

**ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN USAHA JASA KONSTRUKSI**

**DALAM KEPATUHAN PAJAK**

**(Studi Kasus pada PT Karya Demang Konstruksi)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat**

**Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Oleh :**

**Ade Irma Suryani**

**NIM. 141520080**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BINA DARMA**

**PALEMBANG**

**2019**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**

**ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN USAHA JASA KONSTRUKSI**

**DALAM KEPATUHAN PAJAK**

**(Studi Kasus pada PT Karya Demang Konstruksi)**

**ADE IRMA SURYANI**

**141520080**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mendapatkan Gelar**

**Sarjana Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

**Disetujui,**

**Palembang, September 2019**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Bina Darma**

**Palembang**

**Dekan,**

**Pembimbing,**



**Yeni Widyanti, SE.,M.Ak.**






**Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si**

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi berjudul “ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN USAHA JASA KONSTRUKSI DALAM KEPATUHAN PAJAK (Studi Kasus pada PT Karya Demang Konstruksi)”, telah dipertahankan di depan komisi pengujian pada Hari Jumat tanggal 6 September 2019 dan dinyatakan memenuhi persyaratan untuk diterima.

## KOMISI PENGUJI

- |                                 |         |   |
|---------------------------------|---------|---|
| 1. Yeni Widyanti, S.E., M.Ak.   | Ketua   | (.....  .....)  |
| 2. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M.  | Anggota | (.....  .....) |
| 3. Andrian Noviardy, S.E., M.Si | Anggota | (.....  .....)  |

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi,

  
Universitas Bina Darma

Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ade Irma Suryani

NIM : 141520080

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan Tim Pembimbing;
3. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang Membuat Pernyataan



Ade Irma Suryani

14.152.0080

## ABSTRAK

PT Karya Demang Konstruksi adalah perusahaan yang bergerak di bidang *General Contractor, Supplier, Plantation*. Kegiatan utamanya adalah konstruksi pembangunan jembatan, gedung, irigasi, dermaga, pabrik, perumahan, dan perkantoran dengan lingkup wilayah operasi Sumbagsel. Pajak merupakan iuran wajib rakyat kepada negara yang terutang oleh orang pribadi yang disebabkan suatu keadaan, kejadian dan bersifat memaksa berdasarkan undang-undang yang berlaku yang digunakan untuk keperluan negara dan memelihara kesejahteraan secara umum. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Aspek-aspek perpajakan usaha jasa konstruksi dalam kepatuhan pajak di PT Karya Demang Konstruksi untuk perhitungan, pencatatan, penyetoran maupun pelaporan pajaknya, apakah sudah sesuai atau tidak dengan Undang-undang No.36 Tahun 2008 tentang pajak penghasilan. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode pendekatan kualitatif dengan menggunakan wawancara. Berdasarkan hasil analisis PT Karya Demang Konstruksi dalam aspek perpajakan usaha jasa konstruksinya dalam kepatuhan pajak perusahaan masih belum sesuai dengan peraturan Undang-undang yang ada baik untuk perhitungan, penyetoran, maupun pelaporan PPh Pasal 23 dan pencatatan untuk PPN yang masih salah atas biaya denda yang diterima.

Kata Kunci: Jasa Konstruksi, Metode Persentase Penyelesaian, Pajak, Aspek-aspek Perpajakan.

## **ABSTRACT**

*PT Karya Demang Konstruksi was a company in the General Contractor, Supplier, Plantation. The main activities were construction of bridges, buildings, irrigation, docks, factories, housing and offices with the scope of the Sumbagsel operation area. Taxes are compulsory contributions to the state owed by individuals due to circumstances, events and force based on applicable laws that are used for the needs of the state and maintain welfare in general. This study aims to find out how the aspects of taxation of construction service businesses in tax compliance at PT Karya Demang Konstruksi for the calculation, recording, depositing and reporting of taxes, was it in accordance with Law No.36 of 2008 concerning income tax. The research method used in this study is a qualitative approach using interviews. Based on the analysis of PT Karya Demang Konstruksi in the aspect of taxation, it was construction service business in corporate tax compliance was still not in accordance with existing law regulations both for calculation, deposit, and reporting of Article 23 Income Tax and recording for VAT which was still incorrect on the cost of fines received .*

*Keywords: Construction, percentage of completion method, Tax, Taxation Aspects.*

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ♥ Rencana Tuhan jauh lebih besar dibandingkan rencana manusia, jika kita tidak mengerti, marah, tidak terima dengan situasi yang kita hadapi, boleh jadi karena tidak tahu, bahwa Tuhan menyimpan rencana yang lebih indah bagi kita (@beraniberhijrah)
- ♥ Hambatan dan rintangan membuat kita belajar tentang diri sendiri, kemampuan untuk menang, dan sikap kita saat kalah (@beraniberhijrah)
- ♥ Sesuatu yang belum pernah dikerjakan, kadang terasa mustahil, tapi kita akan merasa yakin jika kita telah berhasil dan melakukannya dengan baik (Penulis)
- ♥ Jangan bandingkan prosesmu dengan orang lain, karena tak semua bunga tumbuh dan mekar bersamaan. Majulah, naiklah tinggi tanpa menjatuhkan orang lain (Penulis)

Ku persembahkan untuk :

- Allah SWT yang senantiasa memberiku nikmat, kesehatan dan karunia serta agama yang menguatkan imanku
- Orang Tuaku tercinta
- Adik-adiku yang tersayang
- Sahabat dan teman seperjuangan ku
- Tokoh – Tokoh yang selalu menginspirasi ku
- Almamater ku Univ. Bina Darma Palembang

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



### I. Data Pribadi

Nama : Ade Irma Suryani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 23 Oktober 1991  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. KH. Wahid Hasyim Lr. Bersama I RT 28 RW  
007, Kel. 5 ulu Kec. Seberang Ulu I  
Palembang - Sumatera Selatan  
Telepon/HP : 0821-8833-9166  
Email : dhe.nur07@gmail.com

### II. Pendidikan Formal

Sekolah Dasar (1998-2004) : SD NEGERI 239 Palembang  
SMP (2004-2007) : SMP NEGERI 44 Palembang  
SMK (2007-2010) : SMK PGRI 1 Palembang  
Perguruan Tinggi (2014-2019) : Universitas Bina Darma Palembang

### III. Pendidikan Non Formal

- Wirausaha Muda Bina Darma sebagai peserta kegiatan *Business Plan Competition, Business Expo & Seminar* (2015)
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Seminar Career Coaching di Universitas Bina Darma Palembang (2019)

### IV. Pengalaman Kerja

- PT Sumber Alfaria Trijaya, Tbk Palembang sebagai Administrasi (Tahun 2011 sampai dengan sekarang)



## KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr.Wb

Syukur Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul “**ANALISIS ASPEK PERPAJAKAN USAHA JASA KONSTRUKSI DALAM KEPATUHAN PAJAK (Studi Kasus pada PT Karya Demang Konstruksi)**” Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini adalah sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi di Universitas Bina Darma Palembang.

Penyusunan Tugas Akhir ini penulis sangat menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan pada Tugas Akhir ini yang dikarenakan keterbatasan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta kekhilafan yang penulis miliki. Maka dari itu, dengan ikhlas penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat mendidik dan membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penyusunan Tugas Akhir dimasa yang akan datang.

Penyusunan Tugas Akhir ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa bantuan pembimbing serta saran dari berbagai pihak. Untuk itulah pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd.,MM Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.

2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya. S.E.,M.Acc.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Yeni Widyanti, S.E.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang dengan ikhlas dan sabar membimbing penulis dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Bapak A. Muchsin selaku komisaris dan Bapak Rio Handoko selaku pimpinan PT Karya Demang Konstruksi Palembang yang telah membantu dan memberikan izin sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
7. Bapak dan ibuku tercinta, terima kasih atas bimbingan, do'a dan kesabarannya dalam membesarkan dan mendidikku.
8. Saudara-saudaraku tersayang yang selalu memberikan dukungan, bimbingan, motivasi dan doanya.
9. Teman-teman seperjuanganku dan semua mahasiswa akuntansi angkatan 2014, khususnya: Silvia Yulianti, Prisca witdyasputri merinda, Elva Septiani, Dea Nita, Maya sari, Levinia Sukma Pertiwi, Wulan Aryunita, Semua pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuannya.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu menyusun laporan ini dan mohon maaf atas segala bentuk kekurangan yang ada. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Dan mudah-mudahan amal baik dan bantuan yang telah diberikan mendapat pahala yang melimpah dari Allah SWT.

Palembang, September 2019

Ade Irma Suryani

## DAFTAR ISI

	Hal
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	vii
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Ruang Lingkup Penelitian .....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	6
1.6 Sistematika Penulisan .....	6

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

2.1 Pajak .....	8
2.1.1 Pengertian Pajak .....	8
2.1.2 Akuntansi Jasa Konstruksi .....	8
2.1.3 Usaha Jasa Konstruksi .....	12
2.1.4 Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi .....	13
2.1.5 Jenis-Jenis Pajak Jasa Konstruksi .....	14
2.1.5.1 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	14
2.1.5.2 Pajak Penghasilan Pasal 23.....	20
2.1.5.3 Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2.....	23
2.1.5.4 Pajak Pertambahan Nilai .....	27
2.2 Penelitian Terdahulu .....	32
2.3 Kerangka Pemikiran .....	35
2.4 Paradigma Penelitian .....	37

## **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	38
3.2 Operasional Variabel .....	38
3.3 Jenis Penelitian .....	39
3.4 Sumber Data .....	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.6 Teknik Analisis Data .....	40

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN**

4.1 Gambaran Umum .....	42
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	42
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	43

4.1.2.1 Visi Perusahaan .....	43
4.1.2.2 Misi Perusahaan .....	43
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	43
4.2 Hasil dan Pembahasan Penelitian .....	47
4.2.1 PPh Pasal 21 .....	48
4.2.2 PPh Pasal 23 Jasa Konstruksi.....	60
4.2.3 PPh Pasal 4 Ayat 2 Usaha Jasa Konstruksi .....	62
4.2.4 PPN Jasa Konstruksi .....	65

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	74
5.2 Saran .....	76

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 2.1 Perhitungan Tarif PTKP .....	19
Tabel 2.2 Jadwal Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 .....	20
Tabel 2.3 Klasifikasi Usaha .....	23
Tabel 2.4 Tingkat Kemampuan atau Kompetensi dari Kontraktor .....	24
Tabel 2.5 Jadwal Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat 2 .....	26
Tabel 2.6 Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1 Perhitungan PPh Pasal 21 .....	49
Tabel 4.2 Perhitungan PPh Final.....	63
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Final menurut Undang-undang Perpajakan dan PP No.40 Tahun 2009 .....	63
Tabel 4.4 Perhitungan PPN menurut PT Karya Demang Konstruksi .....	66
Tabel 4.5 Perhitungan PPN menurut Undang-undang Perpajakan yang berlaku .....	67
Tabel 4.6 Pemenuhan Kewajiban Perpajakan PT Karya Demang Konstruksi .....	72

## DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 2.4 Paradigma Penelitian .....	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Lembar Konsultasi
Lampiran 2	SK Pembimbing
Lampiran 3	Formulir Permohonan Pengajuan Judul Skripsi
Lampiran 4	Formulir Kartu Peserta Seminar Proposal
Lampiran 5	Kelayakan Penjilidan
Lampiran 6	Surat Balasan Perusahaan
Lampiran 7	Daftar Pertanyaan
Lampiran 8	Daftar Pekerjaan Tahun 2018
Lampiran 9	Laporan Laba/Rugi Tahun 2018
Lampiran 10	Dokumentasi