

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4
AYAT (2) PADA PT. NGAWI TEHNIK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

Wiwit Oktafiani

201710315001



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2021

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Pada PT. Ngawi Tehnik Indonesia

Nama Mahasiswa : Wiwit Oktafiani

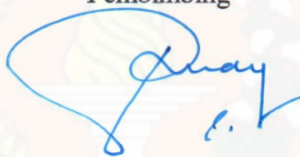
Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315001

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 16 Juli 2021

MENYETUJUI,

Pembimbing



Maidani, S.E., M.Ak

NIDN : 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Pada PT. Ngawi Tehnik Indonesia

Nama Mahasiswa : Wiwit Oktafiani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315001

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 9 Juli 2021

Jakarta, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN : 0301068101



Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak
NIDN : 0308058605



Penguji II : Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV
NIDN : 0328107103

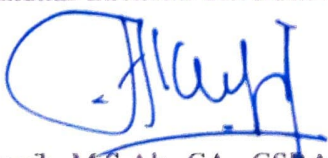


MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSKA., CACP
NIDN : 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul

“Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Ngawi Tehnik Indonesia”.

ini merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan oleh Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Wiwit Oktafiani

201710315001

ABSTRAK

Wiwit Oktafiani. 201710315001. Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Ngawi Tehnik Indonesia.

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk mengetahui apakah perhitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2) yang dilakukan oleh PT. Ngawi Tehnik Indonesia telah sesuai atau tidak sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009. Metode analisis dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Data yang digunakan adalah data yang berkaitan dengan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) selama tahun 2020 sampai dengan April 2021 yang diperoleh dengan cara melakukan observasi, wawancara dan dokumentasi serta didukung menggunakan penelitian pustaka.

Hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa terjadi ketidaksesuaian pengenaan tarif pajak dalam perhitungan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) yang dilakukan oleh PT. Ngawi Tehnik Indonesia, sehingga penyampaian terhadap penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) belum seluruhnya sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009.

Kata Kunci : Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2), Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009, Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018

ABSTRACT

Wiwit Oktafiani. 201710315001. *Analysis of Calculation, Deposit, and Reporting of Final Income Tax Article 4 Paragraph (2) at PT. Ngawi Tehnik Indonesia.*

This research was conducted with the aim of knowing whether the calculation, deposit, and reporting of Final Income Tax Article 4 paragraph (2) carried out by PT. Ngawi Tehnik Indonesia is in accordance with or not in accordance with Government Regulation Number 23 of 2018 and Government Regulation Number 40 of 2009. The method of analysis in this study is descriptive qualitative. The data used is data relating to the Final Income Tax Article 4 Paragraph (2) during 2020 to April 2021 which was obtained by conducting observations, interviews and documentation and supported by library research.

The results of the research that have been carried out show that there is a discrepancy in the imposition of tax rates in the calculation of the Final Income Tax Article 4 Paragraph (2) conducted by PT. Ngawi Tehnik Indonesia, so that the submission of the deposit and reporting of Final Income Tax Article 4 Paragraph (2) is not entirely in accordance with Government Regulation Number 23 of 2018 and Government Regulation Number 40 of 2009.

Keywords: *Calculation, Deposit, Reporting, Final Income Tax Article 4 Paragraph (2), Government Regulation Number 40 of 2009, Government Regulation Number 23 of 2018*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Perhitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Pada PT. Ngawi Tehnik Indonesia” tepat pada waktunya. Penulisan Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang saya hormati:

1. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Maidani, S.E., M.Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
5. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak., selaku Pembimbing Akademik Kelas 8 A2 Akuntansi.
6. Maidani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing.
7. Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV selaku Dosen Penguji Sidang Skripsi.
8. Orang tua dan keluarga, Bapak Mistar, dan Ibu Miswati yang telah memberikan dukungan moral dan materil.
9. Grup Rompi bisa.kitabisa.com Novitasari, Evi, Ardhita, Retno, Echa, Syifa, teman-teman kelas 8A2 dan seluruh teman-teman angkatan 2017 yang tidak

dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan kepada penulis.

10. Kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas atas seluruh kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga penyusunan ini dan bermanfaat bagi pengembangan ilmu.

Penulis

Jakarta, 18 Juni 2021



Wiwit Oktafiani

201710315001



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	7
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Akuntansi.....	9
2.2 Akuntansi Perpajakan	10
2.3 Definisi Pajak.....	10

2.3.1	Fungsi Pajak	11
2.3.2	Jenis Pajak.....	12
2.3.3	Tarif Pajak.....	13
2.3.4	Teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak	14
2.3.5	Tata Cara Pemungutan Pajak	15
2.3.5.1	Stelsel Pajak.....	15
2.3.5.2	Asas Pemungutan Pajak	16
2.3.5.3	Sistem Pemungutan Pajak	16
2.3.5.4	Hambatan Pemungutan Pajak.....	17
2.4	Pajak Penghasilan	18
2.4.1	Definisi Pajak Penghasilan.....	18
2.4.2	Subjek Pajak Penghasilan	18
2.4.3	Objek Pajak Penghasilan.....	20
2.4.4	Objek Pajak Penghasilan Bentuk Usaha Tetap	20
2.4.5	Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2)	21
2.4.5.1	Tarif Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2).....	22
2.5	Jasa Konstruksi	24
2.5.1	Jenis-Jenis Usaha Jasa Konstruksi	25
2.5.2	Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	25
2.5.2.1	Tidak termasuk subjek dan objek pajak Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	26
2.5.3	Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009	27
2.5.3.1	Wajib Pajak Dan Objek Pajak	28
2.5.4	Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan	28
2.6	Surat Pemberitahuan (SPT)	29

2.6.1	Definisi dan Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT)	29
2.6.2	Jenis Surat Pemberitahuan	30
2.7	Penelitian Terdahulu	32
2.8	Kerangka Pemikiran	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		38
3.1	Desain Penelitian	38
3.2	Tahapan Penelitian.....	38
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	39
3.4	Operasional Variabel	40
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian.....	43
3.5.1	Waktu Penelitian	43
3.5.2	Tempat Penelitian	43
3.6	Jenis dan Sumber Data.....	43
3.6.1	Jenis Data	43
3.6.2	Sumber Data.....	44
3.7	Teknik Pengumpulan Data	44
3.8	Metode Analisis Data	45
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Profil Perusahaan	48
4.1.1	Sejarah PT. Ngawi Tehnik Indonesia	48
4.1.2	Identitas Perusahaan.....	48
4.1.3	Visi dan misi PT. Ngawi Tehnik Indonesia	49
4.1.4	Struktur organisasi PT. Ngawi Tehnik Indonesia	49
4.2	Analisis Data.....	52

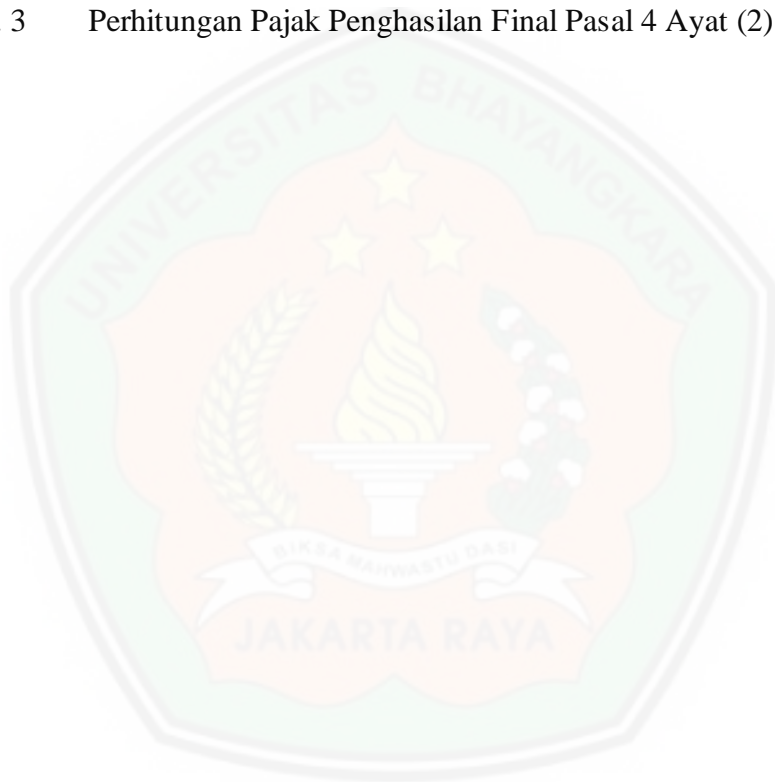
4.2.1	Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) PT. Ngawi Tehnik Indonesia	52
4.2.2	Analisis Penyetoran Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) PT. Ngawi Tehnik Indonesia berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009	59
4.2.3	Analisis Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) PT. Ngawi Tehnik Indonesia berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009	61
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	62
4.3.1	Pembahasan Perhitungan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) PT. Ngawi Tehnik Indonesia	62
4.3.2	Pembahasan Penyetoran Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2) PT. Ngawi Tehnik Indonesia berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009	65
4.3.3	Pembahasan Pelaporan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) PT. Ngawi Tehnik Indonesia berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009	66
BAB V PENUTUP.....		67
5.1	Kesimpulan	67
5.2	Implikasi Manajerial.....	68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) 22
Tabel 2. 2	Penelitian Terdahulu 32
Tabel 4. 1	Perhitungan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2020 .. 55
Tabel 4. 2	Perbandingan Perbaikan Perhitungan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2020 56
Tabel 4. 3	Perhitungan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2021 .. 58



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian	39
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. Ngawi Tehnik Indonesia	50
Gambar 4. 2 Peraturan Pajak PT. Ngawi Tehnik Indonesia	52
Gambar 4. 3 Bukti Penerimaan Elektronik SPT Tahunan Badan Tahun 2020	61



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Daftar Riwayat Hidup
LAMPIRAN 2	Laporan Laba Rugi Tahun 2020 PT. Ngawi Teknik Indonesia
LAMPIRAN 3	Laporan Posisi Keuangan (Neraca) Tahun 2020 PT. Ngawi Teknik Indonesia
LAMPIRAN 4	Daftar Jumlah Peredaran Bruto dan Pembayaran PPh Final berdasarkan PP 23 Tahun 2018 Tahun Pajak 2020
LAMPIRAN 5	Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan Tahun 2020 PT. Ngawi Teknik Indonesia
LAMPIRAN 6	Invoice Penjualan bulan April 2021
LAMPIRAN 7	Faktur Pajak
LAMPIRAN 8	Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) atas Penghasilan dari Usaha Jasa Konstruksi Bulan April 2021
LAMPIRAN 9	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Bulan April 2021
LAMPIRAN 10	Surat Permohonan Penelitian Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
LAMPIRAN 11	Surat Balasan Penelitian di PT. Ngawi Teknik Indonesia
LAMPIRAN 12	Uji Referensi Skripsi
LAMPIRAN 13	Uji Plagiat Skripsi
LAMPIRAN 14	Daftar Pertanyaan dan Jawaban Wawancara
LAMPIRAN 15	Buku Bimbingan Skripsi