

**EVALUASI PENERAPAN PPH FINAL PASAL 4 AYAT 2 ATAS  
BEBAN PAJAK DI PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan PT BERSAMA KITA UTAMA  
Tahun 2017 – 2018)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Ribka Tarigan**

**NIM : 43218310034**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ribka Tarigan

Nim : 43218310034

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya 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.

Jakarta, 15 Januari 2021



**Ribka Tarigan**  
NIM : 43218310034

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ribka Tarigan

Nim : 43218310034

Program Studi : S1 Akuntansi

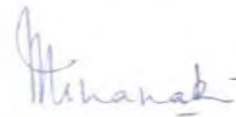
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Beban Pajak Di Perusahaan Jasa Konstruksi (Studi Kasus Pada Perusahaan PT Bersama Kita Utama Tahun 2017 – 2018).

Tanggal Lulus Ujian : 02 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji



Panji Putranto SE., M.Ak.

Minanari, SE., M.Si

Tanggal :

Tanggal : 5 Febr 2021

Dekan,

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA Dr. Fardinal, SE., M.Si., AK.

Tanggal :

Tanggal :

## ABSTRACT

*Evaluation of the Implementation of PPh Final Article 4 Paragraph 2 of Tax Expenses in Construction Service Companies (Case Study at PT Bersama Kita Utama Company 2017 - 2018).*

*This study aims to determine the nature of the imposition and tariffs as well as addressing the income tax rate cuts on construction services whether it is in accordance with the taxation regulations that have been carried out by PT. Together We Are Main. Data collected through secondary data and direct observation by conducting interviews and documentation. The finding is that the tariff cuts made by the employer to the Company are not suitable. So that the tax payments made by the company are smaller and the company has to deposit the underpayment of taxes according to the predetermined rate, the company should be more able to respond to the tariff cuts that actually refer to the Law that was regulated by the previous government, then the treatment in the final tax burden. The company must be more careful in calculating the tax burden each year because the current year's final tax burden cannot be combined with the previous year's tax burden because it is a provision so that there is no difference in calculating and recording the final tax expense in the Financial Statement with the SPT Report. So from the results of this study, it turns out that the company in paying the tax imposed by the employer is smaller than the rate specified in Law No. 36 of 2008 which has been regulated in Article 4 paragraph 2 which is final.*

*Keywords: Income Tax Article 4 paragraph 2, Law No. 36 of 2008, Construction Services*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Evaluasi Penerapan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Beban Pajak Di Perusahaan Jasa Konstruksi (Studi Kasus Pada Perusahaan PT Bersama Kita Utama Tahun 2017 – 2018).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sifat pengenaan dan tarif serta menyikapi pemotongan tarif pajak penghasilan pada jasa konstruksi apakah telah sesuai dengan Peraturan Perpajakan yang telah dilaksanakan pembayaran pajaknya oleh PT. Bersama Kita Utama. Data yang dikumpulkan melalui data sekunder dan pengamatan langsung dengan melakukan wawancara dan dokumentasi. Hasil temuan adalah tidak sesuai pemotongan tarif yang dilakukan oleh pemberi pekerjaan kepada Perusahaan. Sehingga pembayaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan lebih kecil dan perusahaan harus menyetorkan kekurangan pembayaran pajak sesuai tarif yang sudah ditentukan, sebaiknya perusahaan harus lebih dapat menyikapi pemotongan tarif yang sebenarnya mengacu kepada Undang-Undang yang telah diatur oleh pemerintah sebelumnya, kemudian perlakuan dalam beban pajak final perusahaan harus lebih teliti dalam menghitung beban pajak setiap tahunnya karena beban pajak final tahun sekarang tidak bisa digabungkan dengan beban pajak tahun sebelumnya karena sudah menjadi ketentuan agar tidak terjadi perbedaan menghitung dan mencatat jumlah beban pajak final didalam Laporan Keuangan dengan Laporan SPT. Sehingga dari hasil penelitian tersebut, ternyata perusahaan dalam membayar pajak yang dikenakan oleh pemberi pekerjaan lebih kecil dari tarif yang sudah ditentukan dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 yang sudah diatur dalam pasal 4 ayat 2 yang sifatnya final.

Kata kunci: Pajak Penghasilan pasal 4 ayat 2, Undang-undang No. 36 Tahun 2008, Jasa Konstruksi

MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Evaluasi Penerapan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Beban Pajak Di Perusahaan Jasa Konstruksi (Studi Kasus Pada Perusahaan PT Bersama Kita Utama Tahun 2017 – 2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk 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 Bapak Panji Putranto SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat 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 dan ketiga kakak saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.,Si.,CA.,CIPSAS.,CMA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.,Si.,AK. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Panji Putranto SE., M.Ak, Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan pengetahuannya kepada penulis.
7. Pimpinan PT Bersama Kita Utama beserta semua staff karyawan yang sudah memberikan bantuan, dukungan, motivasi dan doanya sehingga penelitian ini bisa terselesaikan.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 Januari 2021

Ribka Tarigan

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GRAFIK</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Penelitian</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	<b>8</b>
<b>1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	<b>8</b>
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	8
1.3.2 Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II</b> .....	<b>10</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA DAN LANDASAN TEORI</b> .....	<b>10</b>
<b>2.1 Landasan Teori</b> .....	<b>10</b>
2.1.1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory) .....	10
<b>2.2 Pajak</b> .....	<b>13</b>
2.2.1 Pengertian pajak .....	13
2.2.2 Hukum pajak .....	14



2.2.3	Fungsi pajak .....	16
2.2.4	Jenis pajak .....	17
<b>2.3</b>	<b>Pajak Penghasilan .....</b>	<b>19</b>
2.3.1	Subjek pajak penghasilan .....	19
2.3.2	Objek pajak penghasilan .....	21
2.3.3	Pajak penghasilan final .....	22
<b>2.4</b>	<b>Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 .....</b>	<b>23</b>
2.4.1	Objek pajak penghasilan Pasal 4 ayat 2 .....	24
2.4.2	Pemotongan pajak penghasilan Pasal 4 ayat 2 .....	25
2.4.3	Tarif pajak penghasilan Pasal 4 ayat 2 .....	26
<b>2.5</b>	<b>Jasa Konstruksi Secara Umum .....</b>	<b>27</b>
2.5.1	Jenis usaha jasa konstruksi .....	30
2.5.2	Bentuk usaha jasa konstruksi .....	31
2.5.3	Tujuan usaha jasa konstruksi .....	33
2.5.4	Penghasilan perusahaan jasa konstruksi .....	33
2.5.5	Kewajiban perpajakan perusahaan jasa konstruksi .....	34
<b>BAB III</b>	<b>.....</b>	<b>43</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	<b>.....</b>	<b>43</b>
<b>3.1</b>	<b>Waktu dan Lokasi Penelitian .....</b>	<b>43</b>
<b>3.2</b>	<b>Desain Penelitian .....</b>	<b>43</b>
<b>3.3</b>	<b>Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>45</b>
<b>3.4</b>	<b>Metode Analisis .....</b>	<b>48</b>
<b>BAB IV</b>	<b>.....</b>	<b>50</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	<b>.....</b>	<b>50</b>
<b>4.1</b>	<b>Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>50</b>

4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	50
4.1.2 Aktivitas Perusahaan.....	51
4.1.3 Profil Responden.....	52
<b>4.2 Hasil Penelitian .....</b>	<b>53</b>
4.2.1 Sifat pengenaan dan tarif pajak atas usaha jasa konstruksi .....	53
4.2.2 Penerapan pajak penghasilan pasal 4 ayat 2 atas beban pajak.....	59
4.2.3 Perusahaan dalam menyikapi pemotongan tarif jasa konstruksi .....	62
<b>BAB V.....</b>	<b>65</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>70</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 4.1 Profil Responden Penelitian .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.2 Tarif PPh Final bagi yang memiliki kualifikasi usaha .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.3 Tarif PPh Final bagi yang tidak memiliki kualifikasi usaha.....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.4 Perhitungan kuitansi atas pekerjaan.....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.5 Rekapitulasi pajak PPh pasal 4 ayat 2 Tahun 2017 s.d 2018 .....</b>	<b>59</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GRAFIK

<b>Grafik 1.1 Penerimaan Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat 2.....</b>	<b>7</b>
---	----------



## DAFTAR LAMPIRAN

### LAMPIRAN I

Rekapitulasi Bukti Potong PPh Final Pasal 4 ayat 2 Th.2017 ..... 70

### LAMPIRAN II

Rekapitulasi Bukti Potong PPh Final Pasal 4 ayat 2 Th.2018 ..... 71

