

**ANALISIS PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 22 PADA PT ADHI KARYA (PERSERO) TBK
DIVISI KONSTRUKSI IV SURABAYA**

TUGAS AKHIR

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Diploma 3
Program Studi Akuntansi



Oleh :

GIUSTI SALMAN AL FARISI
NIM : 2015410558

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2018**

ANALISIS PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN

PASAL 22 PADA PT ADHI KARYA (PERSERO) TBK

DIVISI KONSTRUKSI IV SURABAYA

Diajukan oleh :

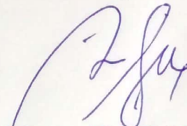
GIUSTI SALMAN AL FARISI

NIM : 2015410558

Tugas Akhir ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal :



(Kautsar Riza Salman , SE., AK, MSA., CA., BKP., SAS)

TUGAS AKHIR

ANALISIS PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN

PASAL 22 PADA PT ADHI KARYA (PERSERO) TBK

DIVISI KONSTRUKSI IV SURABAYA

Disusun oleh

GIUSTI SALMAN AL FARISI

NIM : 2015410558

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Tugas Akhir
Pada tanggal

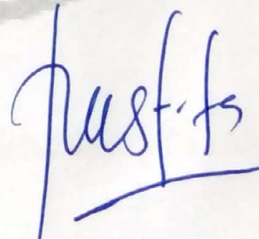
Tim Penguji

Penguji I



(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Penguji II



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA)

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Giusti Salman Al Farisi
Tempat, Tanggal Lahir : Blitar, 14 Juni 1997
N.I.M : 2015410558
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma 3
Judul : Analisis Penyetoran dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 22 pada PT Adhi Karya
(Persero) Tbk Divsi Konstruksi IV Surabaya


Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Diploma 3,

Dosen Pembimbing,

Tanggal :

Tanggal : 22-10-2018


(Drs. Ec. Mochammad Farid, MM.)


(Kautsar Riza Salman, SE., AK, MSA., CA., BKP., SAS)

MOTTO

“Bea Good Moslem or Die as Syuhada”

Persembahan

Tugas akhir ini kupersembahkan untuk:

1. Momi dan bapak yang selalu memberi semangat, dukungan dan mendoakan tiada henti.
2. Fina yang selalu menghibur setiap saat.
3. Iflakha yang selalu menemani dan memberikan dukungan apapun keadaannya.
4. Habib, Dwiky, Wildan, Firman, Irvan, Dimas, Faris ,dan para sahabat yang selalu ada dikala suka maupun duka.



KATA PENGANTAR

Puji syukur selalu terlimpahkan kepada Allah SWT karena dengan rahmat dan karunia-Nya segala sesuatunya berjalan dengan mudah dan lancar terutama proses penyusunan tugas akhir ini. Penelitian yang telah dijalani adalah sebagai bentuk kegiatan akademik yang wajib bagi mahasiswa Program Diploma 3 STIE Perbanas Surabaya. Dalam menyelesaikan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan bimbingan dan pengarahan dari orang tua, dosen, dan sahabat-sahabat. Untuk itu rasa hormat dan terima kasih ditujukan kepada:

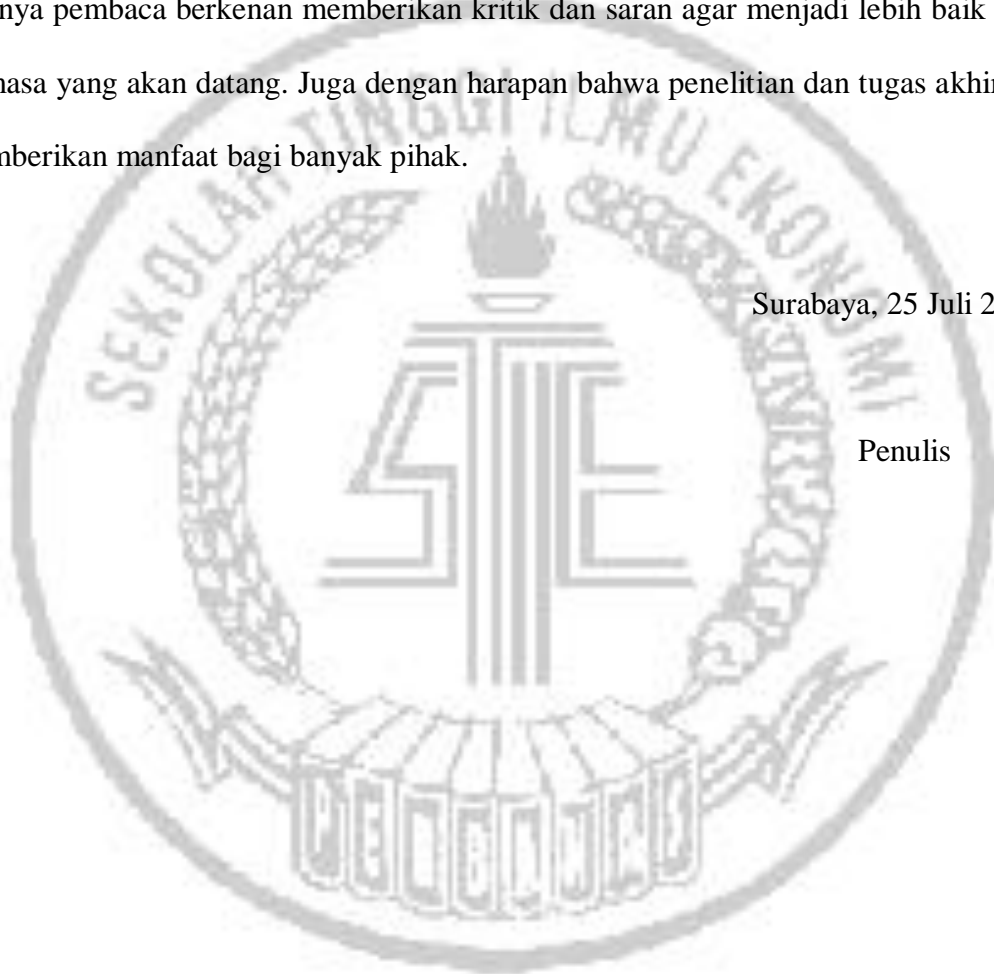
1. Bapak Dr. Lutfi SE., M.Fin. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Mochammad Farid, M.M. selaku Ketua Program Diploma 3
3. Bapak Kautsar Riza Salman, SE, msa. Ak. BKP. SAS. CA. selaku Dosen Pembimbing tugas akhir.
4. Kedua orang tua dan adek Fina tercinta yang telah memberikan banyak motivasi, dukungan dan doa sehingga penyusunan tugas akhir ini dapat berjalan dengan lancar.
5. Iflakha Ika Fitriyani yang selalu menemani dalam penyusunan tugas akhir ini dan terima kasih atas dukungan, kritik, dan sarannya.
6. Seluruh teman-teman kampus seperjuangan khususnya yang tidak bisa disebutkan satu-persatu. Terima kasih atas bantuan dan persahabatan yang tak pernah terlupakan.

7. Seluruh Staf dan Pegawai PT Adhi Karya (Persero) Tbk Divisi Konstruksi IV Surabaya yang telah membantu, membimbing dan mengajarkan dalam penyusunan tugas akhir ini.

Akhir kata, harus diakui bahwa tugas akhir ini masih banyak kekurangannya. Jika ada kebenaran dalam tugas akhir ini tentu datangnya dari Allah SWT, untuk itu kiranya pembaca berkenan memberikan kritik dan saran agar menjadi lebih baik lagi di masa yang akan datang. Juga dengan harapan bahwa penelitian dan tugas akhir ini memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, 25 Juli 2018

Penulis



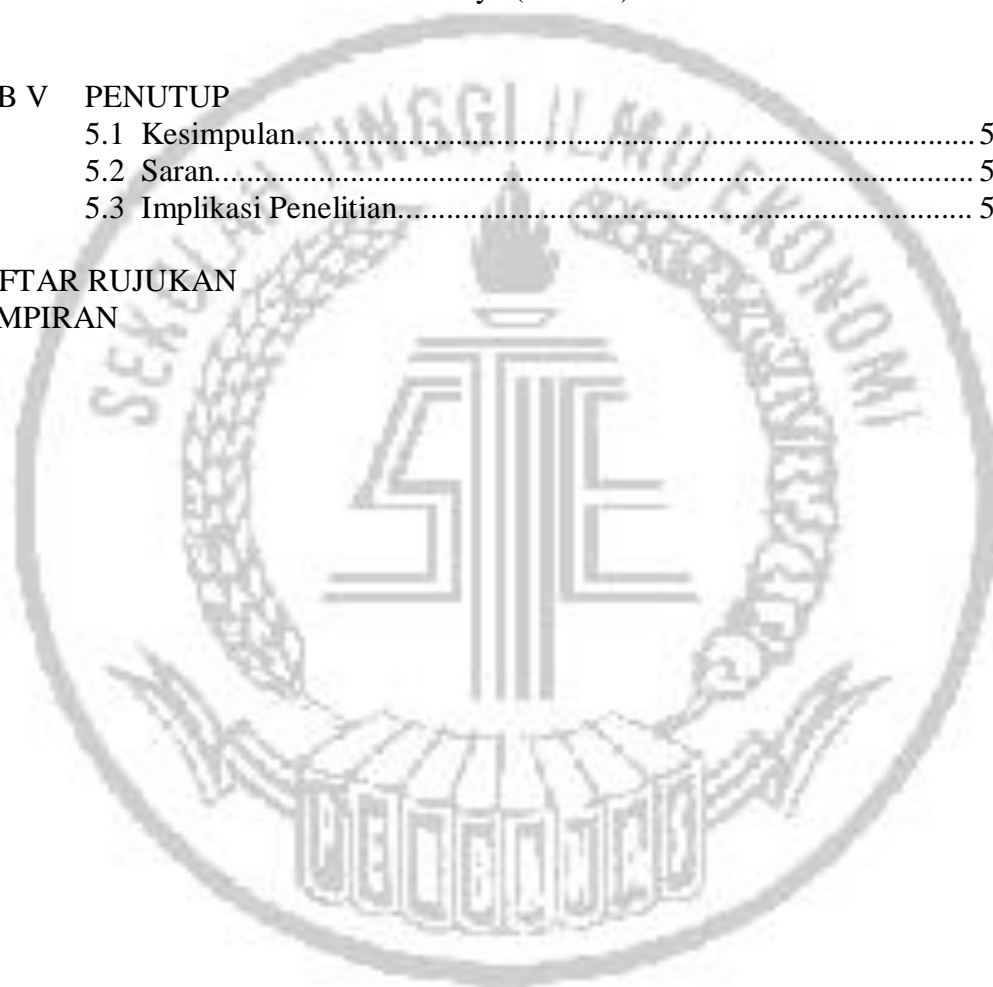
DAFTAR ISI

Hal

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJAN TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Penjelasan Judul.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Metode Penelitian.....	6
1.6.1. Jenis dan Sumber Data.....	6
1.6.2. Teknik Pengumpulan Data.....	6
1.6.3. Teknik Analisa Data.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Definisi dan Unsur Pajak.....	8
2.2 Definisi PPh Pasal 22.....	9
2.3 Pemungutan dan Objek PPh Pasal 22.....	10
2.4 Tarif PPh Pasal 22.....	12
2.5 Dikecualikan dari Pemungutan PPh Pasal 22.....	16
2.6 Saat Terutang PPh Pasal 22.....	23
2.7 Tata Cara Penyetoran PPh Pasal 22.....	24
2.8 Tata Cara Pelaporan PPh Pasal 22.....	26
2.9 Ketentuan Lain-lain.....	26
2.10 PPh Pasal 22 atas Penjualan Barang yang Tergolong sangat Mewah.....	27
BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN	
3.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	33
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	34
3.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	35
3.4 Job Description.....	36
3.5 Profil Usaha.....	39

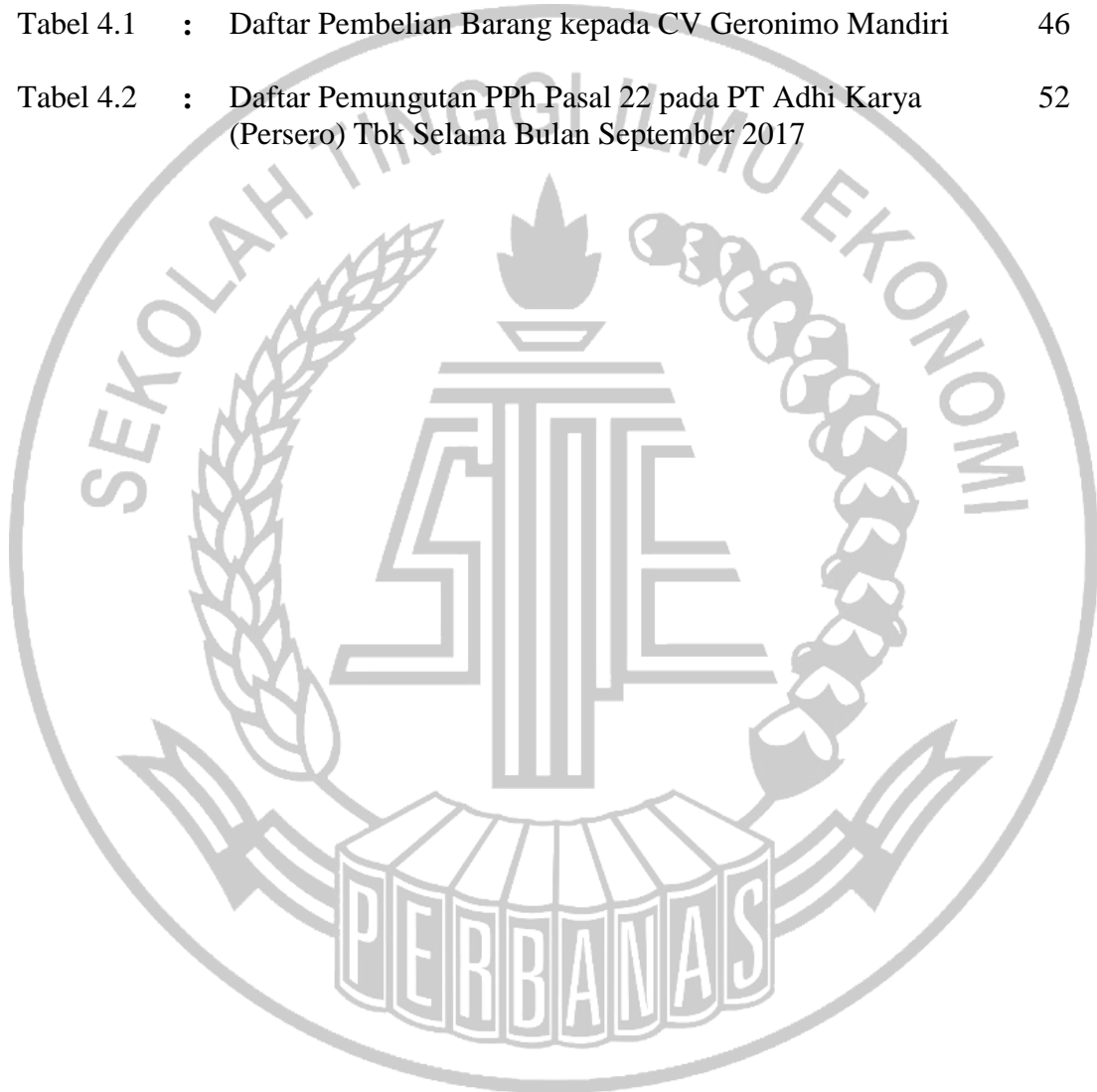
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 GambaranSubyek Penelitian.....	43
4.2 Proses Kerjasama dan Pengadaan Barang.....	43
4.3 Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22 kepada Rekanan.....	45
4.4 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 22.....	50
4.5 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 22.....	54
4.6 Kendala yang Dihadapi PT Adhi Karya terkait Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 22.....	55
4.7 Solusi untuk PT Adhi Karya (Persero) Tbk.....	56
 BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Saran.....	58
5.3 Implikasi Penelitian.....	58

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 atas Impor Mesin pada PT Nasional Impor Indonesia	16
Tabel 4.1 : Daftar Pembelian Barang kepada CV Geronimo Mandiri	46
Tabel 4.2 : Daftar Pemungutan PPh Pasal 22 pada PT Adhi Karya (Persero) Tbk Selama Bulan September 2017	52



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 : Sejarah PT Adhi Karya (Persero) Tbk	34
Gambar 3.2 : Struktur Organisasi PT Adhi Karya (Persero) Tbk Divisi Konstruksi IV Surabaya	36
Gambar 3.3 : Logo PT Adhi Karya (Persero) Tbk	41
Gambar 4.1 : Alur Pelaksanaan Pengadaan Barang	44
Gambar 4.2 : Proses Pemungutan PPh 22 oleh PT Adhi Karya (Persero) Tbk	48
Gambar 4.3 : Proses Penyetoran PPh 22 pada PT Adhi Karya (Persero) Tbk	53
Gambar 4.4 : Proses Pelaporan PPh 22 pada PT Adhi Karya (Persero) Tbk	55

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Ijin Penelitian Tugas Akhir
- Lampiran 2 : Kartu Bimbingan Tugas Akhir
- Lampiran 3 : Bukti Pengadaan Barang Bahan CV Geronimo Mandiri
- Lampiran 4 : Faktur Pajak atas Pengadaan Barang
- Lampiran 5 : Berita Acara Pembayaran
- Lampiran 6 : Bukti *Invoice* CV Geronimo Mandiri
- Lampiran 7 : Surat Jalan
- Lampiran 8 : Bon Pesanan Pembelian
- Lampiran 9 : Berita Acara Serah Terima Barang
- Lampiran 10 : Memo Pengadaan Barang CV Geronimo Mandiri
- Lampiran 11 : Perhitungan PPh Pasal 22 atas CV Geronimo Mandiri
- Lampiran 12 : Kwitansi Tagihan
- Lampiran 13 : Bukti Penerimaan Surat (BPS)
- Lampiran 14 : Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 22
- Lampiran 15 : Daftar Bukti Pemungutan PPh Pasal 22
- Lampiran 16 : Bukti Penyetoran PPh Pasal 22
- Lampiran 17 : Bukti Cetakan Kode Billing
- Lampiran 18 : Bukti Pemungutan PPh Pasal 22

**ANALYSIS OF DEPOSIT AND REPORTING OF INCOME TAX
ARTICLE 22 ON PT ADHI KARYA (PERSERO) TBK
IV CONSTRUCTION DIVISION SURABAYA**

GIUSTI SALMAN AL FARISI

2015410448

STIE Perbanas Surabaya

E-mail : giustisalman@gmail.com

ABSTRACT

Tax is a compulsory contribution to a country that is owed by a person or body that is of a coercive nature under the Undang-undang, by not obtaining direct repayment and used for the purposes of the state for the greatest possible prosperity of the peoples. Income Tax Article 22 is a form of withholding or tax collection by one party to the taxpayer and related to the goods trading activity. PT Adhi Karya (Persero) Tbk is one of the companies engaged in construction, to support the performance of the company PT Adhi Karya (Persero) Tbk buy some goods such as concrete, and other materials. PT Adhi Karya (Persero) Tbk is required to collect Income Tax Article 22 because PT Adhi Karya (Persero) Tbk is a state-owned company. The data studied are data of goods procurement, collection data, data of deposit and reporting of Income Tax Article 22 by using observation and interview method with one of finance staff from PT Adhi Karya (Persero) Tbk. The findings of the research found that PT Adhi Karya (Persero) Tbk has been late due to too many transactions and therefore requires a longer administrative period.

Keywords: tax, Income Tax 22, Deposit Income Tax 22, Reporting Income Tax 22

**ANALISIS PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 22 PADA PT ADHI KARYA (PERSERO) TBK
DIVISI KONSTRUKSI IV SURABAYA**

GIUSTI SALMAN AL FARISI

2015410558

STIE Perbanas Surabaya

E-mail : giustisalman@gmail.com

ABSTRAK

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. PPh pasal 22 adalah bentuk pemotongan atau pemungutan pajak yang dilakukan satu pihak terhadap wajib pajak dan berkaitan dengan kegiatan perdagangan barang. PT Adhi Karya (Persero) Tbk adalah salah satu perusahaan yang bergerak dibidang konstruksi, untuk menunjang kinerja perusahaan PT Adhi Karya (Persero) Tbk membeli beberapa barang seperti beton, dan material lain. Dari kegiatan pembelian tersebut PT Adhi Karya (Persero) Tbk wajib memungut PPh 22 karena PT Adhi Karya (Persero) Tbk adalah perusahaan BUMN. Data yang diteliti antara lain data pengadaan barang, data pemungutan, data penyetoran dan pelaporan PPh 22 dengan menggunakan metode penelitian observasi dan wawancara dengan salah satu staff bagian keuangan dari PT Adhi Karya (Persero) Tbk. Hasil penelitian tersebut ditemukan permasalahan bahwa PT Adhi Karya (Persero) Tbk mengalami telat setor dikarenakan terlalu banyak transaksi sehingga membutuhkan jangka waktu administrasi yang lebih lama.

Kata kunci: pajak, PPh 22, Penyetoran PPh 22, Pelaporan PPh 22