

**TESIS**

**STUDI KRITIS**

**ANALISIS PENGENAAN PPH FINAL DAN PPH NON FINAL**

**PADA PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI**

**(Pendekatan Mixed Method)**



**Diajukan oleh:**

**NAMA : RIAN SUHENDRI**  
**NPM : 16440016**

**PROGRAM PASCASARJANA**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**TAHUN 2019**

**TESIS**

**STUDI KRITIS**

**ANALISIS PENGENAAN PPH FINAL DAN PPH NON FINAL**

**PADA PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI**

**(Pendekatan Mixed Method)**



**NAMA : RIAN SUHENDRI**  
**NPM : 16440016**

**PROGRAM PASCASARJANA**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**TAHUN 2019**

**TESIS**

**STUDI KRITIS**

**ANALISIS PENGENAAN PPH FINAL DAN PPH NON FINAL**

**PADA PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI**

**(Pendekatan Mixed Method)**

**TESIS**

Untuk memperoleh Gelar Magister  
Dalam Program Studi Magister Akuntansi  
Pada Program Pascasarjana Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

**Oleh :**

**NAMA : RIAN SUHENDRI**

**NPM : 16440016**

**PROGRAM PASCASARJANA**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**TAHUN 2019**

Lembar Pengesahan  
Tesis Telah Disetujui  
Pada Tanggal 30 Juli 2019

Pembimbing I



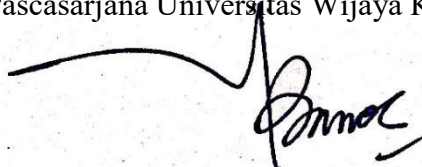
Dr. Ari Kamayanti, SE., M.Si., Ak., CA

Pembimbing II



Sarah Yuliarini, SE., M.Ak., Ph.D

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Program Pascasarjana Universitas Wijaya Kusuma Surabaya



Dr. Tantri Bararoh, SE, M.Si,M.Ak

Tesis ini telah diuji dan dinilai  
Oleh panitia penguji pada  
Program Pascasarjana Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
Pada tanggal 30 Juli 2019

Panitia Penguji,

Ketua Penguji



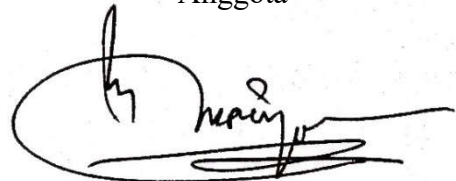
Prof. Dr. Ir. Ismanto Hadi Santoso, MS

Sekretaris



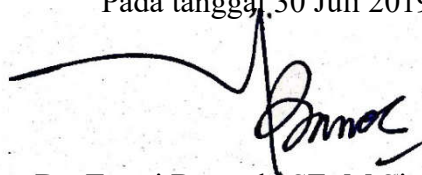
Dr. Ari Kamayanti, SE., MS.i, Ak., CA

Anggota



Drs. Ec. Soemaryono, MM

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi  
Pada tanggal 30 Juli 2019



Dr. Tantri Bararoh, SE, M.Si, M.Ak  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rian Suhendri  
NPM : 16440016  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Alamat : Dsn. Kowak, RT.002 RW.006, Ds. Bedingin, Kec. Sugio,  
Kab. Lamongan

Dengan ini menyatakan bahwa Tesis dengan judul :

**“STUDI KRITIS ANALISIS PENGENAAN PPH FINAL DAN PPH NON FINAL PADA PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI (Pendekatan Mixed Method)”**

Adalah benar-benar karya sendiri dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 30 Juli 2019  
Yangng membuat pernyataan,



Rian Suhendri  
NPM : 16440016

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul “Studi Kritis Analisis Pengenaan PPh Final dan PPh Non Final pada Perusahaan Jasa Konstruksi (Pendekatan Mixed Method)”.

Tujuan dari penulisan Tesis ini adalah untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan dalam Program Studi Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulis menyadari bahwa penyusunan Tesis ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan dari beberapa pihak baik secara moral maupun material. Oleh karena itu tidak ada yang dapat penulis berikan kecuali ucapan terima kasih yang sebesar- besarnya kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr, Sp, THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Dr. Tantri Bararoh, SE, M.Si, M.Ak selaku Kaprodi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Dr. Ari Kamayanti, SE, MSi, Ak, CA,. Ibu Dra. Lilik Primaningsih, Ak,. M.Ak,. CA dan Drs. Ec. Soemaryono, MM sebagai Penguji Proposal I, II, III.
5. Ibu Dr. Ari Kamayanti, SE, MM, MSA, Ak, CA,. dan Ibu Sarah Yuliarini, SE, M.ak, Ph,D sebagai Pembimbing I dan II.

6. Bapak Ibu ku yang tak pernah sedikitpun lelah menyebut namaku di dalam setiap doa-doanya, kasih sayangya dan semangat baik moril maupun materil serta seluruh keluargaku yang selalu memberi dukungan serta semangat.
7. Sahabat-sahabat serta teman-temanku yang lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dalam penyusunan Tesis ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari sempurna, namun demikian peneliti berharap Tesis ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi pembaca. Aamiin....

Surabaya,

Penulis.



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR SUSUNAN DEWAN PENGUJI .....	iv
HALAMAN BEBAS PLAGIAT .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv

### BAB I PENDAHULUAN

1. Latar Belakang .....	1
2. Perumusan Masalah .....	6
3. Tujuan Penelitian .....	6
4. Manfaat Penelitian .....	7

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

1. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	8
2. Landasan Teori .....	14
2.1 Theory Of Planed Behavior .....	15
2.2 Teori Organisasi .....	16
2.3 Teori Gaya Pikul .....	17
2.4 Pajak Penghasilan Non Final .....	17
2.4.1 Tarif dan Dasar Pajak Penghasilan Non Final .....	17
2.4.2 Pajak Penghasilan Pasal 23.....	20
2.4.3 Pemotongan Pajak PPh Pasal 23 .....	21
2.4.4 Objek Pajak Pasal 23 .....	22
2.5 Pajak Penghasilan Final.....	23
2.6 Pajak Penghasilan Final Usaha Jasa Konstruksi.....	24
2.6.1 Jenis Usaha Jasa Konstruksi .....	26
2.6.2 Bentuk Usaha Jasa Konstruksi.....	27

2.6.3 Tujuan Usaha Jasa Konstruksi.....	27
2.6.4 Penghasilan Perusahaan Jasa Kontruksi .....	28
2.6.5 Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi.....	28
2.6.6 Penghasilan Dari Luar Usaha Jasa Konstruksi .....	28
2.6.7 Kewajiban Perpajakan Usaha Jasa Konstruksi .....	29
2.6.8 Pajak Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi.....	31
2.6.9 Objek PPh Jasa Konstruksi.....	32
2.6.10 Pemotong PPh Jasa Konstruksi .....	33
2.6.11 Saat Pemotong atau Setor PPh Jasa Konstruksi.....	33
2.6.12 Tarif dan Dasar Besarnya PPh Jasa Konstruksi .....	34
3. Kerangka Konseptual.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
1. Pendekatan Penelitian .....	36
2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	36
2.1 Populasi .....	36
2.2 Sampel .....	37
2.3 Teknik Pengambilan Sampel .....	37
3. Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	39
3.1 Pajak Penghasilan Final (PPh Final) .....	39
3.2 Pajak Penghasilan Tidak Final (PPh Tidak Final).....	40
4. Metode Pengumpulan Data .....	41
4.1 Study Pustaka .....	41
4.2 Dokumentasi .....	41
5. Metode Analisis Data .....	42
5.1 Analisis Kuantitatif Deskriptif.....	42
5.2 Uji Beda T-Test .....	42
5.3 Refleksi Interpretasi .....	43
6. Waktu dan Lokasi Penelitian .....	44
6.1 Waktu Penelitian .....	44
6.2 Lokasi Penelitian.....	44
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
1. Analisis Data Hasil Penelitian .....	45

1.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	45
2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	48
2.1 Perhitungan Tarif PPh Final .....	48
2.2 Perhitungan Tarif PPh Tidak Final .....	52
2.3 Statistik Deskripsi Variabel .....	56
2.4 Uji Beda T-test .....	62
2.5 Refleksi Interpretasi .....	63
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
1. Kesimpulan .....	66
2. Saran .....	67
 DAFTAR PUSTAKA	
 LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	10
Tabel 2.2 Perbandingan Objek PPh dan Sifat Pengenaan PPh .....	33
Tabel 2.3 Perbedaan Tarif PPh Jasa Konstruksi .....	34
Tabel 3.1 Daftar Populasi .....	37
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	38
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian .....	39
Tabel 4.1 Perusahaan Jasa Konstruksi yang terdaftar di BEI .....	45
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang diteliti .....	47
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Tarif Final pada Tahun 2015 .....	49
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Tarif Final pada Tahun 2016 .....	50
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Tarif Final pada Tahun 2017 .....	51
Tabel 4.6 Perbandingan PPh Final dan Non Final pada Tahun 2015 .....	52
Tabel 4.7 Perbandingan PPh Final dan Non Final pada Tahun 2016 .....	54
Tabel 4.8 Perbandingan PPh Final dan Non Final pada Tahun 2017 .....	55
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif PT. Acset Indonusa. Tbk .....	56
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif PT. Nusa Konstruksi Enjiniring. Tbk .....	57
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif PT. Nusa Raya Cipta. Tbk .....	58
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif PT. Wijaya Karya (Persero). Tbk .....	58
Tabel 4.13 Statistik Deskriptif PT. Waskita Karya (Persero). Tbk .....	59
Tabel 4.14 Statistik Deskriptif PT. Bukaka Teknik Utama. Tbk .....	60
Tabel 4.15 Statistik Deskriptif PT. Adhi Karya (Persero). Tbk .....	60
Tabel 4.16 Statistik Deskriptif PT. Jaya Konstruksi Manggala P. Tbk .....	61

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	35

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Hasil Uji Beda Independen T-test

Lampiran 2. Tabel Distribusi Uji Beda Independen T-test

### **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui berapa besar selisih antara pengenaan Pajak Penghasilan Final dengan Pajak Penghasilan tidak Final pada perusahaan Jasa Konstruksi, apakah terdapat perbedaan antara pengenaan Pajak Penghasilan Final dengan Pajak Penghasilan tidak Final yang terutang pada perusahaan Jasa Konstruksi. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan uji komparasi yakni menggunakan aturan perpajakan Undang-Undang No.36 tahun 2008 pasal 4 ayat (2), Peraturan Pemerintah No.51 tahun 2008 jo. Peraturan Pemerintah No.40 tahun 2009 sebagai dasar perhitungan Pajak Penghasilan Final dan Undang-Undang No.36 tahun 2008 pasal 17 sebagai dasar perhitungan Pajak Penghasilan tidak Final untuk mengetahui prosentase Pajak Penghasilan yang terutang. Sehingga bisa menelaah mana Pajak Penghasilan yang lebih memberatkan atau meringankan wajib pajak dan menggunakan alat Uji beda T-test serta analisis deskriptif kualitatif. Berdasarkan hasil analisis bahwa terdapat perbedaan antara beban Pajak yang harus ditanggung oleh perusahaan Jasa Konstruksi dengan diterapkannya Peraturan Pemerintah 51/2008 jo. Peraturan Pemerintah 40/2009 tarif Pajak Penghasilan Final mengakibatkan beban Pajak Penghasilan yang terutang oleh perusahaan lebih besar dibandingkan dengan pengenaan tarif Pajak Penghasilan pasal 17 Undang-Undang No.36/2008 tentang Pajak Penghasilan. Hasil analisis uji beda T-test harus menggunakan asumsi *Levene's test for equality of variances*. Didapat bahwa *variance* populasi rata-rata tarif pengenaan Pajak berbeda secara signifikan antara tarif pengenaan Pajak Penghasilan Final dan pengenaan tarif Pajak Penghasilan tidak Final, bahwa tarif Pajak Penghasilan Final lebih besar dibandingkan dengan tarif Pajak Penghasilan tidak Final. Artinya terdapat perbedaan secara statistik dalam pengenaan Pajak Final dan Pajak tidak Final pada perusahaan Jasa Konstruksi terhadap beban Pajak Penghasilan terutang.

**Kata Kunci :** PPh Final, PPh Non Final, Penghindaran Pajak

## **Abstract**

This research was conducted to find out how much the difference between the imposition of Final Income Tax with Non-Final Income Tax on Construction Services companies, is there a difference between the imposition of Final Income Tax with Non-Final Income Tax owed to Construction Services companies. The method of analysis in this study uses a comparative test that uses taxation rules Law No.36 of 2008 article 4 paragraph (2), Government Regulation No.51 of 2008 jo. Government Regulation No.40 of 2009 as the basis for calculating the Final Income Tax and Act No.36 of 2008 article 17 as a basis for calculating the Income Tax is not Final to determine the percentage of income tax payable. So that it can examine where Income Taxes are more burdensome or lighten up taxpayers and use the T-test different Test tool and qualitative descriptive analysis. Based on the analysis that there is a difference between the tax burden that must be borne by the Construction Services company with the implementation of Government Regulation 51/2008 jo. Government Regulation 40/2009 Final Income Tax rates result in a higher income tax burden owed by companies compared to the imposition of Article 17 of the Income Tax Act No. 36/2008 on Income Tax. The results of the T-test different test analysis must use the Levene's test for equality of variances. It is found that the average population variance of the Tax rate is significantly different between the rate of Final Income Tax and the imposition of a non-Final Income Tax rate, that the Final Income Tax rate is greater than the Non-Final Income Tax rate. This means that there are statistical differences in the imposition of Final Tax and Non-Final Tax on Construction Services companies against the burden of income tax payable.

Keywords : Final Income Tax, Non-Final Income Tax, Tax Avoidance