



**TINJAUAN PELAKSANAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
DAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS
JASA KONSULTAN KONSTRUKSI DI PT. BINA KARYA (PERSERO)**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

DESMITA SIMARMATA

1610102033

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**



**TINJAUAN PELAKSANAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
DAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) FINAL PASAL 4 AYAT (2) ATAS
JASA KONSULTAN KONSTRUKSI DI PT. BINA KARYA (PERSERO)**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

DESMITA SIMARMATA

1610102033

PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Desmita Simarmata

Nim : 1610102033

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 13 Juni 2019

Yang menyatakan,

A yellow revenue stamp (Meterai Tempel) with a value of 6000 Rupiah. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text "METERAI TEMPEL", "TGL 27", "G3B32AFF876272370", "6000", and "ENAM RIBU RUPIAH". A handwritten signature is written over the stamp.

Desmita Simarmata

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Desmita Simarmata
NIM : 1610102033
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Praktik Kerja Lapangan

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

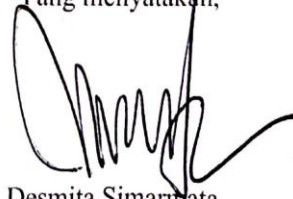
**Tinjauan Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak
Penghasilan (PPh) Final Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konsultan Konstruksi di
PT. Bina Karya (Persero)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 13 Juni 2019

Yang menyatakan,



Desmita Simarmata

**Tinjauan Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak
Penghasilan (PPh) Final Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konsultan
Konstruksi di PT. Bina Karya (Persero)**

Oleh

Desmita Simarmata

Abstrak

Praktik kerja lapangan (PKL) ini merupakan salah satu syarat kelulusan program studi D3 Akuntansi di Semester VI. PKL ini bertujuan sebagai implementasi program pendidikan yang diperoleh selama perkuliahan di dunia kerja untuk mencapai tingkat keahlian tertentu. Kegiatan ini dilakukan selama 2 bulan di PT. Bina Karya (Persero) yang beralamat di Jl. DI. Panjaitan Kav 2 Cawang, Jakarta Timur. PT Bina Karya (Persero) menyediakan jasa konsultan multi teknik dan manajemen dengan tenaga terampil dibidang konstruksi. Dengan demikian, PT. Bina Karya (Persero) tidak terlepas dari pengenaan PPN dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2). Dalam Proyek Manajemen Konstruksi Pembangunan Lanjutan Gedung Fakultas Farmasi Universitas Airlangga Tahun 2018 dan Tahun 2019 yang pemotong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) adalah Pemberi Kerja sedangkan untuk PPN PT. Bina Karya (Persero) bergerak sebagai Pemotong. Atas dasar ini penulis diposisikan di bagian Keuangan. Kegiatan ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana tatacara pelaksanaan perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPN dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) di PT. Bina Karya (Persero) atas jasa konsultan konstruksi. Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dikenakan tarif 4% dan untuk PPN di kenakan tarif 10%. Penyetoran dan pelaporan PPN di PT Bina Karya Persero selalu dilakukan tepat waktu dan PT. Bina Karya mendapat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dari Pemberi Kerja. Berdasarkan analisa penulis selama PKL berlangsung dapat ditarik kesimpulan bahwa PT. Bina karya (Persero) pelaksanaan perpajakan PPN dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) sudah sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di Indonesia.

Kata Kunci: PPN, PPh Final Pasal 4 Ayat (2), Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan

***Review of Implementation of Value-Added Tax and Final
Income Tax Article 4 Clause (2) for Construction Consultant
Services in PT. Bina Karya (Persero)***

By

Desmita Simarmata

Abstract

This Practice Field is one of the requirements to graduated the sixth semester in Associate's Degree of Accounting Programme. This Field Practice aims as an implementation of educational obtained from lectures in work and job desk to achive a certain extent of expertise. This practice was carried out for two months in PT. Bina Karya (Persero) which is located at Jl. DI. Panjaitan Kav 2 Cawang, East Jakarta. PT Bina Karya (Persero) provides multi engineering consulting service and management with skilled workers in construction sector. Thus, PT. Bina Karya (Persero) is inseparable from Value-Added Tax and Final Income Tax Article 4 Clause (2). In Advanced Construction of Pharmacy Building at Airlangga University in 2018 and 2019 Management Project, Employer is cutting the Final Income Tax Article 4 Clause (2) while PT. Bina Karya (Persero) handle the cutting for Value-Added Tax. Because of this basis, the writer was employed in financial division. This field practice purpose is to perceive on how the procedures of calculation, cutting, deposit, and report for Value-Added Tax and Final Income Tax Article 4 Clause (2) being implemented for the consulting service in PT. Bina Karya (Persero). The cutting for Final Income Tax Article 4 Clause (2) is charged by 4% while the cutting for Value-Added Tax is charged by 10%. Deposit and report of Value-Added Tax always done right on time and PT. Bina Karya (Persero) will get the cutting warrant of Final Income Tax Article 4 Clause (2) from the Employer. According to writer's analysis during the field practice, a conclusion can be drawn that PT Bina Karya (Persero) is carrying the duty of Value-Added Tax and Final Income Tax Article 4 Clause (2) in accordance with the applicable laws and regulations in Indones

Keywords: VAT, Final Income Tax Article 4 Clause (2), Calculation, Deposit, Reporting

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

TINJAUAN PELAKSANAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DAN
PAJAK PENGHASILAN (PPH) FINAL PASAL 4 AYAT 2 ATAS JASA
KONSULTAN KONSTRUKSI DI PT. BINA KARYA (PERSERO)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

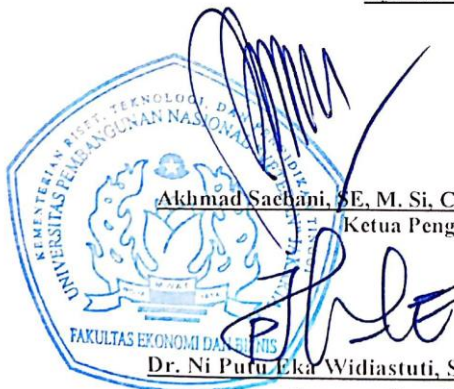
DESMITA SIMARMATA

1610102033

Telah dipertahankan di depan Tim penguji
pada tanggal : 13 Juni 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Avunita Ajengtivas Saputri Mashufi, SE, M.ACC., M.Com
Ketua Penguji



Akhmad Saefani, SE, M. Si, CMA, CBV,
Ketua Penguji

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Jurusan Akuntansi



Nocgrahini Lastiningsih, SE, MM
Penguji II (Pembimbing)



Praptiningsih, S.E., M.M
Ketua Program Studi Akuntansi D3

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 13 Juni 2019



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Kamis, tanggal 13 Juni 2019, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : DESMITA SIMARMATA

No.Pokok Mahasiswa : 1610102033

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Dan Pajak Penghasilan (PPH) Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Jasa Konsultan Konstruksi Di PT. Bina Karya (Persero)
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com	Ketua	1.
2	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota I	2.
3	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota II (**)	3.

Keterangan

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing



Jakarta, 13 Juni 2019

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprod. Akuntansi D-III

Praptiningsih, SE, MM

PRAKATA

Dengan Memanjatkan Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan dan menyusun Tugas Akhir yang berjudul **“Tinjauan Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) Final Pasal 4 Ayat (2) Atas Jasa Konsultan Konstruksi di PT. Bina Karya (Persero)”**.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak yang meluangkan waktunya dalam penyusunan Tugas Akhir ini. Dalam kesempatan yang baik ini, penulis menyampaikan terimakasih pada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP selaku Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M selaku Pembimbing Penulis terimakasih atas segala saran, waktu dan energi untuk membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir, Ibu Praptiningsih, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi.

Disamping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada Bapak Yudhianto Laksono, S.E., selaku *Senior Manager Finance*, Bapak Firli Ransyah S.E., selaku staff akuntansi, Bapak Sugito selaku staff pajak dan Bapak Prihanto selaku staff pajak, serta Bapak dan Mama dan Adik-adik saya yang tidak henti-hentinya memberikan semangat serta do'a. Ungkapan terima kasih juga disampaikan kepada seluruh karyawan PT. Bina Karya (Persero) yang telah menerimana penulis sebagai peserta PKL dan memberikan banyak ilmu yang bermanfaat. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Meita, Vibrina, Lorencia Clayra, Syifa, Ainun, Aida, Anggita, Nana, Dwi, Pute serta seluruh teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu dalam membantu penulisan Laporan PKL ini. Semoga laporan Praktik Kerja Lapangan ini bermanfaat.

Jakarta, 13 Juni 2019

Desmita Simarmata

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUTAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA PRAKTIK KERJA LAPANGAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Ruang Lingkup	3
I.3 Tujuan.....	4
I.3.1 Tujuan Umum.....	4
I.3.2 Tujuan Khusus	4
I.4 Sejarah Perusahaan PT. Bina Karya (Persero)	4
I.5 Struktur Organisasi PT. Bina Karya (Persero)	6
I.6 Kegiatan Organisasi.....	10
I.7 Manfaat Peninjauan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
II.1 Pajak Penghasilan.	12
II.1.1 Definisi Pajak.	12
II.1.2 Definisi Penghasilan	12
II.1.3 Definisi Pajak Penghasilan.	13
II.2 PPh Final Pasal 4 Ayat 2 atas Jasa Konsultan Konstruksi.	13
II.2.1 Definisi Jasa Konstruksi.	13
II.2.2 Objek Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2.....	14
II.2.3 Sistem Pemungutan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2.....	15
II.2.4 Tarif Pajak dan Dasar Pengenaan PPh Final Pasal 4 Ayat 2.	15
II.2.5 Tata Cara Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2).	16
II.3 Pajak Pertambahan Nilai	18
II.3.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	18
II.3.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	18
II.3.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai	18
II.3.4 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	19
II.3.5 Tata Cara Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai	19

BAB III	PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	25
III.1	Gambaran Umum Praktik Kerja Lapangan	25
III.2	Objek PPN dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konsultan Konstruksi di PT. Bina Karya (Persero)	26
III.3	Pelaksanaan PPN di PT. Bina Karya (Persero).....	28
III.3.1	Pemotongan Pajak Pertambahan Nilai	28
III.3.2	Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	28
III.3.3	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	31
III.3.4	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	35
III.4	Mekanisme Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) di PT. Bina Karya (Persero)	37
III.5	Klarifikasi Perhitungan PPN dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) atas Jasa Konsultan Konstruksi di PT. Bina Karya (Persero).....	37
BAB IV	PENUTUP	41
IV.1	Kesimpulan.....	41
	DAFTAR PUSTAKA	42
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi PT. Bina Karya (Persero).....	6
Gambar 2. Flowchart PPN.	32

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Mekanisme Pelaporan, Penyetoran PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....	17
Tabel 2.	Perhitungan PPN dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).	38
Tabel 3.	Jurnal PPN dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....	40

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Berita Acara
- Lampiran 2. Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2)
- Lampiran 3. Bukti Pembayaran Surat Setoran Elektronik (SSE) PPN Masa
- Lampiran 4. Faktur Pajak
- Lampiran 5. Surat Pemberitahuan Masa PPN
- Lampiran 6. Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan (PKL)
- Lampiran 7. Surat Penilaian Praktik Kerja Lapangan (PKL)
- Lampiran 8. Foto-Foto Kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL)
- Lampiran 9. Sertifikat Praktik Kerja Lapangan (PKL)
- Lampiran 10. LogBook
- Lampiran 11. Hasil Turnity