

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PPh DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI JASA KONSTRUKSI PT Y DI KALIMANTAN



**LUFIA ANGELIA WIJAYANTI
3205018005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PPh DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI JASA KONSTRUKSI PT Y DI KALIMANTAN



diserahkan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**LUFIA ANGELIA WIJAYANTI
3205018005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lufia Angelia Wijayanti

NRP : 3205018005

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Pph Dan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Konstruksi Pt Y Di Kalimantan” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 19 Mei 2021

Yang menyatakan



Lufia Angelia Wijayanti

NRP 3205018005

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lufia Angelia Wijayanti

NRP : 3205018005

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Analisis PPh Dan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Konstruksi Pt Y Di Kalimantan”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun

Surabaya, 19 Mei 2021

Yang menyatakan



Lufia Angelia Wijayanti

NRP 3205018005

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Analisis PPh Dan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Konstruksi PT Y Di Kalimantan” yang disusun oleh

Nama : Lufia Angelia Wijayanti

NRP : 3205018005

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 21 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Analisis PPh Dan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Konstruksi Pt Y Di Kalimantan” yang disusun oleh

Nama : Lufia Angelia Wijayanti

NRP : 3205018005

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada.....

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 9 Juni 2021

Dewan Penguji:

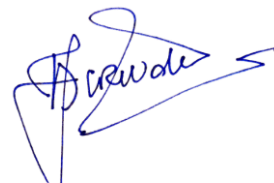
Penguji I



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104

Penguji II

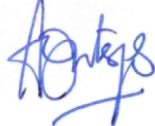


Bernadetta Diana Nugraheni,

SE., M.Si., QIA

NIDN 0723087001

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si.Ak.

NIDN 0702047804

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Lufia Angelia Wijayanti 3205018005 dengan judul “Analisis PPh Dan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Konstruksi Pt Y Di Kalimantan” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal (tanggal ujian).

Dekan

Indriana Lestari, S.Sos., M.A.
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi

Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak, M.Acc
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini yang berjudul “Analisis PPh Dan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Konstruksi Pt Y Di Kalimantan”. Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Radenrara Puruwitta Wardani, S.E., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang selalu sabar terhadap sifat dan sikap penulis.
4. Ibu Susanna Hartanto, S.E., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktunya dalam memberi review dan membantu penulis dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir.
5. Bapak Hendra Wijaya dan Ibu Ratnawati, selaku pimpinan di H.R Consulting dan para *staff* yang selalu membimbing dan memberikan wadah atas ilmu yang berharga bagi penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan.
6. Ivana Angela, S.Ak dan Regina Rahajeng Paramita Sari, A.Md.Ak selaku senior pajak yang selalu membimbing penulis dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir dan memberikan semangat bagi penulis.

7. Keluarga saya yang selalu mendoakan, menyemangati, memotivasi, dan memarahi saya agar segera selesai dan cepat lulus selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
 8. Hrulin Tri Dinasti Corneli, S.M. selaku *Senior Tax* yang membimbing penulis dalam pencarian data untuk Laporan Tugas Akhir.
 9. Refmon Tjhandra, A.Md.Ak dan Ruben Dio Giesandro, A.Md.Ak selaku kakak tingkat yang memberikan saran, penjelasan, serta pengertian kepada penulis dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir.
 10. Dionisius Marcello Divito selaku rekan penulis yang selalu ada untuk penulis dan memberikan bantuan dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir agar sesuai dengan Pedoman Tugas Akhir.
 11. Agnes Tabitha Simanjuntak, Pricilla Setiowati, Immanuella Indah Christiani, dan Brigita Milenia Irawan selaku rekan penulis yang membimbing dan membantu penulis dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir.
 12. *“Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for never quitting” – Snoop Dogg*
 13. Serta pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu
- Penulis menerima atas kritikan dan tanggapan dari segala pihak demi penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat untuk Universitas dan para pembacanya. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih atas perhatian dan bantuan dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 19 Mei 2021



Penulis

DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM	I
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	5
1.3. Tujuan Laporan Praktik Kerja Lapangan	5
1.4. Manfaat Laporan Praktik Kerja Lapangan	5
1.4.1. Bagi Mahasiswa	5
1.4.2. Bagi HR. Consultant	6
1.4.3. Bagi Prodi	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Pengertian Pajak.....	8
2.1.2. Fungsi Pajak.....	8
2.2. Pengertian Pajak Penghasilan.....	8
2.3. Pengertian Pajak Penghasilan 4 Ayat 2 (PPh Final).....	9
2.4. Tarif PPh Final	9

2.5.	Definisi Jasa Konstruksi	12
2.6.	Tarif PPh Final Jasa Konstruksi	13
2.7.	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	13
2.8.	Jenis Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	14
2.9.	Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	15
2.10.	Perbedaan dari Pajak Pertambahan Nilai pada Jasa Konstruksi	15
2.11.	<i>Percentage of Completion Construction</i>	15
BAB III GAMBARAN UMUM		17
3.1.	Gambaran Umum Kantor Tax Consultant.....	17
3.1.1.	Sejarah Singkat Kantor Konsultan Pajak	17
3.1.2	Struktur Organisasi H.R Consulting	17
3.1.3.	Deskripsi Tugas.....	18
3.1.4.	Sejarah Singkat PT.Y	18
3.2.	Kegiatan selama melaksanakan PKL	19
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		21
4.1.	Prosedur Kerja	21
4.2.	Analisis Kerja	23
4.3.	Pembahasan	24
4.3.1.	Analisis atas Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	24
4.3.2.	Analisis Pajak Penghasilan Final	28
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		32
5.1.	Kesimpulan.....	32
5.2.	Saran	32
DAFTAR PUSTAKA		34
LAMPIRAN		35

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif PPh Final	12
Tabel 4.1 DPP dan PPN Januari 2019 sampai Maret 2019.....	26
Tabel 4.2 DPP dan PPN pembetulan Januari 2019 sampai Maret 2019	27
Tabel 4.3 Pajak Lebih Bayar Desember 2019 sampai Maret 2019.....	27

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP H.R Consulting.....	18
Gambar 4.1 Prosedur Kerja Pelaporan PPN dan PPh Final	22
Gambar 4.2 Pajak Lebih Bayar setelah pembetulan bulan Febuari	27
Gambar 4.3 Pajak Lebih Bayar bulan Maret.....	28
Gambar 4.3 SSP di bulan Maret.....	30
Gambar 4.4 Jumlah PPh Final dalam Lampiran IV	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Usaha Jasa Konstruksi	35
Lampiran 2. Faktur Pajak di bulan Maret atas Uang Muka	36
Lampiran 3. SPT Masa PPN Formulir 1111 bulan Januari.....	37
Lampiran 4. SPT Masa PPN Formulir 1111 AB bulan Januari	38
Lampiran 5. SPT Masa PPN Formulir 1111 bulan Februari.....	39
Lampiran 6. SPT Masa PPN Formulir 1111 AB bulan Februari	40
Lampiran 7. SPT Masa PPN Pembetulan Formulir 1111 bulan Februari.....	41
Lampiran 8. SPT Masa PPN Pembetulan Formulir 1111 AB bulan Februari	42
Lampiran 9. SPT Masa PPN Formulir 1111 bulan Maret.....	43
Lampiran 10. SPT Masa PPN Formulir 1111 AB bulan Maret	44
Lampiran 11. Surat Setoran Pajak atas Uang Muka	45
Lampiran 12. SPT Tahunan tahun 2019 Lampiran IV.....	46
Lampiran 13. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan.....	47
Lampiran 14. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.....	51

ABSTRAK

Analisis PPh Dan Pajak Pertambahan Nilai Jasa Konstruksi Pt Y Di Kalimantan; Lufia Angelia Wijayanti; 3205018005; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Jasa Konstruksi adalah pekerjaan untuk membangun sarana atau prasarana dalam pembangunan bangunan, instalasi, jalanan, dan jembatan. Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan sumber pendapatan negara terbesar. Pajak Pertambahan Nilai dipungut atas Barang Kena Pajak (BKP) dan/atau Jasa Kena Pajak (JKP) yang diberikan. Pajak Penghasilan 4 ayat 2 merupakan Pajak Penghasilan yang bersifat final, dimana saat penghasilan tersebut sudah diterima maka penghasilan tersebut akan langsung dipotongkan sehingga wajib pajak tidak memiliki kewajiban atas pajak tersebut, salah satunya ialah PPh Final atas Jasa Konstruksi.

PT.Y adalah perusahaan dalam bidang jasa konstruksi yang memiliki Izin Usaha Jasa Konstruksi (IUJK) tingkat menengah dan berlokasi di Kalimantan. PT Y merupakan klien dari H.R Consulting. H.R Consulting berperan sebagai Konsultan Pajak bagi PT.Y yang memiliki tugas untuk mengecek SPT Masa dan SPT Tahunan milik perusahaan. *Staff* dari H.R Consulting akan menerima data berupa Faktur Pajak, Bukti Potong, Surat Setoran Pajak, SPT dari perusahaan untuk diperiksa dan kepentingan arsip. *Staff* akan memeriksa Faktur Pajak dengan SPT Masa PPN yang akan dilaporkan dan memastikan semuanya sudah benar. Surat Setoran Pajak yang diterima akan dibandingkan dengan Bukti Potong PPh Final dan pemotongannya sudah sesuai dengan kualifikasinya.

H.R Consulting akan memberikan konsultasi kepada PT.Y sehingga perusahaan dapat mealporkan SPT Masa PPN dalam bulan tersebut jika faktur yang diterima sudah lengkap. Perusahaan dapat melakukan restitusi jika adanya kelebihan bayar PPN namun hal tersebut dapat dilakukan setelah perhitungan SPT Masa dari bulan ini sudah sesuai dengan pertambahan SPT Masa di bulan sebelumnya. Bukti Potong yang sudah diterima oleh perusahaan akan diberikan kepada konsultan pajak dan diperiksa kembali tarifnya sebelum pelaporan SPT Tahunan.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penghasilan Final, Jasa Konstruksi.

ABSTRACT

Analysis of Income Tax and Value Added Tax PT Y of Construction Service in Kalimantan. Lufia Angelia Wijayanti. 3205018005. Widya Mandala Catholic University Surabaya.

Construction services are services to build facilities or infrastructure in the construction like buildings, installations, roads and bridges. Income Tax and Value Added Tax are the largest source of state revenue. Value Added Tax is collected on Taxable Goods or Taxable Services rendered. Income Tax 4 Paragraph 2 is Final Income Tax, while this stage has been received, it will be immediately deducted so that the taxpayer does not have any liability for the tax, one of which is Final Income Tax on Construction Services.

PT.Y is a company in the field of construction services sector that has a mid-level Construction Business Permit Services (CBPS) and is located in Kalimantan. H.R Consulting acts as a Tax Consultant for PT.Y which has the task of checking the company's Periodic Tax Return and Annual Tax Return. staff from H.R Consulting will receive data in the form of a Tax Invoice, Tax Withholding Slip, Tax Payment Slip, Tax Return from company for inspection and archive purposes. The staff will check the Tax Invoice with the Periodic Tax Return that will be reported and make sure everything is correct. Tax Payment Slip will be compared with the Final Income Tax Withholding Proof and the deduction is in accordance with the qualifications.

H.R Consulting will provide consultation to PT.Y so that the company can submit Periodic Tax Return for the month if the invoice received is complete. The company can make a refund if there is an overpayment of VAT, but this can be done after Periodic Tax Return calculation from this month is in accordance with the increase in the Periodic Tax Return in the previous month. The Tax Withholding Slip that has been received by the company will be given to the tax consultant and the rates are reviewed before reporting the Annual Tax Return.

Keywords : Value Added Tax (VAT), Final Income Tax, Construction Service.