

- 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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

**TINJAUAN SENGKETA PAJAK PENGHASILAN (PPh) ATAS
PENGAKUAN PENDAPATAN KONTRAK *MULTIYEARS*
JASA *INFORMATION TECHNOLOGY* (IT)
(Studi Kasus PT ABC Tahun 2019)**

DEDE ROHMANA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**



- 

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Tinjauan Sengketa Pajak Penghasilan (PPh) Atas Pengakuan Pendapatan Kontrak *Multiyears* Jasa *Information Technology* (IT) (Studi Kasus PT ABC Tahun 2019)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan dan penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2024

Dede Rohmana
J0314201004

- 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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



ABSTRAK

DEDE ROHMANA. Tinjauan Sengketa Pajak Penghasilan (PPh) Atas Pengakuan Pendapatan Kontrak *Multiyears* Jasa *Information Technology* (IT) (Studi Kasus PT ABC Tahun 2019). Dibimbing oleh MELA NURDIALY

PT ABC adalah perusahaan jasa IT, yang pada penyampaian SPT PPh Badan Tahun 2019 lebih bayar, kemudian dilakukan pemeriksaan oleh fiskus dan ditemukan temuan bahwa adanya pendapatan yang belum dilaporkan oleh PT ABC menurut fiskus. Temuan tersebut karena adanya pengakuan pendapatan yang tidak tepat oleh PT ABC. Laporan ini bertujuan untuk mengetahui sengketa pajak atas Pajak Penghasilan (PPh) Badan terkait pendapatan, bagaimana pengakuan pendapatan dan pencatatan pendapatan berdasarkan PSAK No.72 (PSAK No.115) dalam kontrak pekerjaan yang bersifat *multiyears* pada PT ABC. Metode yang digunakan adalah kualitatif dengan menyajikan gambaran permasalahan. Hasil penelitian proyek akhir ini menunjukkan bahwa penerapan pengakuan pendapatan kontrak dengan pelanggan yang bersifat *multiyears* harus sesuai dengan PSAK No.72 (PSAK No.115) karena berakibat kepada pajak perusahaan. Berdasarkan tinjauan sengketa pajak PT ABC tahun 2019, hasil pemeriksaan dari pemeriksa pajak dan penerapan pengakuan pendapatan atas pendapatan kontrak dengan pelanggan di PT ABC akan ditinjau apakah sudah benar dan sesuai dengan Undang-undang dan PSAK No.72 (PSAK No.115). Rekomendasi perbaikan yang diajukan adalah SOP yang dapat digunakan oleh perusahaan.

Kata kunci: Kontrak, Pendapatan, Pengakuan, Sengketa Pajak

ABSTRACT

DEDE ROHMANA. Review of Income Tax Dispute (PPh) on Recognition of Multiyears Contract Revenue IT Services: Case Study at PT ABC Year 2019. Dibimbing oleh MELA NURDIALY

PT ABC is an IT service company, overpaid its Corporate Income Tax in 2019. Afterward, tax authorities audited the company and discovered that PT ABC had not reported some of its income due to incorrectly recognizing revenue. This study examines a tax dispute related to Corporate Income Tax (PPh), focusing on how PT ABC recognizes and records revenue from multiyear contracts under PSAK No.72 (PSAK No.115). Using a qualitative approach, the research provides an overview of the issue. The findings highlight the importance of following PSAK No.72 (PSAK No.115) for correctly recognizing revenue from multiyear contracts to comply with tax regulations. The examination of PT ABC's 2019 tax dispute involves a review by tax inspectors to determine if PT ABC's revenue recognition practices align with the law and PSAK No.72 (PSAK No.115). An improvement recommendation is to implement Standard Operating Procedures (SOPs) to help PT ABC navigate these issues more effectively.

Keywords: Contracts, Recognition, Revenue, Tax Dispute



- 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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama yang terkait.

**TINJAUAN SENGKETA PAJAK PENGHASILAN (PPh) ATAS
PENGAKUAN PENDAPATAN KONTRAK *MULTIYEARS*
JASA *INFORMATION TECHNOLOGY* (IT)
(Studi Kasus PT ABC Tahun 2019)**

DEDE ROHMANA

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- 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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

- 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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Proyek Akhir : Tinjauan Sengketa Pajak Penghasilan (PPh) Atas Pengakuan Pendapatan Kontrak *Multiyears Jasa Information Technology* (IT) (Studi Kasus PT ABC Tahun 2019)

Nama : Dede Rohmana
NIM : J0314201004

Disetujui Oleh

Pembimbing:
Mela Nurdialy, S.E., M.Ak.



Diketahui Oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NIP 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 04 Juni 2024

Tanggal Lulus:



IPB University

— Bogor Indonesia —

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga laporan Proyek Akhir ini berhasil diselesaikan dengan baik. Laporan proyek akhir ini disusun berdasarkan hasil kegiatan Magang Mandiri yang telah dilaksanakan di Kantor Konsultan Pajak XYZ. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan magang yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 sampai bulan Maret 2024 ini dengan judul "Tinjauan Sengketa Pajak Penghasilan (PPh) Atas Pengakuan Pendapatan Kontrak *Multiyears* Jasa *Information Technology* (IT) (Studi Kasus PT ABC Tahun 2019) ".

Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing penulis selama melaksanakan program magang mahasiswa dan selama proses penyusunan laporan ini, yaitu kepada:

- 1 Ibu Ratih Pratiwi, S.E, M.Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
- 2 Mela Nurdialy, S.E, M.Ak. selaku pembimbing yang telah banyak memberi saran serta masukan agar laporan proyek akhir ini bisa menjadi lebih baik.
- 3 Staff beserta jajaran Kantor Konsultan Pajak XYZ selaku mentor yang selalu membimbing dan mengajari terkait sistematis pekerjaan seorang akuntan.
- 4 Ungkapan terima kasih disampaikan kepada ayah dan ibu penulis, yaitu bapak Roni Rohmana, ibu Purwanti, dan seluruh keluarga atas segala doa, semangat dan kasih sayang yang telah diberikan.
- 5 Terimakasih juga disampaikan kepada rekan-rekan kerja dan teman-teman dekat yang membantu dan memberikan masukan kepada penulis.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2024

Dede Rohmana



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 atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
1.4.1 Manfaat Teoritis	3
1.4.2 Manfaat Praktis	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Laporan Keuangan (<i>financial statement</i>)	5
2.2 Standar Akuntansi	5
2.3 Pendapatan	6
2.4 Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan pada PSAK No.72 (PSAK No.115)	6
2.5 Akuntansi Pajak	8
2.5.1 Pajak Penghasilan (PPh)	9
2.5.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	11
2.6 Pengadilan Pajak	12
2.7 Standar Operasional Prosedur (SOP)	13
2.8 Kerangka Berpikir	13
III METODE	15
3.1 Gambaran Objek Penelitian	15
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	16
IV PEMBAHASAN	18
4.1 Hasil Pemeriksaan Menurut Fiskus pada Sengketa Pajak PT ABC Tahun 2019	18
4.2 Tanggapan WP pada Sengketa Pajak PT ABC Tahun 2019	21
4.3 Tinjauan Akuntansi Pendapatan pada Kasus PT ABC	26
4.4 Tinjauan Akuntansi Pajak pada Kasus PT ABC	32
4.4.1 Tinjauan PPh Pasal 23 PT ABC	32
4.4.2 Tinjauan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT ABC	34
4.4.3 Tinjauan Pajak Penghasilan (PPh) Badan PT ABC	35
4.5 Tinjauan Sengketa Pajak sejenis Berdasarkan Keputusan Pengadilan Pajak	35
4.6 Penyusunan Standar Operasional Prosedur (SOP) pengakuan pendapatan PT ABC.	37
V KESIMPULAN	43
5.1 Simpulan	43
5.2 Saran	44



DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	47
RIWAYAT HIDUP	55

@Hak cipta milik IPB University

- 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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

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 atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR TABEL

1	Tarif PPh Pasal 23	10
2	Rincian DPP PPN Masa Tahun 2019	18
3	SPT Tahunan PPh Badan PT ABC Tahun 2019	19
4	Selisih DPP PPN dengan Pendapatan	19
5	Perhitungan Sanksi PPh Badan	20
6	Perhitungan Sanksi Administrasi	20
7	Total Sanksi Pajak	20
8	Perhitungan Pendapatan Menurut Fiskus	21
9	Perhitungan Pendapatan Menurut WP	21
10	Selisih Pendapatan	21
11	Kontrak Pekerjaan Yang Menjadi Selisih	22
12	Pencatatan Pendapatan Kontrak Pekerjaan	23
13	Laporan Keuangan PT ABC Tahun 2019	27
14	Perhitungan Pendapatan PT ABC Tahun 2018 yang Seharusnya	28
15	Analisis Penerapan Perlakuan Akuntansi di PT ABC	28
16	Pencatatan Jurnal Pendapatan	30
17	Analisis Pencatatan Jurnal Pendapatan	31
18	Perhitungan PPh 23	32
19	Selisih PPh Pasal 23 dengan Kredit PPh 23	33
20	Jurnal Akuntansi Pajak PPh 23	33
21	Perhitungan PPN	34
22	Analisis Terhadap Putusan Pengadilan Pajak Terdahulu	35
23	Keterangan SOP Pengakuan Pendapatan Terbaru	40
24	Analisis Pencatatan Pengakuan Pendapatan	42

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	14
2	Struktur Perusahaan PT ABC	15
3	SOP Pengakuan Pendapatan Sebelumnya	38
4	Penyusunan SOP Pengakuan Pendapatan Terbaru	39

DAFTAR LAMPIRAN

1	Hasil Keputusan Pengadilan Pajak Nomor 36070	48
2	Hasil Keputusan Pengadilan Pajak Nomor 38931	50
3	Hasil Keputusan Pengadilan Pajak Nomor 108926	52
4	Pertanyaan Wawancara	54



@Hak cipta milik IPB University

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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.