

# PERLAKUAN AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN ATAS KONTRAK KONSTRUKSI (STUDI KASUS PADA PT X)

Oleh:

Nama: Maureen Ravenska

NIM: 34100330

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
**SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Agustus 2014

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

## PENGESAHAN

### PERLAKUAN AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN ATAS KONTRAK KONSTRUKSI (STUDI KASUS PADA PT X)

Diajukan oleh

Nama : Maureen Ravenska

NIM : 34100330

Jakarta, Agustus 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRAK

Maureen Ravenska / 34100330 / 2014 / Perlakuan Akuntansi dan Perpajakan atas Kontrak Konstruksi (Studi Kasus pada PT X)

Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Perkembangan industri jasa konstruksi semakin pesat di Indonesia, diharapkan mampu memberikan kontribusi perpajakan yang cukup besar. Akan tetapi, perpajakan yang dikenakan untuk jasa konstruksi terkadang menggunakan tarif yang tidak sesuai. Selain adanya kesalahan perpajakan, akuntansi atas kontrak konstruksi juga terkadang salah dilaporkan. Kesalahan pelaporan yang sering kali terjadi adalah kesalahan dalam pengukuran dan pengakuan biaya dan pendapatan yang terkait dengan jasa konstruksi.

Kontrak konstruksi yang merupakan perjanjian untuk pelaksanaan pekerjaan konstruksi diatur dalam akuntansi pada Standar Akuntansi Keuangan. Perlakuan biaya dan pendapatan atas kontrak konstruksi diukur dan diakui berdasarkan SAK ETAP, karena perusahaan yang diteliti termasuk dalam entitas yang tidak diaudit. Sedangkan untuk perlakuan perpajakan atas penghasilan yang diperoleh terkait kontrak konstruksi diatur dalam pajak penghasilan pasal 4 ayat (2). Untuk biaya yang terkait dengan kontrak konstruksi seperti pembayaran gaji atau upah dan sewa alat berat, perusahaan akan memotong penghasilan dengan pajak penghasilan pasal 21 dan pajak penghasilan pasal 23.

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus, menurut Robert K. Yin komponen-komponen dasar dari penelitian: pertanyaan-pertanyaan penelitian, proposisinya, unit-unit analisisnya, dan logika yang mengaitkan data dengan proposisi dan kriteria untuk menginterpretasikan temuan. Variabel penelitian yang dipergunakan: pengukuran dan pengakuan atas pendapatan dan beban kontrak konstruksi secara akuntansi; kewajiban perpajakan atas kontrak konstruksi. Sumber bukti yang dipergunakan: dokumentasi, rekaman audio, wawancara, dan observasi langsung. Data dianalisis dengan menggunakan teknik kualitatif.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara akuntansi perusahaan belum melakukan pengukuran, pengakuan, dan penyajian sesuai dengan SAK ETAP yang berlaku. Sedangkan untuk kewajiban perpajakan terdapat temuan, yakni kesalahan dalam penggunaan tarif yang seharusnya dikenakan untuk pajak penghasilan pasal 4 ayat (2). Selain itu, data perpajakan yang dimiliki perusahaan tidak lengkap, seperti bukti potong PPh pasal 4 ayat (2) dan SPT PPh pasal 23.

Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengukuran, pengakuan, dan penyajian biaya serta pendapatan pada perusahaan belum sesuai dengan standar yang berlaku. Sedangkan, pada perusahaan yang diteliti terdapat ketidaksesuaian dalam pemenuhan kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Sebaiknya perusahaan segera mendaftarkan diri untuk mendapat kualifikasi usaha dan lebih berhati-hati dalam menjaga kelengkapan data perpajakan.

Kata kunci : Pengukuran dan Pengakuan Atas Pendapatan dan Beban Kontrak Konstruksi secara Akuntansi, Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Atas Kontrak Konstruksi



## ABSTRACT

Maureen Ravenska / 34100330/2014 / Treatment of Accounting and Taxation over the Construction Contracts (Case Study at PT X)

Supervisor: Sandra Amelia, SE, Ak., M.Sc., M.Ak.

Development of the construction industry is rapidly increasing in Indonesia, is expected to contribute sizeable tax. However, the tax imposed for construction services sometimes use tariffs that do not fit. In addition to the errors of taxation, accounting on construction contracts also sometimes incorrectly reported. Reporting errors that often occur is an error in the measurement and recognition of the costs and revenues associated with construction services.

Construction contract is an agreement for the execution of construction work is set in the accounting Financial Accounting Standards. Treatment costs and revenues on construction contracts are measured and recognized based on the SAK ETAP, because the companies studied included in the audited entity. As for the tax treatment of income earned related construction contracts stipulated in income tax article 4 paragraph (2). For costs associated with construction contracts such as payment of salaries or wages and rents heavy equipment, the company will cut income by income tax income tax article 21 and article 23.

This research is a case study, according to Robert K. Yin basic components of research: the research questions, propositions, units of analysis, and the logic linking the data to propositions and criteria for menginteprestasikan findings. Study variables were used: the measurement and recognition of revenues and expenses in the accounting construction contracts tax liability on construction contracts. Used sources of evidence: documentation, archival records, interviews, and direct observation. Data were analyzed using qualitative techniques.

The results of this study indicate that the accounting firm has not made the measurement, recognition, and presentation in accordance with GAAP applicable ETAP. As for the tax obligations are the findings, the errors in use rates that should be charged to income tax article 4 paragraph (2). In addition, the company's tax data are not complete, such as pieces of evidence income tax Article 4 paragraph (2) and Article 23 income tax returns.

From the study it can be concluded that the measurement, recognition and presentation of costs and revenues at the company is not in accordance with the applicable standards. Meanwhile, the company studied there is a mismatch in the fulfillment of tax obligations in accordance with applicable regulations. The company should immediately enroll for business qualifications and be more careful in maintaining the data completeness

Keywords: Measurement and Recognition of Construction Contract Revenue and Expenses in Accounting, Tax Compliance Obligations On Construction Contracts





## KATA PENGANTAR

Pada syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat-Nya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, semangat serta dukungan selama proses penulisan skripsi ini. Pihak-pihak yang telah beresanya yaitu:

Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar membimbing, memberi saran, waktu, tenaga, masukan, diskusi, dan bantuan untuk penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.

Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai bagi penulis sejak semester awal sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan strata satu.

Seluruh staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi.

Mama, daddy, papa, dan adik tersayang yang telah ikut membantu, mendoakan, dan memberikan semangat dengan penuh cinta kasih kepada peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini.

5. Teman-teman terbaik, Willy Chandra, Trecia, Gusdyan Mergarita, dan Renie Oktavia yang selalu memberikan semangat di saat peneliti mengalami kejenuhan saat membuat dan menyelesaikan pembuatan skripsi.

1. Dilarang mengutip atau sebagian atau seluruhnya tanpa mencantumkan sumber atau tanpa izin IBIKKG.
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



# Daftar Isi



Lembar Pengesahan.....	ii
Abstrak.....	iii
Abstract.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Lampiran.....	ix
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	<b>8</b>
A. Jasa Konstruksi.....	8
B. Kontrak.....	12
C. Kontrak Konstruksi.....	13
D. Pendaan.....	14
E. Beban.....	16
F. Akuntansi untuk Kontrak Konstruksi.....	19

1. Di dalam menuliskan judul atau seluruhnya atau untuk kepentingan pendidikan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



G. Pajak.....	21
H. Pajak Penghasilan.....	24
I. Kerangka Pemikiran.....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	38
A. Objek Penelitian.....	38
B. Desain Penelitian.....	38
C. Variabel Penelitian.....	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Teknik Analisis Data.....	42
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	43
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
B. Hasil dan Pembahasan.....	47
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	66
A. Kesimpulan .....	66
B. Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	67
<b>LAMPIRAN</b> .....	69

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,  
 penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Daftar Tabel

Tabel Ringkasan Perpajakan Jasa Konstruksi.....	10
Tarif dan Penggolongan Jasa Konstruksi.....	11
Kualifikasi Usaha Jasa Pelaksana Konstruksi.....	11
Batas Setor dan Laporan SPT Masa.....	36
Daftar Biaya PT X Terkait Kontrak Konstruksi.....	49
Daftar Pendapatan PT X Terkait Kontrak Konstruksi.....	50
Rangkuman Bukti Potong PPh Pasal 4 ayat (2).....	51
Rangkuman Surat Pemberitahuan(SPT) Masa PPh Pasal 23.....	52
Rangkuman Surat Pemberitahuan(SPT) Masa PPh Pasal 21.....	53
Persentase Pembagian Biaya Berdasarkan Grand Total SPK.....	57
Pendapatan PT X Per SPK dan Per Bulan Selama Tahun 2013.....	58
Biaya PT X Per SPK dan Per Bulan Selama Tahun 2013.....	58
Daftar Temuan Akuntansi.....	60
Rekapitulasi Pendapatan Kontrak.....	61
Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 4 ayat (2).....	62
Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 23.....	63
Pembahasan Setor dan Laporan PPh Pasal 21.....	64
Daftar Temuan Perpajakan.....	65

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Paraan mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## Daftar Gambar

Kerangka Pemikiran.....	37
Struktur Organisasi.....	45

**© Hak Cipta dan Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Gambar 1  
a. Perang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Daftar Lampiran

Lampiran 1	Tanda Daftar Perusahaan.....	70
Lampiran 2	Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak.....	71
Lampiran 3	Izin Usaha Perdagangan Menengah.....	72
Lampiran 4	Surat Perintah Kerja 1.....	73
Lampiran 5	Surat Perintah Kerja 2.....	74
Lampiran 6	Surat Perintah Kerja 3.....	75
Lampiran 7	Surat Perintah Kerja 4.....	76
Lampiran 8	Surat Perintah Kerja 5.....	77
Lampiran 9	Surat Perintah Kerja 6.....	78
Lampiran 10	Surat Perintah Kerja 7.....	79
Lampiran 11	Surat Perintah Kerja 8.....	80
Lampiran 12	Surat Perintah Kerja 9.....	81
Lampiran 13	Daftar Wawancara.....	82
Lampiran 14	Bukti Potong PPh pasal 4 ayat (2) Oktober.....	84
Lampiran 15	Bukti Potong PPh pasal 4 ayat (2) November.....	85
Lampiran 16	Bukti Potong PPh pasal 4 ayat (2) Desember.....	86
Lampiran 17	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 23) Juni.....	87
Lampiran 18	Surat Setoran Pajak Masa Juni.....	88
Lampiran 19	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 23) Juli.....	89
Lampiran 20	Surat Setoran Pajak Masa Juli.....	90
Lampiran 21	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 23) September.....	91
Lampiran 22	Surat Setoran Pajak Masa September.....	92
Lampiran 23	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 23) November.....	93





Lampiran 24	Surat Setoran Pajak Masa November.....	94
Lampiran 25	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 23) Desember.....	95
Lampiran 26	Surat Setoran Pajak Masa Desember.....	96
Lampiran 27	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 21) Juni.....	97
Lampiran 28	Surat Setoran Pajak Masa Juni.....	98
Lampiran 29	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 21) Juli.....	99
Lampiran 30	Surat Setoran Pajak Masa Juli.....	100
Lampiran 31	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 21) Agustus.....	101
Lampiran 32	Surat Setoran Pajak Masa Agustus.....	102
Lampiran 33	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 21) September.....	103
Lampiran 34	Surat Setoran Pajak Masa September.....	104
Lampiran 35	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 21) Oktober.....	105
Lampiran 36	Surat Setoran Pajak Masa Oktober.....	106
Lampiran 37	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 21) November .....	107
Lampiran 38	Surat Setoran Pajak Masa November.....	108
Lampiran 39	Bukti Penerimaan Surat(SPT Masa PPh Pasal 21) Desember.....	109
Lampiran 40	Surat Setoran Pajak Masa Desember.....	110
Lampiran 41	Hasil Foto Lapangan.....	111

1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencaitakan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.