

**EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA
PT. KAJI MACHINERY INDONESIA 2018**

SKRIPSI

Oleh:

ANJELI PURBA

201610315047



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN BIMBINGAN

Judul skripsi : Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, dan
Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada
PT. Kaji Machinery Indonesia 2018

Nama Mahasiswa : Anjeli Purba

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315047

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Uji Lulus Skripsi : 29 Juli 2020



Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc

NIDN 0327077406

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, dan
Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT.
Kaji Machinery Indonesia 2018

Nama Mahasiswa : Anjeli Purba

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315047

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Juli 2020

Jakarta, 07 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

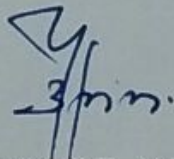
Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M. Ak.
NIDN 0328066301

Penguji I : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.
NIDN 0327077406

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

Ketua Program Studi

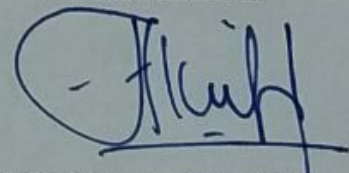
Akuntansi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M. Ak.
NIDN 0328066301

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Istianingsih, M.S. Ak., CA., CSRA., CACP.

NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan rahmat-Nya dan memberikan kesehatan dan kekuatan serta perlindungan kepada penulis mulai dari perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.

Penulisan skripsi dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam mata kuliah semester akhir untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan judul “EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. KAJI MACHINERY INDONESIA 2018”.

Penulis menyadari bahwa tanpa segenap motivasi, kesabaran, kerja keras, dan doa serta bantuan dan bimbingan dari segenap pihak skripsi ini tidak dapat diselesaikan tahap demi tahap hingga diselesaikan dengan segera. Pada kesempatan yang berbahagia ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak atas dukungan, bimbingan, dan batuan yang diberikan dalam penyusunan skripsi dan penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Irjen. Pol. (purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati. S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dalam penulisan penyusunan laporan skripsi.
5. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik selama delapan semester Studi Akuntansi Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang

selama ini berjasa mengajar dalam setiap mata kuliah dan para staf yang bekerja di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini membantu dalam proses Akademis selama bangku kuliah.

7. Tri Hasono Yr bagian HRD, dan Ibu Rachmawati sebagai bagian Accounting PT. Kaji Machinery Indonesia Bekasi yang telah memberikan izin dan data untuk melakukan penelitian ini
8. Olo Purba dan Rospita Situmorang selaku orang tua yang saya cintai yang selaku mendoakan, memberi semangat, dukungan, dan didikan baik secara langsung maupun tidak langsung dan kepada saudara saya Abang Jendra Purba dan Eda, Abang Ardino Purba dan Eda, Kakak Hotlas Maida Purba, dan Adek saya Andiri Anto Purba yang selalu mendoakan, mendukung saya baik dalam bentuk moril dan materi selama perkuliahan dan semua keluarga.
9. Kepada Abang Rudi H. Nainggolan dan Eda Rachmawaty Situmorang yang telah memberikan biaya sepenuhnya selama perkuliahan, serta seluruh keluarga yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang mendukung dan mendoakan saya.
10. Seluruh teman-teman angkatan 2016 khususnya kelas Akuntansi FE yang saling memberi dukungan dan semangat yang sama-sama berjuang dalam menyelesaikan skripsi masing-masing.
11. Sahabat saya anggota “trio batak” Herli Ester, Indah Cahyani dan tidak lupa sahabat saya juga Cecilia dan Eliska yang telah berjuang, saling memotivasi, mendoakan dalam proses penyusunan skripsi.
12. Sahabat Gereja saya Ida Nainggolan, Putri Simanjuntak beserta teman-teman yang lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, tidak lupa juga teman sahabat saya Eva Simare mare.
13. Sahabat saya dulu dikampung yang selalu pergi bersama Dume Situmorang (tante saya), Ervinna Manik (tetangga saya) dan Juli Sinaga (tetangga jauh saya) yang mendoakan, dan menyemangati baik secara langsung maupun tidak langsung.

14. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang membantu dalam doa, semangat, motivasi dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih atas bantuan dan dukungan yang berikan selama penulisan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun guna memperbaiki tugas akhir skripsi ini. Penulis juga berharap semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis, bagi pihak yang terkait selama penyusunan, dan bagi pihak lain untuk masa yang akan datang sebagai bahan acuan referensi.



Jakarta, 07 Agustus 2020

Anjeli Purba

ABSTRAK

Anjeli Purba. 201610315047. Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Kaji Machinery Indonesia 2018.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Kaji Machinery Indonesia untuk mengetahui DPP Pajak dan Masa Pajak Penghasilan PPh Pasal 23. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dan kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Kaji Machinery Indonesia telah melakukan tarif Pajak Penghasilan dan juga sudah menerapkan evaluasi Pajak Penghasilan mulai dari pemotongan, dan penyetoran, sesuai dengan Undang-Undang dan peraturan perpajakan yang berlaku.

Dalam pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas sewa dan penghasilan lain dikenakan dengan tarif 2% adapun yang tidak memiliki NPWP dikenakan sebesar 4% PT. Kaji Machinery Indonesia tepat waktu dalam penyetoran paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya dan melakukan pelaporan pajak telat lapor ke Kantor Pajak Pelayanan (KPP).

Diharapkan melalui penelitian ini, dapat memberikan masukan dan saran yang berdampak positif bagi perusahaan supaya dapat melakukan pelaporan Pajak Penghasilan yang lebih baik lagi.

Kata kunci: Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi/*tesis yang berjudul

Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Kaji Machinery Indonesia 2018.

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis 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 sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

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

Saya memberi izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi/*tesis ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama melalui protokol Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Anjeli Purba

201610315047

ABSTRACT

Anjeli Purba. 201610315017. Evaluation of deduction, remittances, and reporting of income tax 23 in PT. Kaji Machinery Indonesia 2018.

This study aims to find out how the deduction, depositing, and reporting of income tax 23 in PT. Kaji Machinery Indonesia to know tax DPP and mass income used study show that financial management bodies and regional assets have applied income tax rates ranging from deduction, and deposit. In accordance with applicable tax laws and regulations.

In the withholding of income tax article 23 on rent and other income which has NPWP with 2% tarif, while those without NPWP are charged 4% PT. Kaji Machinery Indonesia is on time to make deposits no lather then the 10th of the following month and reporting no later than the 20th of the following month.

It is expected that throught this research, can provide input and suggestions that have a positive impact foe the company in order to make a better income cutter.

Keywords: *Withholding, Deposits, Reporting, Income Tx Article 23.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBINGAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Konsep Dasar Pajak.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Jenis-Jenis Pajak.....	9
2.2 Syarat Pemungutan Pajak	10
2.3 Asas Pemungutan Pajak.....	10

2.4 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.5 Pajak Penghasilan	13
2.5.1 Pengertian Pajak Penghasilan	13
2.5.2 Subjek Pajak Penghasilan	13
2.5.3 Objek Pajak Penghasilan.....	14
2.6 Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23)	16
2.6.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23) ...	16
2.6.2 Pemotongan PPh Pasal 23.....	17
2.6.3 Penghasilan Yang Dikecualikan dari Pemotongan PPh Pasal 23	17
2.6.4 Tata Cara Pemotongan, Penyetoran SPT Masa PPh 23 ...	18
2.6.5 Objek Pajak dan Tarif Pajak	19
2.6.6 Saat Terutang PPh Pasal 23.....	20
2.6.7 Kredit Pajak PPh Pasal 23.....	20
2.6.8 Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23..	21
2.6.9 Dasar Hukum	21
2.7 Biaya Jasa	21
2.8 Penelitian Terdahulu.....	22
2.9 Kerangka Pikir.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1 Desain Penelitian	31
3.2 Tahapan Penelitian	31
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	32
3.4 Operasional Variabel Penelitian	32
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian.....	33

3.6 Metode Pengumpulan Data	33
3.7 Metode Analisis Data	34
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Profil Badan PT. Kaji Machinery Indonesia	35
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan PT. Kaji Machinery Indonesia	35
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan PT. Kaji Machinery Indonesia	35
4.1.3 Struktur Organisasi PT. Kaji Machinery Indonesia	36
4.2 Hasil Penelitian.....	40
4.2.1 Analisa Pemotongan PPh Pasal 23.....	40
4.2.2 Rekapitulasi Daftar Bukti Potong Pajak PPh Pasal 23 Bulan Januari s/d Desember 2018.....	40
4.2.3 Daftar Bukti Penyetoran Pajak penghasilan PPh 23 2018.....	80
4.2.4 Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2018.....	81
4.3 Pembahasan.....	82
4.3.1 Evaluasi Pemotongan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 ...	82
4.3.2 Evaluasi Penyetoran Pajak Penghasilan PPh Pasal 23	83
4.3.3 Evaluasi Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 ...	84
BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL	86
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Implikasi Manajerial.....	86
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4.1 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	41
Tabel 4.2 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	45
Tabel 4.3 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	47
Tabel 4.4 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	50
Tabel 4.5 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	53
Tabel 4.6 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	57
Tabel 4.7 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	59
Tabel 4.8 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	61
Tabel 4.9 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	65
Tabel 4.10 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	68
Tabel 4.11 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	72
Tabel 4.12 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	77
Tabel 4.13 Daftar Bukti Penyetoran PPh Pasal 23.....	80
Tabel 4.14 Daftar Bukti Pelaporan PPh Pasal 23.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.9 Kerangka Pikir	30
Gambar 3.1 Struktur Organisasi	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	: Surat Permohonan Penelitian
Lampiran II	: Surat Balasan Persetujuan Penelitian
Lampiran III	: Kartu Bimbingan
Lampiran IV	: Uji Referensi
Lampiran V	: Uji Plagiat
Lampiran VI	: SPT Masa PPh 23

