



**Fenomena Alokasi Biaya Bersama (*Joint Cost*) Dalam
Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan
Perusahaan Jasa Kontruksi Oleh PT Krishna Triwika
Mandiri Tahun 2014**

Tesis

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

YANUAR ADI PUTRA

55514110053

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2017**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Fenomena Alokasi Biaya Bersama (*Joint Cost*) Dalam
Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan
Perusahaan Jasa Kontruksi Oleh PT Krishna Triwika
Mandiri Tahun 2014

Bentuk Tesis : Penelitian/ Kajian Masalah Perusahaan
Nama : Yanuar Adi Putra
NIM : 55514110053
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 08 Maret 2017

Mengesahkan
Pembimbing



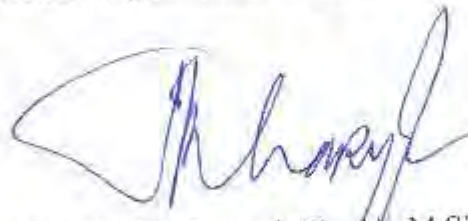
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Dr. Wirawan B. Ilyas, M.Si.,M.H.,CPA)

Direktur Pascasarjana



(Prof. Dr. Didik J Rachbini)

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Hari Setiyawati, S.E.,Ak.,M.Si,CA)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Fenomena Alokasi Biaya Bersama (*Joint Cost*) Dalam Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan Perusahaan Jasa Kontruksi Oleh PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014
Nama : Yanuar Adi Putra
NIM : 55514110053
Tanggal : 08 Maret 2017

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 08 Maret 2017



(Yanuar Adi Putra)

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun tesis yang berjudul “Fenomena Alokasi Biaya Bersama (*Joint Cost*) Dalam Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan Perusahaan Jasa Kontruksi Oleh PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014” sebagai salah satu syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercubuana Jakarta.

Keberhasilan penulisan tesis ini tentu tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku rektor Universitas Mercubuana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Program Pascasarjana di Universitas Mercubuana.
2. Bapak Prof. Didik J. Rachbini selaku Direktur Program Pascasarjana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Program Pascasarjana di Universitas Mercubuana.
3. Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si selaku Wakil Direktur I Bidang Akademik – kerjasama dan Kemahasiswaan Program Pascasarjana.
4. Bapak Dr. Wirawan B. Ilyas, M.Si.,M.H.,CPA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran dan kritik yang membangun hingga dapat terselesaikan penyusunan tesis ini.

5. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE.,Ak.,M.Si,CA selaku Kaprodi. Magister Akuntansi yang telah memberikan motivasi sehingga terdorong luar biasa untuk mempercepat proses penyelesaian tesis.
6. Ibunda tercinta Nining Setianingsih yang telah memberikan do'a serta motivasi yang berharga kepada penulis, sehingga penulis mampu untuk berjuang menyelesaikan tesis ini hingga selesai
7. Istriku tersayang Siti Afiyatus Salamah, yang telah membantu proses penyelesaian tesis ini hingga.
8. Ibu Anniver SE, selaku Direktur Keuangan PT Krishna Triwika Mandiri yang telah mempersilakan penulis untuk melakukan penelitian dan bersedia menjadi narasumber dalam penelitian ini.
9. Seluruh keluarga, sahabat dan pihak-pihak yang turut membantu terselesaikannya tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan tesis ini. Akhirnya penulis berharap semoga tesis ini dapat ditindaklanjuti sebagai penelitian yang bermanfaat bagi penulis khususnya dan semua pihak pada umumnya.

Jakarta, 08 Maret 2017

(Yanuar Adi Putra)

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka	9
1. Penghasilan	9
1.1 Penghasilan Menurut Perpajakan	10
2. Pajak Penghasilan	10
2.1 Subjek Pajak Penghasilan	11
2.2 Objek Pajak Penghasilan	11

2.3 Tarif Pajak Penghasilan	19
2.4 Mekanisme Penghitungan Pajak Penghasilan Badan	19
3. Pajak Penghasilan Final	20
4. Biaya	25
4.1 Biaya Menurut Perpajakan	26
5. Biaya Bersama (Joint Cost)	31
5.1 Metode Alokasi Biaya Bersama	32
6. Biaya Bersama Menurut Perpajakan	34
6.1 Konsep Biaya Bersama (Joint Cost) Menurut Perpajakan.....	35
6.2 Alokasi Biaya Bersama (joint Cost) Menurut Perpajakan	36
7. Rekonsiliasi Fiskal	37
8. Perencanaan Pajak	39
9. Sejarah Peraturan Perpajakan Jasa Konstruksi	40
9.1 Jasa Konstruksi Dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan	40
9.2 Pelaksanaan Pengenaan Pajak Atas Jasa Konstruksi	42
9.3 Jasa Konstruksi Sebagai Jasa Lain Merupakan Objek PPh Pasal 23	47
10. Penelitian Terdahulu	49
B. Rerangka Pemikiran	52
1. Perhitungan Prosentase Pembagian Secara Proporsional	52
2. Pembagian Secara Proporsional Terhadap Biaya dan Beban	53
3. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan yang Dilapor Oleh PT Krishna Triwika Mandiri	53

4. Perencanaan Pajak yang Dapat Dilakukan Sesuai Ketentuan Perpajakan yang Berlaku	53
5. Perhitungan Pajak Terutang PT Krishna Mandiri Menurut Peraturan Perpajakan yang Berlaku	54

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Paradigma	56
B. Metode Penelitian	57
C. Tahapan Penelitian	59
D. Penentuan Informan	62
E. Lokasi dan Waktu Penelitian	63
1. Lokasi Penelitian	63
2. Waktu Penelitian	63
F. Teknik Pengumpulan Data	63
1. Pengamatan Langsung (Observasi)	63
2. Wawancara (interview)	64
3. Dokumentasi	65
a. Jenis Data	65
b. Sumber Data	66
G. Metode Analisa Data	66
a. Analisis Domain	67
b. Analisis Taksonomi	68
c. Analisis Komponensial	68
d. Analisis Tema Budaya	69

1. Analisis Perencanaan Pajak yang dapat Dilakukan PT Krishna Triwika Mandiri dalam Penerapan Alokasi Biaya Bersama (Joint Cost) dalam Mengifisiensikan Beban Pajak Penghasilan Badan	86
2.1 Melakukan Pengarsipan Bukti Potong Pajak Penghasilan Secara Optimal	87
2.2 Pembuatan Daftar Nominatif Pada Beban Marketing	89
2.3 Pembuatan Daftar Nominatif Pada Beban Entertainment	91
2.4 Penerapan Metode Gross-Up dalam Penghitungan PPh 21	93
2.4.1 Net Method	93
2.4.2 Gross Method	94
2.4.3 Gross-Up Method	94
2.5 Penerapan Alokasi Biaya Bersama (Joint Cost) Berdasarkan Perencanaan Pajak yang dapat dilakukan Oleh PT Krishna Triwika Mandiri	96
2. Analisis Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Perusahaan Jasa Konstruksi Oleh PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014 Menurut Ketentuan Perundang-Undangan Perpajakan yang Berlaku	101
3.1 Pemotongan Pajak yang Dikenakan Terhadap Penghasilan PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	101
3.2 Penghitungan Pajak Penghasilan Badan PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014 dengan menggunakan Metode Alokasi Biaya Bersama (Joint Cost)	107

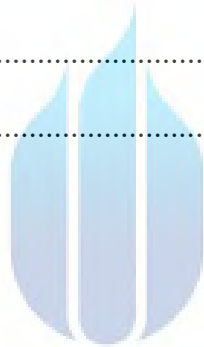
3.3 Perencanaan Pajak yang Dilakukan Oleh PT Krishna Triwika Mandiri dalam Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2014	108
--	-----

BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN

A. Simpulan	114
B. Implikasi	115
C. Keterbatasan dan Saran	116
1. Keterbatasan	116
2. Saran	116

DAFTAR PUSTAKA	117
-----------------------------	-----

LAMPIRAN



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi	18
Tabel 2.2 Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	18
Tabel 2.3 Mekanisme penghitungan Pajak Penghasilan Badan di Akhir Tahun	19
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	50
Tabel 4.1 Alokasi Biaya Bersama (Joint Cost) Secara Proporsional Menurut PT Krishna Triwika Mandiri	73
Tabel 4.2 Rekonsiliasi Fiskal Menurut PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	74
Tabel 4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	75
Tabel 4.4 Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	76
Tabel 4.5 Perhitungan Biaya Harga Pokok Penjualan Menggunakan Alokasi Biaya Bersama (Join Cost)	78
Tabel 4.6 Perhitungan Beban Operasional Menggunakan Alokasi Biaya Bersama (Joint Cost)	79
Tabel 4.7 Rekapitulasi Bukti Potong PPh Pasal 22 PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	83
Tabel 4.8 Rekapitulasi Bukti Potong PPh Pasal 23 PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	83

Tabel 4.9 Resume Rekapitulasi Penghasilan yang dikenakan Pajak Final dan Bukan Final	86
Tabel 4.10 Perbandingan Selisih Antara Penghasilan yang Sebenarnya dengan Penghasilan yang dilapor PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	87
Tabel 4. 11 Contoh Daftar Nominatif Beban Marketing	89
Tabel 4.12 Contoh Daftar Nominatif Beban Entertainment	91
Tabel 4.13 Rekapitulasi Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Antara Gross Up Method dengan Net Method PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014.....	94
Tabel 4.14 Rekonsiliasi Fiskal PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014 Menurut Perencanaan Pajak	97
Tabel 4.15 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan PT Krishna Triwika Mandiri Tahun 2014	98
Tabel 4.16 Perbandingan Laba Fiskal dan Pajak Terutang yang Dilapor dengan yang Menggunakan Perencanaan Pajak	99

DAFTAR ISI GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran	54
------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Hasil Wawancara
- Lampiran 2** Rekapitulasi Penjualan PT Krishna Triwika Mandiri 2014
- Lampiran 3** SPT PPh 21 Desember 2014 PT Krishna Triwika Mandiri
- Lampiran 4** Surat Setoran Pajak (SSP) Pembayaran Pajak Badan Tahun 2014
- Lampiran 5** Bukti Laporan SPT Tahunan Badan Tahun 2014
- Lampiran 6** SPT Tahunan Badan Tahun 2014

