

**ANALISIS EKUALISASI PAJAK SPT MASA PPN DENGAN SPT  
TAHUNAN PPh BADAN PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI  
(Studi pada PT Gabriel Gabryela Jaya)**

**MARIA ROSARI ALFONSO**  
**19190117**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi sebagian dari  
Persyaratan-persyaratan untuk mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA  
KUPANG  
2023**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS EKUALISASI PAJAK SPT MASA PPN DENGAN SPT  
TAHUNAN PPh BADAN PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI**

**(Studi pada PT Gabriel Gabryela Jaya)**

**MARIA ROSARI ALFONSO**

**19190117**



**Menyetujui,**

**Pembimbing I**

**Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si**  
**NIDN : 0810018603**

**Pembimbing II**

**Herry Aprilia Mahubulu, S.Sos., M.Si**  
**NIDN : 0802048903**

**Disahkan Oleh,**

**Wakil Dekan Akademik**



**Dr. Damaris A. Koli, SE., MP**  
**NIDN : 0814076202**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS EKUALISASI PAJAK SPT MASA PPN DENGAN SPT  
TAHUNAN PPh BADAN PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI**

**(Studi pada PT Gabriel Gabryela Jaya)**

**MARIA ROSARI ALFONSO**  
19190117

**Menyetujui,**

**Pembimbing I**

**Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si**

**NIDN : 0810018603**

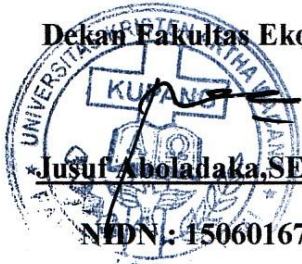
**Pembimbing II**

**Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si**

**NIDN : 0802048903**

**Mengesahkan**

**Dekan Fakultas Ekonomi**



**Jusuf Aboladaka, SE., M.Si**

**NIDN : 1506016701**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak**

**NIDN : 0801068902**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**

**2023**

**SKRIPSI**  
**ANALISIS EKUALISASI PAJAK SPT MASA PPN DENGAN SPT**  
**TAHUNAN PPh BADAN PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI**  
**(Studi Pada PT. Gabriel Gabryela Jaya)**



Dipersiapkan dan disusun oleh :

**MARIA ROSARI ALFONSO**  
**19190117**

Telah dipertahankan didepan dewan penguji

Pada tanggal : 18 Juli 2023

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, SE., M.Si	
Penguji Anggota	Helda Marlin Ala, SE., M.Si	
Pembimbing I	Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si	
Pembimbing II	Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si	

TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN UNTUK  
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI



**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Jusuf Aboladaka, SE., M.Si**  
**NIDN : 1506016701**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Yuningsih Nita Christjani, SST., M.Ak**  
**NIDN : 0801068902**



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG**

**FAKULTAS EKONOMI**

**Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang**

---

**SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Maria Rosari Alfonso  
NIM : 19190117  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

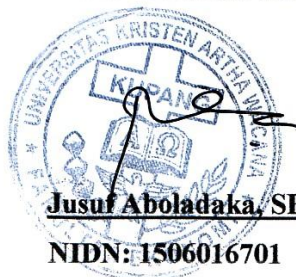
Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul :  
“Analisis Ekualisasi Pajak SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan PPh Badan  
Perusahaan Jasa Konstruksi (Studi Pada PT. Gabriel Gabryela Jaya)” yang  
diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun Akademik 2022/2023 bersifat  
original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain / penelitian sebelumnya.

Bila mana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan  
ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang  
berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-  
benarnya.

**Mengetahui,**

**Dekan Fakultas Ekonomi**



**Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si**

**NIDN: 1506016701**

**Kupang, 2023**

**Yang Menyatakan,**



**Maria Rosari Alfonso**

**NIM: 19190117**



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

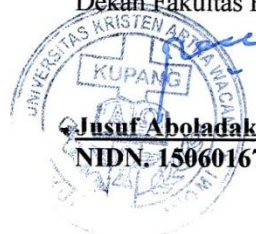
Pada hari ini Selasa, 18 Juli 2023 telah dilaksanakan Ujian Skripsi tingkat Sarjana (S1) atas nama:

Nama : Maria Rosari Alfonso  
TTL : Bene-Bene, 07 Oktober 2000  
NIM : 19190117  
Fakultas/Progdi : Ekonomi/Akuntansi  
Judul : Analisis Ekuivalensi Pajak SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPh Badan Perusahaan Jasa Konstruksi (Studi pada PT Gabriela Gabryela Jaya)  
Pembimbing I : Dr. Angela Minggu, SE.,M.Si  
Pembimbing II : Herry Aprilia Manubulu,S.Sos.,M.Si

Dengan hasil sebagai berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	Nilai Awal	Bobot	Nilai Akhir
Dr.Nitaniel Hendrik, M.Si	Utama	78	X 40%	31,2
Helda M. Ala, SE.,M.Si	Anggota	78	X 20%	15,6
Dr. Angela Minggu, SE.,M.Si	Anggota	83	X 20%	16,6
Herry Aprilia Manubulu,S.Sos.,M.Si	Anggota	83	X 20%	16,6
<b>Total Nilai yang diperoleh :80</b>				
Nilai Aksara: A (SANGAT MEMUASKAN)				

Kupang, 18 Juli 2023  
Dekan Fakultas Ekonomi UKAW



**Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si**  
NIDN. 1506016701

## **MOTTO**

**“Segala sesuatu dijadikan oleh Dia dan tanpa Dia tidak ada sesuatupun yang telah jadi dari segala yang telah dijadikan”**

**(Yohanes, 1:3)**

**“Sukses bukan tentang apa yang kita dapat suatu saat nanti tetapi tentang apa yang kita kerjakan dan capai saat ini”**

**(Sari Alfonso, 2023)**

## **PERSEMBAHAN**

Banyak cinta dan kasih sayang yang penulis peroleh sehingga tidak dapat membalasnya dengan apa pun, maka dengan hati tulus persembahkan ini dipersembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria oleh karena berkat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua tercinta : Bapak Alfonsius Un Koen,S.Pd dan Mama Maria Jasinta Funan,S.Pd serta keluarga besar suku Manuniskau Areka-Kato yang turut membantu dalam keberhasilan penulis selama kuliah.
3. Kakak Kons, K Lexy, K Ovy, K Rudi Tae, Adik Rina, Eus, Jery, dan Yanti serta semua keluarga yang tidak disebutkan satu persatu yang turut memberikan doa, motivasi, serta semangat kepada penulis hingga penulisan skripsi dapat terselesaikan.
4. Teman dan sahabat Squad Pejuang S.Ak (Ija Cardoso, Orce Pandie, Febi Labu, Nina Beni, Edwin, dan Ivon Usfinit) yang selalu mendukung dan memberikan motivasi sampai pada selesainya penulisan skripsi ini.
5. Teman-teman Akuntansi kelas C angkatan tahun 2019
6. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan moril maupun materil hingga terselesainya penulisan skripsi ini
7. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Akhirnya Penulis sangat mengharapkan semoga penulisan ini dapat berguna bagi yang memerlukan.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa karena karena begitu besar kasih karunia serta rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik guna memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai Gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang dengan judul skripsi yang diajukan penulis adalah “Analisis Ekualisasi Pajak SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPh Badan Perusahaan Jasa Konstruksi (studi pada PT. Gabriel Gabryela Jaya)”.

Dengan tersusunnya skripsi ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya;

1. Bapak Dr. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Bapak Jusuf Aboladaka,SE.,M.Si sebagai Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Yuningsih Nita Christiani,S.St.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi.
4. Ibu Renya Rosari,SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Dr. Angela Merici Minggu,SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan dengan ketelitian dari awal hingga akhir proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Herry Aprilia Manubulu,S.Sos.,M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan dengan ketelitian dari awal hingga akhir proses penyusunan skripsi ini.

7. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik,SE.,M.Si selaku penguji utama dan Ibu Helda Marlin Ala,SE.,M.Si selaku penguji anggota.
8. Bapak Randi Angga Messakh sebagai Direktur PT. Gabriel Gabryela Jaya yang telah banyak membantu dalam memberikan data dalam penulisan skripsi.
9. Kakak Yeremias J. Nainahas,SE yang telah banyak memberikan masukan kepada penulis selama melakukan penelitian sampai pada proses penyusunan skripsi ini.

Kupang,

Maria Rosari Alfonso

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
ABSTRAK .....	xiii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
1.3. Persoalan Penelitian .....	8
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8

### **BAB II LANDASAN TEORI**

2.1 Defenisi Pajak .....	9
2.2 Fungsi Pajak dan Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.3 Jenis-Jenis Pajak.....	13
2.4 Tarif Pajak .....	15
2.5 Pajak Penghasilan.....	16
2.6 Pajak Pertambahan Nilai .....	23
2.7 E-SPT Masa.....	26
2.8 Ekaulisasi Pajak.....	28
2.9 Konsep Penelitian.....	30
2.10 Kerangka Dasar Penelitian.....	31

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Populasi dan Sampel .....	33
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep .....	35
3.4 Teknik Analisis Data .....	35
3.4.1 Analisis Pendahuluan .....	35
3.4.2 Analisis Lanjutan .....	35

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	36
4.1.1 Sejarah Singkat PT. Gabriel Gabryela Jaya .....	36
4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....	39
4.2 Analisis Pendahuluan .....	45
4.2.1 Penghasilan dan Objek PPN .....	45
4.2.2 Biaya dan Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPN Masukan .....	50
4.2.3 Biaya dan Objek PPh Potong Pungut .....	54
4.3 Analisis Lanjutan .....	59
4.3.1 Ekualisasi Penghasilan dan PPN .....	59
4.3.2 Ekualisasi Biaya dan DPP PPN Masukan .....	60
4.3.3 Ekualisasi Biaya dan PPh Potong Pungut .....	61
4.4 Bahasan Hasil Analisis .....	62
4.4.1 Ekualisasi Penghasilan dan PPN .....	62
4.4.2 Ekualisasi Biaya dan DPP PPN Masukan .....	63
4.4.3 Ekualisasi Biaya dan PPh Potong Pungut .....	64

### **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Implikasi Teoritis .....	65
5.3 Implikasi Terapan .....	67

DAFTAR PUSTAKA .....	68
----------------------	----

LAMPIRAN .....	70
----------------	----

## DAFTAR TABEL

3.1 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep .....	35
4.1 Data Penghasilan dan Objek PPN Tahun 2020.....	45
4.2 Data Penghasilan dan Objek PPN Tahun 2021 .....	47
4.3 Data Penghasilan dan Objek PPN Tahun 2022.....	48
4.4 Data Biaya dan DPP PPN Masukan 2020 .....	50
4.5 Data Biaya dan DPP PPN Masukan 2021 .....	51
4.6 Data Biaya dan DPP PPN Masukan 2022 .....	53
4.7 Data Biaya dan Objek Pph Potong Pungut 2020 .....	54
4.8 Data Biaya dan Objek Pph Potong Pungut 2020 .....	56
4.9 Data Biaya dan Objek Pph Potong Pungut 2020 .....	57
4.10 Ekualisasi Penghasilan dan PPN.....	59
4.11 Ekualisasi Biaya dan DPP PPN Masukan.....	60
4.12 Ekualisasi Biaya dan Pph Potong Pungut .....	61

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Kerangka Dasar Pemikiran Konsep Penelitian .....	32
4.1 Struktur Organisasi Perusahaan .....	39