

**ANALISIS PEMOTONGAN, PENCATATAN, PENYETORAN,  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS  
BIAYA JASA**

**(Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota  
Bekasi Tahun 2018)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**MUTIA**

**201410315124**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2020**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pemotongan, Pencatatan,  
Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan  
Pasal 23 Atas Biaya Jasa (Studi Kasus Pada  
Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset  
Daerah Kota Bekasi Tahun 2018)

Nama Mahasiswa : Mutia

Nomor Pokok Mahasiswa (NPM) : 201410315124

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Januari 2020



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pemotongan, Pencatatan,  
Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan  
Pasal 23 Atas Biaya Jasa (Studi Kasus Pada  
Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset  
Daerah Kota Bekasi Tahun 2018)

Nama Mahasiswa : Mutia

Nomor Pokok Mahasiswa (NPM) : 201410315124

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Januari 2020

Bekasi, 07 Februari 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si .....

NIDN: 0302016002

Penguji I : Cahyadi Husadha, S.E., M.M .....

NIDN: 0304068209

Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M .....

NIDN: 0319067606

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si  
NIDN : 0302016002

Dekan  
Fakultas Ekonomi



Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak, CA, CSRA, CMA, CACP  
NIDN : 031810710

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena hanya atas karunianya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Pemotongan, Pencatatan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi Tahun 2018)”**.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih, dan berdoa semoga Allah SWT membalas semua kebaikan mereka khususnya kepada:

1. Bapak Irjen. Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak., C.A., CSRA., CMA., CBV., CACP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E, M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akutansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Ketua Tim Penguji Skripsi.
4. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing dan Penguji II Skripsi
5. Bapak Cahyadi Husada, S.E., M.M. Selaku Penguji I Skripsi.
6. Bapak Drs. Supandi Budiman, M.Si. Selaku Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi.
7. Ibu Rini Desmiati, S.E., M.Ak. Selaku Kepala Bidang Kebijakan dan Informasi Akuntansi Pemerintahan Daerah Kota Bekasi.
8. Bapak Sudrajat Eko Hariyadi, S.E. Selaku Kepala Bidang Sekretariat Keuangan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi.

9. Bapak Lasiman dan Ibu Sukaryati selaku kedua orang tua tercinta yang telah memberi dukungan moral dan material serta kasih sayangnya untuk menyelesaikan Skripsi.
10. Dan semua pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Karena itu penulis mengharapkan masukan dan kritik yang bersifat positif untuk skripsi ini. Besar harapan penulis berharap semoga skripsi ini berguna dan bermanfaat bagi kita semua dan orang yang membacanya.

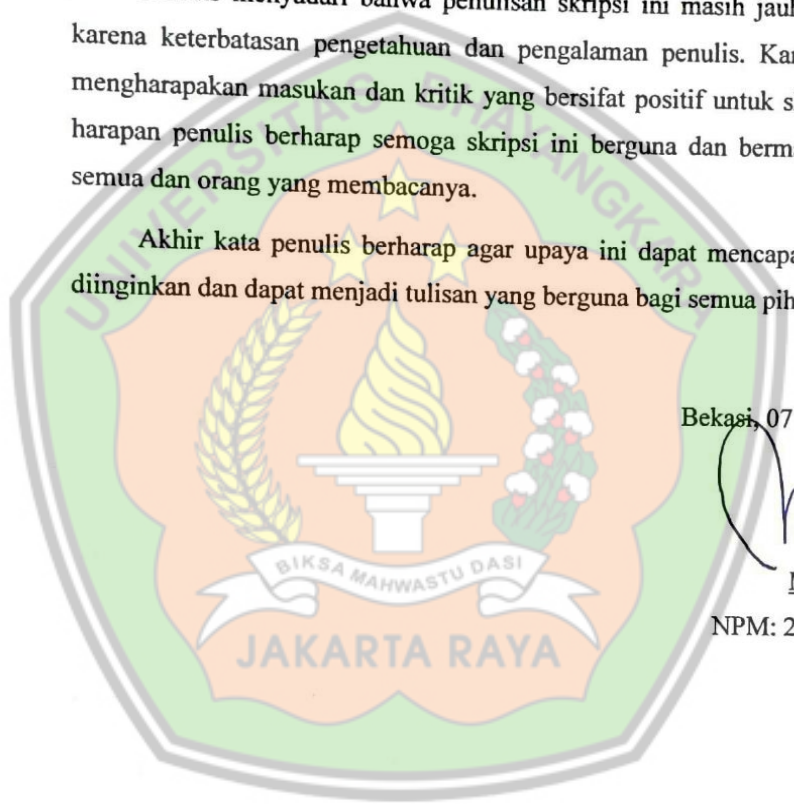
Akhir kata penulis berharap agar upaya ini dapat mencapai maksud yang diinginkan dan dapat menjadi tulisan yang berguna bagi semua pihak.

Bekasi, 07 Februari 2020



Mutia

NPM: 201410315124



## ABSTRAK

**Mutia. 201410315124.** Analisis Pemotongan, Pencatatan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi Tahun 2018).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pemotongan, pencatatan, penyetoran, pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 tahun 2018 yang sesuai dengan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 dan prinsip akuntansi yang berlaku secara umum. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 adalah pihak-pihak yang membayarkan penghasilan yaitu badan pemerintah, subjek pajak badan dalam negeri, penyelenggara kegiatan, Badan Usaha Tetap (BUT) dan perwakilan negeri lainnya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perlakuan pajak penghasilan pasal 23 atas biaya jasa tahun 2018 pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi. Penelitian dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif dan pengumpulan data dilakukan dengan riset, dokumentasi dan wawancara. Dalam pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas biaya jasa lain-lain pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi yang memiliki NPWP dikenakan tarif sebesar 2%.

**Kata kunci (*sentence case*):** Analisis pemotongan, pencatatan, penyetoran, pelaporan pajak penghasilan pasal 23 atas biaya jasa pada tahun 2018.

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul

**Analisis Pemotongan, Pencatatan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kota Bekasi Tahun 2018)**

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima saksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 07 Februari 2020

Yang membuat pernyataan,



Mutia

NPM : 201410315124

## ABSTRACT

*Mutia. 201410315124. Analisis of Withholding, Recording, Depositing, Reporting of Income Tax Article 23 for Service Costs (Case Study on The Regional Financial Management and Assets Office of The City of Bekasi in 2018).*

*This study aims to analyze the deductions, recording, deposit, reporting of Income Tax Article 23 of 2018 in accordance with Law Number 36 of 2008 and generally accepted accounting principles. Deductions Tax Income Article 23 are parties that pay income, government agency, subject tax agency of domestic, organizer of the activity, Permenan Business Entity (BUT) and guardianship of other countries. The purpose of this study was to determine the treatment of income tax article 23 on service costs yeras 2018 at the Ragional Financial and Asset Management Agency of Bekasi City. The research was conducted using descriptive methods and data collection was done by research, documentation and interviews. In withholding income tax article 23 on other service costs at the Regional Financial and Asset Management Agency of Bekasi City which has a NPWP is subject to a tariff of 2%.*

**Keywords:** *Analysis of withholding, recording, deposit, reporting of income tax article 23 on service costs in 2018.*



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	6
1.6 Sistematika Penulisan .....	7

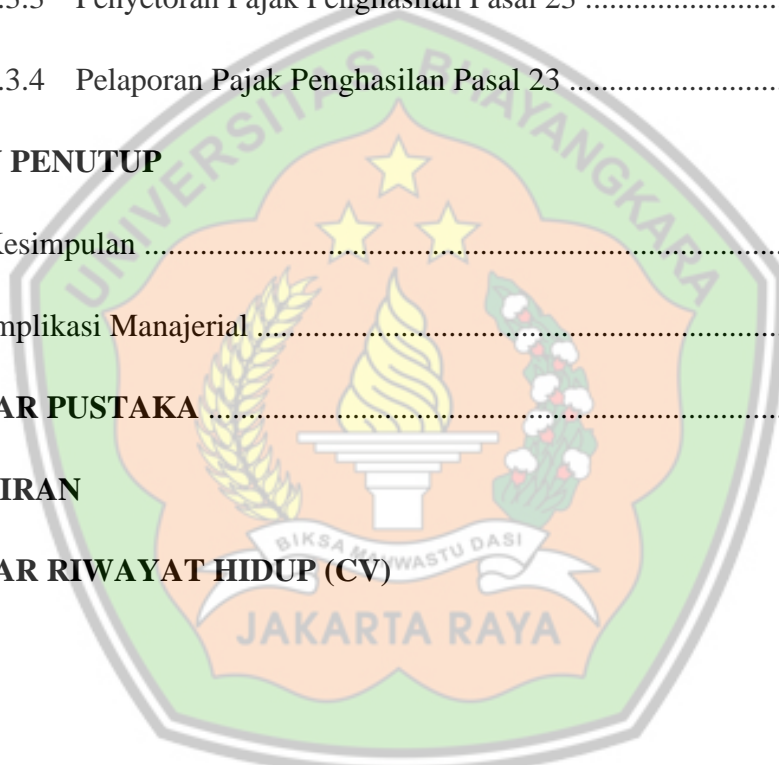
## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1	Dasar-Dasar Perpajakan .....	8
2.1.1	Definisi Akuntansi Pajak .....	8
2.1.2	Siklus Akuntansi Pajak .....	8
2.1.3	Definisi Pajak .....	9
2.1.4	Fungsi Pajak .....	10
2.1.5	Manfaat Pajak .....	11
2.1.6	Jenis Pajak .....	12
2.1.7	Syarat Pemungutan Pajak .....	13
2.1.8	Teori-Teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak .....	14
2.1.9	Tata Cara Pemungutan Pajak .....	16
2.1.10	Tarif Pajak .....	18
2.2	Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan .....	19
2.2.1	Dasar Hukum Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan ...	20
2.2.2	Pengertian Dalam Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan ....	20
2.2.3	Surat Pemberitahuan (SPT) .....	22
2.2.4	Surat Setor Pajak (SSP) .....	24
2.3	Pajak Penghasilan Umum .....	26
2.3.1	Dasar Hukum Pajak Penghasilan .....	26
2.3.2	Definisi Pajak Penghasilan .....	26
2.3.3	Subjek Pajak Penghasilan .....	26

2.3.4	Objek Pajak Penghasilan .....	28
2.3.5	Objek Pajak Penghasilan Bentuk Usaha Tetap (BUT) .....	29
2.3.6	Menghitung Pajak Penghasilan .....	29
2.4	Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	30
2.4.1	Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	30
2.4.2	Definisi Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	31
2.4.3	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	31
2.4.4	Penghasilan Yang Dikenakan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	32
2.4.5	Penghasilan Yang Dikecualikan Dari Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	32
2.4.6	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	33
2.4.7	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	33
2.4.8	Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	34
2.4.9	Saat Terutang, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	37
2.4.10	Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	38
2.5	Penelitian Terdahulu .....	39
2.6	Kerangka Pemikiran .....	43
 <b>BAB III METODELOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Desain Penelitian .....	45
3.2	Tahapan Penelitian .....	46

3.3	Model Konseptual Penelitian .....	48
3.4	Operasionalisasi Variabel .....	49
3.5	Waktu Dan Tempat Penelitian .....	50
3.5.1	Waktu Penelitian .....	50
3.5.2	Tempat Penelitian .....	50
3.6	Sumber Data Dan Metode Pengambilan Data .....	50
3.6.1	Sumber Data .....	50
3.6.2	Metode Pengumpulan Data .....	51
3.7	Metode Analisis Data .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Profil Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi	53
4.1.1	Sejarah Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....	53
4.1.2	Visi dan Misi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....	53
4.1.3	Kedudukan, Tugas dan Susunan Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....	54
4.1.4	Jenis Pajak Penghasilan Pasal 23 Yang Telah Dipotong Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....	58
4.2	Hasil Penelitian .....	59
4.2.1	Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	59

4.2.2	Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	63
4.2.3	Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	87
4.2.4	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	89
4.3	Pembahasan .....	91
4.3.1	Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	91
4.3.2	Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	92
4.3.3	Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	93
4.3.4	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	94
<b>BAB V PENUTUP</b>		
5.1	Kesimpulan .....	97
5.2	Implikasi Manajerial .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		99
<b>LAMPIRAN</b>		
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP (CV)</b>		



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Unsur Subjektif .....	15
Tabel 2.2 Tarif Pajak Progresif .....	19
Tabel 2.3 Subjek Pajak Bentuk Usaha Tetap (BUT) .....	28
Tabel 2.4 Jasa Lain Objek Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 .....	34
Tabel 2.5 Jasa Penunjang di Bidang Penambangan Migas dan Panas Bumi	36
Tabel 2.6 Penelitian Terdahulu .....	39
Tabel 4.1 Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Bulan Mei – Juli Tahun 2018 dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 .....	61
Tabel 4.2 Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....	64
Tabel 4.3 Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 Bulan Mei – Juni Tahun 2018 Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....	72
Tabel 4.4 Rekapitulasi Tanggal Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 23 Bulan Mei sampai Juli Tahun 2018 Yang Tercantum Dalam Bukti Penerimaan Negara .....	88
Table 4.5 Rekapitulasi Tanggal Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Bulan Mei sampai Juli Tahun 2018 dalam Bukti Penerimaan Surat (BPS) .....	90

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Siklus Akuntansi Pajak .....	9
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Permohonan Riset
- Lampiran 2. Surat Keterangan Riset
- Lampiran 3. Struktur Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi
- Lampiran 4. Bukti Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa Tahun 2018
- Lampiran 5. Bukti Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa Bulan Mei Tahun 2018
- Lampiran 6. Bukti Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa Bulan Juni Tahun 2018
- Lampiran 7. Bukti Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa Bulan Juli Tahun 2018
- Lampiran 8. Uji Referensi
- Lampiran 9. Uji Plagiarism Skripsi
- Lampiran 10. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi