

ABSTRACT

This study aims to analyze the final income tax on construction services and determine the impact of the imposition of final income tax to income tax expense due to the construction services company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2009-2013. The analytical method used is descriptive analysis method with sampling methods that is judgment sampling. Based on the results of research and discussion PT. Adhi Karya (Persero), PT. Nusa Konstruksi Enjinering Tbk, PT. Pembangunan Perumahan (Persero), PT. Surya Semesta Internusa Tbk, PT. Total Bangun Persada, and PT. Wijaya Karya (Persero) has done a final income tax calculation correctly by using the final rate of 3% in accordance with Government Regulation No. 51 of 2008 Clause 2 of the Income Tax on Income from Construction Services and in accordance with Law No. 36 of 2008 Clause 4 paragraph 2 of the Income Tax. Final Income Tax charged for the construction company made a corporate tax burden is increasing, especially if company suffered a loss then company continues to pay a final income because the loss can not be compensate for subsequent taxation years. Even though the imposition of final rates the amount of corporate income tax burden becomes greater, but the final rates further simplify the calculation and simplify the submission of income tax.

Key words: Final Income Tax, construction services company, income tax expense

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengenaan pajak penghasilan final atas jasa konstruksi dan dampak pengenaan pajak penghasilan final terhadap beban pajak penghasilan terutama pada perusahaan jasa konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2013. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis deskriptif dengan metode pengambilan sampel yaitu *judgment sampling*. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan PT. Adhi Karya (Persero), PT. Nusa Konstruksi Engineering Tbk, PT. Pembangunan Perumahan (Persero), PT. Surya Semesta Internusa Tbk, PT. Total Bangun Persada, dan PT. Wijaya Karya (Persero) telah melakukan perhitungan pajak penghasilan final dengan benar dengan menggunakan tarif final sebesar 3% sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008 Pasal 2 tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha Jasa Konstruksi dan sesuai Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 4 ayat 2 tentang Pajak Penghasilan. Pajak Penghasilan Final yang dikenakan untuk perusahaan jasa konstruksi membuat beban pajak perusahaan semakin meningkat, terlebih lagi jika perusahaan mengalami kerugian maka perusahaan tetap membayar PPh Final karena kerugian itu tidak dapat dikompensasikan ke tahun-tahun pajak selanjutnya. Meskipun dengan pengenaan tarif final jumlah beban pajak penghasilan perusahaan menjadi lebih besar, namun pengenaan tarif final lebih menyederhanakan dalam perhitungan dan memudahkan dalam penyampaian pajak penghasilan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Final, perusahaan jasa konstruksi, beban pajak penghasilan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Kajian Pustaka	6
2.1.1 Definisi Pajak.....	6
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.4 Asas Pemungutan Pajak.....	12
2.1.5 Jenis Pajak.....	15

2.1.5.1 Pajak Peghasilan.....	16
2.1.5.2 Subjek Pajak Penghasilan.....	17
2.1.5.3 Objek Pajak Penghasilan	18
2.1.6 Pajak Penghasilan Final	19
2.1.6.1Pajak Penghasilan Final atas Jasa Konstruksi	21
2.1.7 Konsep Usaha Jasa Konstruksi	22
2.1.7.1 Jenis Usaha Jasa Konstruksi.....	24
2.1.7.2 Konsep Akuntansi Kontrak Konstruksi.....	25
2.1.8 Peraturan Pemerintah atas Usaha Jasa Konstruksi	26
2.1.8.1 Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008.....	26
2.1.8.2 Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009.....	31
2.1.9 Penelitian Terdahulu	35
2.2 Rerangka Pemikiran.....	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian.....	39
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.2.1 Jenis Data	39
3.2.2 Sumber Data	40
3.3 Populasi dan Sampel	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5 Teknik Analisis Data.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Deskripsi Perusahaan Jasa Konstruksi yang dijadikan Sampel	45

4.1.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Final 4 ayat 2	47
4.1.3 Perhitungan Rata-Rata Beban Pajak Penghasilan.....	57
4.2 Pembahasan.....	59
4.2.1 Analisis Deskriptif Pajak Penghasilan Final.....	59
4.2.2 Analisis Deskriptif Beban Pajak Penghasilan.....	66
BAB VPENUTUP	
5.1 Simpulan	68
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	69
5.3 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	73
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	80

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Produk Domestik Bruto Atas Dasar Harga Konstan 2009-2013	1
Tabel 2.1 Perbedaan Subjek Pajak Dalam Negeri dan Subjek Pajak Luar Negeri	18
Tabel 2.2 Daftar Perusahaan Jasa Konstruksi di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2013	24
Tabel 2.3 Pengenaan PPh Berdasarkan PP No.51 Tahun 2008	27
Tabel 2.4 Daftar Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 Daftar Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	41
Tabel 4.1 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Final PT.Adhi Karya (Persero) tahun 2009-2013	48
Tabel 4.2 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Final PT. Nusa Konstruksi Enjinereng Tbk tahun 2009-2013	50
Tabel 4.3 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Final PT. Pembangunan Perumahan (Persero) tahun 2009-2013	51
Tabel 4.4 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Final PT. Surya Semesta Internusa Tbk tahun 2009-2013	53
Tabel 4.5 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Final PT. Total Bangun Persada Tbk tahun 2009-2013	54
Tabel 4.6 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Final PT. Wijaya Karya (Persero) tahun 2009-2013	56

Tabel 4.7 Rata-Rata Beban Pajak Penghasilan periode tahun 2009-2013	58
Tabel 4.8 Rata-rata Pajak Penghasilan Final atas Perusahaan Jasa Konstruksi periode tahun 2009-2013	64

DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik 1 Fluktuasi Pajak Penghasilan Final PT. Adhi Karya (Persero) tahun 2009-2013	49
Grafik 2 Fluktuasi Pajak Penghasilan Final PT. Nusa Konstruksi Enjinerig Tbk tahun 2009-2013.....	51
Grafik 3 Fluktuasi Pajak Penghasilan Final PT. Pembangunan Perumahan (Persero) tahun 2009-2013	52
Grafik 4 Fluktuasi Pajak Penghasilan Final PT. Surya Semesta Internusa Tbk tahun 2009-2013.....	54
Grafik 5 Fluktuasi Pajak Penghasilan Final PT. Total Bangun Persada Tbk tahun 2009-2013.....	55
Grafik 6 Fluktuasi Pajak Penghasilan Final PT. Wijaya Karya (Persero) tahun 2009-2013	57
Grafik 7 Rata-rata Beban Pajak Penghasilan periode tahun 2009-2013	59
Grafik 8 Pajak Penghasilan Final atas Perusahaan Usaha Jasa Konstruksi periode tahun 2009-2013 Berdasarkan Nama Perusahaan	60
Grafik 9 Pajak Penghasilan Final atas Perusahaan Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan Periode tahun 2009-2013	65
Grafik 10 Tren Beban Pajak Pada Perusahaan Usaha Jasa Konstruksi periode tahun 2009-2013	66

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Final tahun 2009-2013	73
Lampiran B Perhitungan Rata-Rata Beban Pajak Penghasilan tahun 2009-2013	75
Lampiran C Pendapatan Sektor Konstruksi Terhadap Kenaikan PPh Final	77
Lampiran D Perhitungan Rata-rata Pajak Penghasilan Final Perusahaan tahun 2009-2013	78
Lampiran E Persentase Kenaikan Pendapatan Usaha Perusahaan Jasa Konstruksi periode 2009-2013	79
Lampiran F Daftar Riwayat Hidup	80