

**ANALISIS ATAS PENERAPAN *WITHHOLDING TAX SYSTEM*
DAN PENCATATAN AKUNTANSI UNTUK PAJAK
PENGHASILAN (PPH) PASAL 4 AYAT (2) PADA PT ASA
BERKAT BERSAMA**

SKRIPSI

Oleh :

Ulfah Fazriyah

201310315160



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

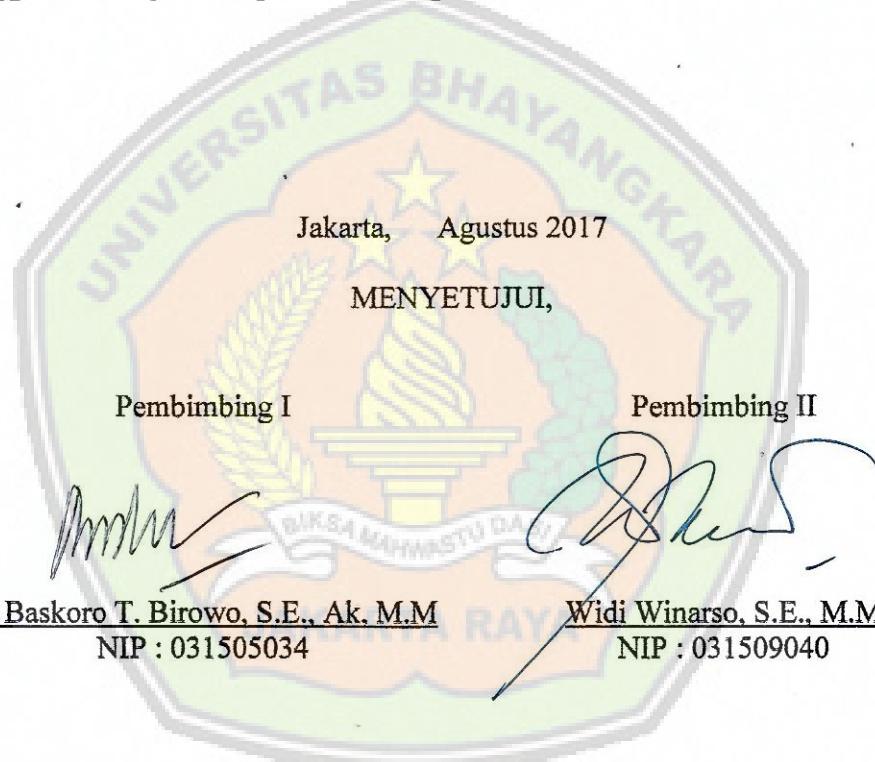
Judul Skripsi : Analisis Atas Penerapan *Withholding Tax System* Dan Pencatatan Akuntansi Untuk Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 Ayat (2) Pada PT Asa Berkat Bersama.

Nama Mahasiswa : Ulfah Fazriyah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315160

Program Studi/Fakultas : Ekonomi/Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 05 Agustus 2017



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Atas Penerapan *Withholding Tax System* Dan Pencatatan Akuntansi Untuk Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 Ayat (2) Pada PT Asa Berkah Bersama.

Nama Mahasiswa : Ulfah Fazriyah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315160

Program Studi/Fakultas : Ekonomi/Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 05 Agustus 2017

Jakarta, Agustus 2017

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M
NIP : 031505034

Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak
NIP : 031701063

Penguji II : Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIP : 1609251





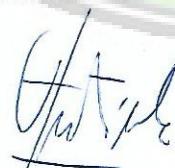

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Dekan

Akuntansi

Fakultas Ekonomi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIP : 1304171



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T
NIP : 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Analisis Atas Penerapan Withholding Tax System Dan Pencatatan Akuntansi Untuk Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 Ayat (2) Pada PT Asa Berkat Bersama** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai refensi yang sumbernya telah dituliskan dengan jelas sesuai dengan kaidah penulisan yang berlaku.

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

Saya mengijinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui 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, Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Ulfah Fazriyah
201310315160

ABSTRAK

Ulfah Fazriyah. 201310315160. Analisis atas Penerapan Withholding Tax System dan Pencatatan Akuntansi untuk Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 ayat (2) pada PT Asa Berkat Bersama.

Penelitian ini tentang penerapan *withholding tax system* PPh Pasal 4 ayat (2) yang dilakukan di PT Asa Berkat Bersama selaku perusahaan jasa konstruksi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan *withholding tax* PPh pasal 4 ayat (2) dan pencatatan akuntansi PPh Pasal 4 ayat (2), dan juga ingin mencari tahu kendala-kendala apa saja yang dihadapi dalam penerapan PPh Pasal 4 ayat (2) di PT Asa Berkat Bersama. Penelitian ini menggunakan metode penelitian analisis deskriptif dengan melakukan pengamatan dan wawancara secara langsung pada objek penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT Asa Berkat Bersama melakukan penerapan *withholding tax system* dengan benar sesuai peraturan perpajakan dan telah melakukan penyetoran dan pelaporan sesuai dengan peraturan perpajakan. Dalam penerapan *withholding tax system* ada beberapa kendala yang dihadapai PT Asa Berkat Bersama yaitu dalam menentukan Dasar Pengenaan Pajak nya dan belum adanya sistem online dalam melaporkan PPh Pasal 4 ayat (2).

Kata Kunci : *Withholding tax system*, Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2

ABSTRACT

Ulfah Fazriyah. 201310315160. *Analysis of Implementation of Withholding Tax System and Accounting Recording for Income Tax (PPh) Article 4 paragraph (2) at PT Asa Berkat Bersama.*

This research is about the implementation of withholding tax system PPh Article 4 paragraph (2) conducted in PT Asa Berkat Bersama as construction service company. The purpose of this research is to know the implementation of withholding tax of Income Tax Article 4 paragraph (2) and recording the accounting of Income Tax Article 4 paragraph (2), and also to find out what constraints faced in applying Income Tax Article 4 paragraph (2) in PT Asa Berkat Bersama. This study uses descriptive analysis research method by conducting observations and interviews directly on the object of research. The results of this study indicate that PT Asa Berkat Bersama apply of withholding tax system correctly according to taxation regulation and has made deposits and reporting in accordance with tax regulations. In the implementation of withholding tax system there are several obstacles faced by PT Asa Berkat Bersama which is in determining the Tax Imposition Base and the absence of online system in reporting Income Tax Article 4 paragraph (2).

Keyword : *Withholding tax system, Income Tax Article 4 Paragraph 2*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan ridho-Nya yang telah memberikan kekuatan dan petunjuk bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi. Penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat dalam mencapai jenjang S1 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapat bimbingan, saran dan bantuan dari segenap pihak. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn). Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak. M.M. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan masukan, bimbingan, dan motivasi yang membangun kepada saya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku pembimbing II yang telah menyediakan tenaga, dan pikiran dalam mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.
6. Orang tua yang senantiasa selalu memberikan banyak doa, motivasi dan dukungan kepada penulis baik secara moril maupun materil.
7. Seluruh teman-teman yang selalu ada di saat senang maupun susah, dan saling membantu dalam proses penyusunan skripsi.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itulah penulis mohon kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi. Namun demikian diharapkan agar penyusunan skripsi ini memenuhi syarat yang diperlukan.

Jakarta, Agustus 2017

Ulfah Fazriyah



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	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	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Kegunaan Praktis.....	4
1.4.2 Kegunaan Akademis.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pajak	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Ciri-Ciri Pajak	8

2.1.3	Jenis Pajak	8
2.1.4	Fungsi Pajak	9
2.1.5	Asas Pengenaan Pajak	10
2.1.6	Sistem Pemungutan Pajak	11
2.1.7	Stelsel Pajak.....	13
2.1.8	Tarif Pajak	14
2.2	Withholding Tax System.....	15
2.3	Pajak Penghasilan.....	16
2.3.1	Subjek Pajak Penghasilan.....	16
2.3.2	Objek Pajak Penghasilan	17
2.4	Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2).....	19
2.4.1	Karakteristik PPh Pasal 4 Ayat (2).....	20
2.4.2	Tata Cara Umum Penyetoran dan Pelaporan.....	20
2.4.3	Objek PPh Pasal 4 Ayat (2).....	21
2.4.4	Pemotong Pajak Penghasilan PPh Pasal 4 Ayat (2)	23
2.5	Jasa Konstruksi.....	23
2.6	Akuntansi Pajak.....	24
2.6.1	Pengertian Akuntansi.....	24
2.6.2	Sistem Akuntansi.....	24
2.6.3	Akuntansi Pajak Penghasilan	26
2.6.4	Pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)	26
2.7	Penelitian Terdahulu	30
2.8	Kerangka Pemikiran	33
BAB III. METODELOGI PENELITIAN	36
3.1.	Desain Penelitian	36

3.2	Tahapan Penelitian	36
3.3	Operasional Variabel.....	37
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	38
	3.4.1 Waktu Penelitian	38
	3.4.2 Tempat Penelitian.....	40
3.5	Metode Pengambilan Sampel.....	40
3.6	Metode Analisis Data	40
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	41
	4.1.1 Profil dan Sejarah Organisasi Perusahaan.....	41
	4.1.2 Visi dan Misi.....	42
4.2	Hasil Analisis Data.....	42
	4.2.1 Penghitungan PPh Terutang Pasal 4 ayat (2) atas Jasa Konstruksi.....	42
	4.2.2 Pelaporan PPh Final atau PPh Pasal 4 ayat (2)	49
4.3	Pembahasan	49
	4.3.1 Penerapan Withholding Tax System dan Pencatatan Akuntansi PPh Pasal 4 ayat (2) pada PT Asa Berkat Bersama.....	49
	4.3.1.1 Prosedur Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2).....	50
	4.3.1.2 Prosedur Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 Ayat (2).....	51
	4.3.1.3 Prosedur Pelaporan Surat Pemberitahuan PPh Pasal 4 Ayat (2)	52
	4.3.1.4 Pencatatan Akuntansi PPh Pasal 4 ayat (2).....	52

4.3.2 Kendala-Kendala Yang Dihadapi PT. Asa Berkat Bersama Dalam Penerapan Withholding Tax System PPh Pasal 4 Ayat (2)	53
4.3.3 Upaya-Upaya Yang Dilakukan Untuk Mengatasi Kendala Yang Dihadapi PT. Asa Berkat Bersama	54
BAB V. KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Implikasi Manajerial	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2. 1 Peneliti Terdahulu	30
Tabel 3. 1 Waktu Penelitian	39
Tabel 4. 1 PPh Terhutang Pasal 4 ayat (2) jasa konstruksi pada PT Berca Hardaya Perkasa Masa Pajak Mei 2016	43
Tabel 4. 2 PPh terhutang Pasal 4 ayat (2) jasa konstruski Pada PT Berca Hardaya Perkasa Masa Pajak Juni 2016	43
Tabel 4. 3 PPh Terhutang pasal 4 ayat (2) jasa konstruksi Pada PT Berca Hardaya Perkasa Masa Pajak Agustus 2016.....	44
Tabel 4. 4 PPh Terhutang Pasal 4 ayat (2) jasa konstruksi Pada PT Berca Hardaya Perkasa Masa Pajak September 2016.....	45
Tabel 4. 5 PPh Terhutang Pasal 4 ayat (2) jasa konstruksi Pada PT Berca Hardaya Perkasa Masa Pajak Oktober 2016.....	46
Tabel 4. 6 PPh Terhutang Pasal 4 ayat (2) jasa konstruksi Pada PT Berca Hardaya Perkasa Masa Pajak November 2016.....	47
Tabel 4. 7 PPh Terhutang Pasal 4 ayat (2) jasa konstruksi Pada PT Berca Hardaya Perkasa Masa Pajak Desember 2016.....	48
Tabel 4. 8 Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) PT Asa Berkat Bersama tahun 2016	49

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 34



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 2 Surat Penerimaan Permohonan Penelitian
- Lampiran 3 Tabel Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2)
- Lampiran 4 Peraturan Pemerintah No. 51 Tahun 2008
- Lampiran 5 Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)
- Lampiran 6 Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)
- Lampiran 7 Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)
- Lampiran 8 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup