

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN FINAL
PASAL 4 AYAT 2 ATAS JASA KONSTRUKSI**

(STUDI KASUS PADA PT MULTIGRAHA ALUMINDO)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**NAMA : NELLY AFIFAH
NIM : 43216110144**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nelly Afifah

NIM : 43216110144

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 September 2020



Nelly Afifah
NIM : 43216110144

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

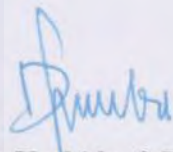
Nama : Nelly Afifah
NIM : 43216110144
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat 2 atas Jasa Konstruksi (Studi Kasus pada PT Multigraha Alumindo)

Tanggal Lulus Ujian : 21 September 2020

Disahkan Oleh :

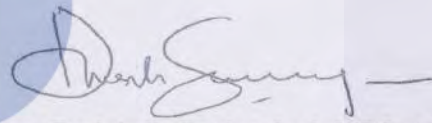
Pembimbing,

Ketua Penguji,



Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si

Tanggal : 27 September 2020



Dra. Dwi Asih Surjandari, MM, Ak, CA

Tanggal : 27 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS.

Tanggal :



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal :

ABSTRACT

PT Multigraha Alumindo is a medium grade construction company. As a business entity that receives fees from the employer, the company must calculate and report Income Tax and Value Added Tax properly and correctly.

The results of this study indicate that PT Multigraha Alumindo recognizes its income based on physical progress that occurs in the field with taking into account the costs incurred in the current period. The calculation and reporting of PT Multigraha Alumindo's 2019 income tax is in accordance with the taxation regulations applicable in Indonesia.

Keywords : Final Income Tax, Value Added Tax, Construction Service Company

ABSTRAK

PT Multigraha Alumindo merupakan salah satu perusahaan pelaksana konstruksi dengan *grade* menengah. Sebagai badan usaha yang menerima imbalan jasa dari pemberi kerja maka perusahaan harus melakukan perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan serta Pajak Pertambahan Nilai dengan baik dan benar.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT Multigraha Alumindo mengakui pendapatannya berdasarkan atas kemajuan fisik yang terjadi dilapangan dengan memperhitungkan biaya – biaya yang terjadi pada periode berjalan. Perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan 2019 PT Multigraha Alumindo telah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Final, Pajak Pertambahan Nilai, Perusahaan Jasa Konstruksi

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Final pasal 4 ayat 2 atas Jasa Konstruksi (Studi Kasus pada PT Multigraha Alumindo)”**. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Debbie Yoshida S.Pd, M.Si, selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, nasihat, saran atau masukan ilmu yang bermanfaat kepada penulis sehingga terselesaikannya penelitian ini.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang pertama kepada Allah. Selain itu penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah S.E., Ak., M.Si.,CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, S.E., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Debbie Yoshida S.Pd, M.Si selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, ilmu, motivasi dan do'a yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua, dan adik tercinta yang selalu senantiasa mendoakan, memberikan semangat dan dukungan yang tidak hentinya baik moril, spiritual, maupun materil.
7. PT Multigraha Alumindo yang sudah memberikan kesempatan untuk peneliti mendapatkan informasi dan ilmu sehingga penelitian ini bisa selesai
8. Para sahabat seperjuangan dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah menemani dan selalu memotivasi penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 21 September 2020

Nelly Afifah

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	9
A. KAJIAN PUSTAKA	9
1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	9
2. Definisi Pajak	10
3. Fungsi Pajak	12
4. Sistem Pemungutan Pajak	12
5. Pajak Penghasilan.....	13
6. Subjek Pajak Penghasilan.....	13
7. Objek Pajak Penghasilan	17
8. Pajak Penghasilan Final.....	21
9. Pajak Penghasilan Final atas Jasa Konstruksi	23
10. Izin Usaha Jasa Konstruksi.....	25
11. Penghitungan, Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2	27

B. PENELITIAN TERDAHULU.....	31
C. RERANGKA PEMIKIRAN.....	35
BAB III.....	37
METODOLOGI PENELITIAN	37
A. Waktu & Tempat Penelitian	37
B. Jenis & Sumber Data	37
C. Teknik Pengumpulan Data	38
D. Metode Penelitian	38
E. Metode Analisis Data	39
BAB IV	41
ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Gambaran Umum Perusahaan	41
B. Perhitungan Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi pada PT Multigraha Alumindo .	43
C. Pemotongan Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi pada PT Multigraha Alumindo.	46
D. Penyetoran Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi pada PT Multigraha Alumindo...	48
E. Pelaporan Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi pada PT Multigraha Alumindo.....	49
F. Perhitungan SPT Tahunan PPh Badan Form 1771 Tahun 2019.....	49
G. Surat Tagihan Pajak terhadap PT Multigraha Alumindo	52
H. Analisa Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Multigraha Alumindo....	54
I. Jenis Pajak dalam Laporan Keuangan PT Multigraha Alumindo	55
J. Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi pada PT Multigraha Alumindo	56
K. Analisis Penyetoran PPh Final Pasal 4 ayat 2 atas Jasa Konstruksi di PT Multigraha Alumindo	56
L. Analisis Pelaporan PPh Final Pasal 4 ayat 2 atas Jasa Konstruksi di PT Multigraha Alumindo	57
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

2.1	Kualifikasi Konsultan (Perencana/Pengawas Konstruksi).....	26
2.2	Kualifikasi Kontraktor (jasa Pelaksana Konstruksi).....	26
2.3	Penelitian Terdahulu	32
4.1	Kualifikasi Kontraktor (jasa Pelaksana Konstruksi).....	44
4.2	Daftar Pembayaran dan Pemotongan Pajak atas proyek Pelaksanaan Konstruksi Gedung Indomobil Tower	45
4.3	Daftar Pemotongan Pajak atas Jasa Sub Kontraktor (Subkon) periode 1 Januari s/d 31 Desember 2019	46
4.4	Daftar Pemotongan Pajak atas Jasa Tenaga Kerja Mandor periode 1 Januari s.d 31 Desember 2019	47
4.5	Data dalam SPT Tahunan Pajak Form 1771-I tahun 2019	50
4.6	Data dalam SPT Tahunan Pajak Form 1771-IV tahun 2019.....	51
4.7	Utang Pajak dalam Surat Tagihan Pajak per Juni 2020	52
4.8	Daftar Nilai PPN Keluaran dan Masukan 2019	54

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

1.1	Pertumbuhan Pendapatan Sektor Konstruksi & Real Estate Tahun 2018 2017	4
2.1	Mapping Penghasilan.....	17



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Sertifikat Badan Usaha Jasa Pelaksana Konstruksi.....	63
Lampiran II	Rincian Klasifikasi dan Kualifikasi SBU Jasa Konstruksi.....	64
Lampiran III	Form SPT 1771 Induk PPh Badan Tahun Pajak 2019	65
Lampiran IV	Form SPT 1771 Induk PPh Badan Tahun Pajak 2019 hal 2	66
Lampiran V	Form SPT 1771-IV PPh Badan Tahun Pajak 2019	67
Lampiran VI	Bukti Laporan SPT Tahunan PPh Badan 2019	68



UNIVERSITAS
MERCU BUANA