengan 3 cara yaitu :

1. **Secara Tertulis:** Menyampaikan surat balasan resmi kepada Kepala KPP yang berisi penjelasan, sanggahan, atau pengakuan, disertai **bukti dan dokumen pendukung** yang valid.
2. **Tatap Muka Langsung:** Wajib Pajak (atau kuasa/wakilnya) datang ke KPP untuk berdiskusi dengan **Account Representative (AR)** atau Tim Pengawasan Perpajakan.
Jika Wajib Pajak saat waktu tatap muka langsung berhalangan hadir , dapat memberitahukan kepada AR untuk meminta jadwal ulang pertemuan dengan menjelaskan alasan-alasan nya.
3. **Tatap Muka Melalui Media Audio Visual:** Penjelasan dapat disampaikan melalui konferensi video.

Cara Wajib Pajak dalam merespon SP2DK sebagai berikut (Prasetyo, et al., 2020):

1. Dapat berupa mengakui adanya kekeliruan dan melakukan pembetulan SPT Masa maupun SPT Tahunan
2. Memberikan penjelasan data sebagai bantahan atas point yang ada dalam SP2DK
3. Melakukan komunikasi dengan AR untuk meminta penjelasan tambahan selain data yang sudah ada dalam SP2DK .

(Foruq, 2018). Hasil dari pertemuan tatap muka harus dituangkan dalam **Berita Acara Pelaksanaan Permintaan Penjelasan (BAPP)** yang ditandatangani oleh Wajib Pajak dan petugas pajak. Setelah menerima tanggapan, KPP akan membuat **Laporan Hasil Permintaan**

Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (LHP2DK). Kesimpulan dalam LHP2DK ini akan menentukan langkah berikutnya oleh DJP:

Jika tanggapan Wajib Pajak memadai dan dapat menjelaskan perbedaan, maka kasus dapat ditutup tanpa tindakan lanjut. Namun, apabila tanggapan tidak memadai atau tidak diberikan, DJP berwenang menindaklanjuti dengan:

- Pengawasan penyampaian/pembetulan SPT;
- Pengusulan pemeriksaan pajak atau pemeriksaan berdasarkan data konkret;
- Pada kondisi berat, dapat berlanjut ke tindakan penagihan atau bahkan penyidikan jika ditemukan indikasi pidana perpajakan.

Sepuluh Strategi Praktis merespon tanggapan SP2DK antara lain:

1. Tetap tenang, ingatlah bahwa SP2DK hanyalah proses pengawasan yang umum.
2. Baca SP2DK dengan teliti: catat data pemicu, dokumen yang diminta, dan jangka waktu
3. Jika SP2DK ada yang kurang jelaskan, silahkan ditanyakan kepada AR
4. Pahami kewajiban perpajakan dan hak-hak Wajib Pajak sesuai Undang-Undang Perpajakan
5. Susun narasi penjelasan yang sistematis: identifikasi masalah, jelaskan fakta, dan lampirkan bukti serta kertas kerja nya
6. Ajukan tanggapan melalui saluran yang ditentukan (surat resmi atau elektronik) dengan tepat waktu
7. Simpan bukti pengiriman/tanda terima
8. Terbuka terhadap permintaan kunjungan atau responsive terhdp undangan diskusi atau pembahasan
9. Dokumentasikan setiap pembahasan pada berita acara
10. Membangun *trust* (rasa saling percaya) dalam mencari solusi terbaik.

Checklist Dokumen Pendukung untuk Menanggapi SP2DK

- Salinan SPT terkait (tahun/masa yang diminta)
- Buku besar / buku pembantu
- Faktur Pajak (masuk/keluar)
- Bukti pembayaran (bank, kas)
- Kontrak/Perjanjian
- Nota / Invoice
- Slip gaji dan bukti potong (untuk PPh 21)
- Dokumen impor/ekspor (Pabean)
- Dokumen pihak ketiga yang relevan

Rekomendasi bagi Wajib Pajak dalam menjawab SP2DK antara lain :

- Tingkatkan dokumentasi internal dan rekonsiliasi dengan pihak ketiga
- Terapkan prosedur review Surat Pemberitahuan (SPT) secara periodik
- Gunakan jasa konsultan pajak saat terjadi perbedaan data signifikan
- Responsif terhadap komunikasi DJP

Kesimpulan

SP2DK adalah bagian penting dari upaya pengawasan administrasi perpajakan yang memberi kesempatan kepada Wajib Pajak untuk menjelaskan dan melakukan pembetulan jika diperlukan. Tidak perlu takut dan khawatir dalam merespon SP2DK. (Yunisha et al., 2025) Respons yang tepat dan dokumentasi lengkap akan membantu Wajib Pajak menyelesaikan SP2DK tanpa harus menghadapi pemeriksaan atau sanksi yang lebih berat. Pastikan anda menerima SP3P2DK sebagai bukti bahwa proses P2DK telah selesai dilaksanakan.

Daftar Pustaka

- Desy Srinuryani Setiawan; Candradewini Candradewini; Imanudin Kudus. (2024). Efektivitas Pengawasan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Sumedang. *JANE (Jurnal Administrasi Negara)*. 16 (1), 59 - 68
- Fanuel Felix Christian & Irwan Aribowo. (2021). Pengawasan Kepatuhan Perpajakan Wajib Pajak Strategis Di Kpp Pratama Sukoharjo. *Jurnal Pajak Indonesia*. 5 (2), 102-107. www.jurnal.pknstan.ac.id/index.php/JPI
- Foruq. M. (2018). Hukum pajak di Indonesia (suatu pengantar ilmu hukum terapan di bidang perpajakan). Jakarta: Kencana.
- Hannah Snyder. (2019). Literature Review As A Research Methodology: An Overview And Guidelines. *Journal of Business Research*. 104, 333-339. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>.
- Prasetyo, A., Andayani, E., & Sofyan, M. (2020). Pembinaan Pelatihan Pembukuan Laporan Keuangan Terhadap Wajib Pajak UMKM Di Jakarta. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Dan Sosial (EMBISS)*, 1(1), 34- 39.
- SE-05/PJ/2022 (pedoman pengawasan dan tata cara SP2DK termasuk jangka waktu tanggapan dan kategori SP2DK);
- Suandy, E. (2002). HUKUM PAJAK (Ed. 2). Salemba Empat: Salemba empat.
- UU KUP (pasal-pasal yang mengatur kewajiban pembetulan, pemeriksaan, jangka waktu penagihan);
- Yunisha Kurnia Akbar, Hafifah Nasution, Dwi Kismayanti Respati. (2025). Analisis Efektivitas Penerbitan Sp2dk Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Di Kpp Pratama Depok Cimanggis. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 6, (2) 312-321.