



**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN
FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS JASA KONSTRUKSI
(Studi Kasus Pada PT. Hutama Karya (Persero) Divisi
Sipil Umum Tahun 2020 - 2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

YUDHAN ARDIANSYAH

43219110106

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yudhan Ardiansyah
NIM : 43219110106
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4
AYAT (2) ATAS JASA KONSTRUKSI (Studi Kasus Pada PT. Utama
Karya (Persero) Divisi Sipil Umum Tahun 2020 - 2022)
Tanggal Sidang : 12 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Swarmilah Hariani, S.E., M.Acc., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04244426



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi (Studi Kasus pada PT. Utama Karya (Persero) Divisi Sipil Umum Tahun 2020-2022)

Nama : Yudhan Ardiansyah

NIM : 43219110106

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 12 September 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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, 12 September 2024



Yudhan Ardiansyah

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur 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. Utama Karya (Persero) Divisi Sipil Umum Tahun 2020-2022)**”. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Swarmilah Hariani, SE, M.Acc, Ph.D, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan istri saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.



ABSTRAK

Judul: *Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konstruksi: Studi Kasus pada PT. Utama Karya (Persero) Divisi Sipil Umum Tahun 2020 – 2022*

Penelitian ini menganalisis penerapan Pajak Penghasilan (PPh) Final Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Utama Karya (Persero) Divisi Sipil Umum selama periode 2020-2022. Latar belakang penelitian adalah kompleksitas penerapan PPh Final dalam sektor jasa konstruksi, yang mempengaruhi penghitungan, pemotongan, penyeteroran, serta pelaporannya. Penelitian ini fokus pada tiga variabel utama: penerapan PPh Final, dampak terhadap keuangan perusahaan, dan kepatuhan perpajakan. Objek penelitian adalah PT. Utama Karya, dengan data yang diambil dari laporan keuangan, pajak, serta wawancara dengan pihak terkait di perusahaan. Metode yang digunakan adalah kualitatif deskriptif, dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara mendalam dan dokumentasi, kemudian dianalisis secara deskriptif untuk menilai kesesuaian penerapan PPh Final dengan regulasi yang berlaku. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) di PT. Utama Karya telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Penerapan ini mempengaruhi peningkatan beban pajak perusahaan, yang berdampak pada penurunan laba bersih. Kepatuhan perusahaan dalam pelaporan dan penyeteroran pajak tergolong tinggi, dengan tingkat ketepatan dan akurasi yang baik.

Kata Kunci: PPh Final Pasal 4 Ayat (2), jasa konstruksi, kepatuhan perpajakan, PT. Utama Karya, strategi penyesuaian, dampak keuangan.

ABSTRACT

Title: *Analysis of the Implementation of Final Income Tax Article 4 Paragraph (2) on Construction Services: A Case Study of PT. Hutama Karya (Persero) Civil Division 2020 – 2022*

This study analyzes the implementation of Final Income Tax (PPh) Article 4 Paragraph (2) at PT. Hutama Karya (Persero) Civil Division during the 2020-2022 period. The background of this research is the complexity of applying Final Income Tax in the construction services sector, which affects the calculation, withholding, remittance, and reporting processes. This research focuses on three main variables: the application of Final Income Tax, its impact on the company's financials, and tax compliance. The object of this study is PT. Hutama Karya, with data obtained from financial and tax reports, as well as interviews with relevant company personnel. The method used is descriptive qualitative, with a case study approach. Data collection was conducted through in-depth interviews and documentation, which were then analyzed descriptively to assess the compliance of Final Income Tax implementation with applicable regulations. The results of the study show that the implementation of Final Income Tax Article 4 Paragraph (2) at PT. Hutama Karya complies with the prevailing tax regulations. This implementation has resulted in an increase in the company's tax burden, leading to a decrease in net income. The company's tax reporting and remittance compliance is considered high, with good accuracy and timeliness.

Keywords: *Final Income Tax Article 4 Paragraph (2), construction services, tax compliance, PT. Hutama Karya, adjustment strategies, financial impact*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Akuntansi	9
2. Pajak.....	10
3. Akuntansi Pajak	10
4. Pajak Penghasilan.....	11
5. Usaha Jasa Konstruksi.....	14
6. Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2)	15
7. Pemotongan, penyetoran dan pelaporan	17
8. Surat Pemberitahuan (SPT).....	17
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Rerangka Pemikiran	24

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Definisi Konseptual	30
C. Narasumber dan Teknik Keabsahan Data	32
1. Pemilihan Narasumber	32
2. Teknik Pengesahan Data Narasumber	32
3. Kredibilitas Narasumber	33
4. Transfer Kapabilitas	33
5. Konsistensi dan Stabilitas Data	33
6. Konfirmabilitas (Objektivitas Peneliti)	34
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Gambaran Umum PT. Utama Karya (Persero)	40
1. Identitas PT. Utama Karya (Persero)	40
2. Bidang Usaha PT Utama Karya (Persero)	45
B. Analisis Perpajakan PT. Utama Karya (Persero) Divisi Sipil Umum.....	48
C. Proses Penerapan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) di PT. Utama Karya (Persero) Divisi Sipil Umum	52
D. Dampak Penerapan PPh Final Terhadap Keuangan Perusahaan	60
E. Analisis Kepatuhan Pajak di PT. Utama Karya (Persero) Divisi Sipil Umum.....	66
F. Evaluasi Penerapan PPh Final dan Usulan Perbaikan.....	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
A. Simpulan.....	75
B. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perubahan Tarif PPh untuk Usaha Jasa Konstruksi.....	4
Tabel 2. 1 Tarif PPh untuk Usaha Jasa Konstruksi.....	16
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 3. 1 Definisi konseptual	30
Tabel 3. 2 Narasumber Penelitian	32
Tabel 4. 1 Jumlah Karyawan Berdasarkan Status Kepegawaian	43
Tabel 4. 2 Jumlah Karyawan Berdasarkan Gender.....	43
Tabel 4. 3 Identitas PT Utama Karya (Persero)	44
Tabel 4. 4 Paparan Bidang Usaha PT Utama Karya (Persero)	46
Tabel 4. 5 Analisis PPh PT Utama Karya (Persero)	49
Tabel 4. 6 Uraian Pembayaran Pajak PT Utama Karya (Persero) 2020-2022	51
Tabel 4. 7 Analisis Tematik Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2)	56
Tabel 4. 8 Analisis Tematik Dampak Penerapan PPh Pasal 4 Ayat (2).....	63
Tabel 4. 9 Analisis Tematik Kepatuhan Pajak PT Utama Karya (Persero)	68

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Utang Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2).....	3
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Pertanyaan Wawancara.....	85
Lampiran 2 : Transkrip Wawancara.....	90
a. Wawancara Narasumber 1.....	90
b. Wawancara Narasumber 2.....	96
c. Wawancara Narasumber 3.....	101
Lampiran 3 : Dokumentasi.....	106
Lampiran 4 : Surat Keterangan Wawancara.....	108

