

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI DAN PROSEDUR PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN  
ASET DAERAH KOTA BEKASI (BPKAD) Pada Tahun 2017**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi Dalam Program Pendidikan Tingkat Strata Satu**

Oleh

**Dian Widya Septiani**

**201410315075**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2018**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Akuntansi Dan Prosedur Pemotongan PPh Pasal 23 Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Bekasi Tahun 2017

Nama Mahasiswa : Dian Widya Septiani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315075

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

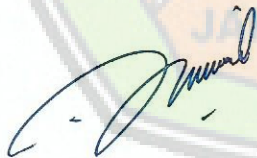
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

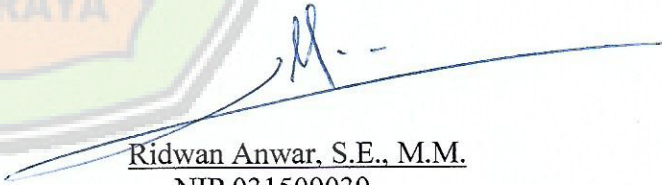
Bekasi, 30 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.  
NIP 031403018

  
Ridwan Anwar, S.E., M.M.  
NIP 031509039

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Akuntansi Dan Prosedur Pemotongan PPh Pasal 23 Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Bekasi Tahun 2017

Nama Mahasiswa : Dian Widya Septiani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315075

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPA., AAPAI.  
NIP 031508037

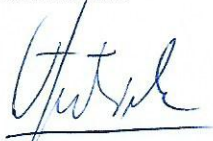
Sekretaris : Drs. I Njoman T. Suastha, M.A., M.Sc.  
NID 039609001

Anggota : Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.  
NIP 031403018

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP 1304171

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.  
NIP 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Analisis Perlakuan Akuntansi dan Prosedur Pemotongan PPh Pasal 23 Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi (BPKAD) Tahun 2017. Ini adalah benar – benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah di tuliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah

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

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

Bekasi, 30 Juli 2018

Yang Membuat Pernyataan,



Dian Widya Septiani

201410315075

## ABSTRAK

Dian Widya Septiani,201410315075, Analisis Perlakuan Akuntansi dan Prosedur Pemotongan PPh Pasal 23 pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah kota Bekasi (BPKAD)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah kota Bekasi melakukan pemotongan PPh Pasal 23 untuk mengetahui kesesuaian perlakuan akuntansi dan Prosedur pemotongan PPh pasal 23 dengan UU Nomor 36 Tahun 2008 dan Standar Akuntansi Pemerintah. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode deskriptif kualitatif. Pemotongan PPh pasal 23 dilakukan oleh 2 cara yaitu LS dan GU. Pemotongan LS langsung oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Daerah (KPPD) sedangkan GU dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran unit Disperkimtan. Tarif pemotongan PPh pasal 23 yaitu 2 % bagi yang memiliki NPWP dan 4% bagi yang tidak memiliki NPWP. Penyetoran pajak dilakukan selambat – lambat nya 10 hari setelah masa pajak, dan pelaporan pajak dilakukan selambat – lambat nya 20 hari setelah masa pajak

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa pada unit dinas dari BPKAD yaitu Disperkimtan melakukan pencatatan dan penyajian laporan keuangan sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah, perhitungan dan pelaporan PPh Pasal 23 sudah dilakukan sesuai dengan UU Nomor 36 Tahun 2008, tetapi pelaporan tidak dilakukan sesuai dengan Prosedur UU Nomor 36 Tahun 2008 karena terjadi keterlambatan pelaporan. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan agar memperbaiki kesalahan di waktu yang akan datang agar tidak terjadi keterlambatan pelaporan pajak maupun kesalahan lainnya baik dalam segi perhitungan, pencatatan, penyetoran maupun pelaporan pajak.

**Kata kunci: perlakuan akuntansi, Prosedur pemotongan PPh pasal 23**

## ABSTRACT

*Dian Widya Septiani, 201410315075, Analysis of Accounting Treatment and Withholding Procedure of Article 23 Income Tax on Bekasi City Financial and Asset Management Board (BPKAD)*

*This study aims to determine whether the Financial and Asset Management Agency of the City of Bekasi to withhold Income Tax Article 23 to determine the suitability of accounting treatment and the procedure of withholding income tax Article 23 with Law Number 36 Year 2008 and Government Accounting Standards. The method used in this research is the method descriptive qualitative. Withholding Income Tax Article 23 is done by 2 ways: LS (Direct) and GU (Change Money). Direct LS deduction by Regional Treasury Service Office (RTSO) while GU is done by the Dispensary Unit Disbursement Bureau. Withholding rate of Income Tax Article 23 is 2% for those who have NPWP and 4% for those who do not have NPWP. Tax refunds are made no later than 10 days after the tax period, and tax reporting is done no later than 20 days after the prescription period. The results of the research indicate that the official unit of BPKAD namely Disperkimtan perform the recording and presentation of financial statements in accordance with Government Accounting Standards. The calculation and reporting of Article 23 Income Tax has been done in accordance with Law Number 36 Year 2008, but the reporting is not done in accordance with the Procedure Act Number 36 Year 2008 due to delays in reporting.*

*This research is expected to be an input to fix errors in time to come in order to avoid delays in tax reporting or other errors both in terms of calculation, recording, depositing and tax reporting.*

**Keywords:** *accounting treatment, Procedure of cutting pph Article 23*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang maha esa, karena atas berkat dan rahmat-nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini di laksanakan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan pihak skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Drc.H Bambang Karsono,SH,.M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Rorim Panday,MM, MT selaku Dekan Fakultas Ekonmoi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Tutiek Yoganingsih,S.E,M.Si selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
4. Pratiwi Nila Sari, S.E,M.Ak selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir penulis
5. Ridwan Anwar,S.E, M.M selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing penulis untuk meyelesaikan tugas akhir penulis
6. Para Dosen Fakultas Ekonomi Univeristas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini berjasa mengajar dalam setiap mata kuliah.
7. Seluruh Staf Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah kota bekasi yang telah mengijinkan penulis melakukan riset untu penyusunan skripsi ini
8. Seluruh Staf Dinas Perumahan, Pemukiman daan Pertanahan yang telah membantu penulis mendapatkan data untuk penyusunan penulisan skripsi ini
9. HRD PT. Mitra Chemindo Utama yang telah memberikan izin kerja untuk penulis pengumpulan data riset penulisan skripsi ini
10. Almarhumah Ibunda, yang semasa hidup selasu memberi support penulis agar fokus untuk menyelesaikan kulaih dan tugas akhir

11. Ayahanda yang membantu support moril dan materi untuk peneliti agar di beri kelancaran untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini
12. Teman – Teman angkatan 2013 khususnya kelas akuntansi yang telah memberikan semangat positif agar terselesaikannya skripsi ini
13. Teman –Teman Seperjuangan Anggi, Eva, Lusi,Annisa,Wulan,Sherly, Widita,Mutia,Yesi, Mira Gina,Hana,Diyana,Ayu,Fitri yang telah membantu sedikit/banyak memberi info dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
14. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata,saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang membantu penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Bekasi, 30 Juli 2018

Dian Widya Septiani





# 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>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Akuntansi .....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Pengertian Akuntansi .....	6
2.1.2 Pengertian Perlakuan Akuntansi .....	7
2.1.3 Jenis Jenis Akuntansi .....	8
2.1.4 Akuntansi Pemerintah.....	9
2.1.4.1 Perbedaan Basis Akrual dan Basis Kas.....	10

2.1.4.2 Tujuan Penggunaan Basis AkruaI .....	10
2.1.4.3 Manfaat Basis AkruaI .....	10
<b>2.2 Definisi Pajak .....</b>	<b>11</b>
2.2.1 Fungsi Pajak.....	12
2.2.2 Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.2.3 Jenis Pajak.....	14
2.2.4 Asas–Asas Pemungutan Pajak menurut.....	17
2.2.5 Tarif Pajak.....	17
2.2.6 Cara Pemungutan Pajak .....	19
<b>2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPH Pasal 23) .....</b>	<b>20</b>
2.3.1 Objek Pajak Dan Tarif .....	21
2.3.2 Pemotong Pasal 23 .....	22
2.3.3 Penerima Penghasilan Yang Di Potong PPH Pasal 23 .....	22
2.3.4 Penghasilan yang di Kecualikan Dari Pemotong PPH Pasal 23 .....	22
2.3.5 Saat Terutang dan Pemotongan PPH Pasal 23.....	23
2.3.6 Tata Cara Penyetoran Dan Pelaporan .....	23
2.3.7 Kewajiban Pemotong PPh Pasal 23 .....	24
2.4 Penelitian Terdahulu .....	25
2.5 Kerangka Pemikiran.....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Desain Penelitian.....	32
3.2 Tahapan Penelitian .....	32
3.3 Model Konseptual .....	33
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian .....	35
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	35

3.6 Metode Analisis Data.....	36
<b>BAB IV ANALISIS DATA &amp; PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	37
4.1.1 Visi dan Misi Disperkimtan .....	40
4.1.2 Struktur Organisasi .....	41
4.2 Data Penelitian .....	42
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....	47
4.3.1 Perlakuan Akuntansi PPh pasal 23.....	47
4.3.2 Pencatatan dan Perhitungan PPh Pasal 23 .....	48
4.3.3 Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 23 .....	50
4.3.4 Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23.....	52
4.3.5 Penyajian Laporan Keuangan .....	53
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Implikasi Manajerial .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.6 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 3.2 Tahapan Penelitian .....	31
Gambar 3.3 Model Konseptual .....	33
Gambar 4.1.2 Struktur Organisasi.....	41
Gambar 4.3.1 Buku Pembantu Pajak .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Buku Pembantu Pajak Disperkimtan
- Lampiran 2 Nota Dinas Disperkimtan
- Lampiran 3 Surat Pemberitahuan (SPT) Pajak Penghasilan Pasal 23
- Lampiran 4 Daftar Bukti Pemotongan PPh pasal 23
- Lampiran 5 Cetakan Kode E billing Disperkimtan
- Lampiran 6 Bukti Setor dari Bank Persepsi Disperkimtan
- Lampiran 7 Bukti Penerimaan Surat/Bukti Laporan yang dari Kementerian  
Keuangan Republik Indonesia Direktoratay Jendral Pajak, Kantor  
Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan
- Lampiran 8 Surat Pengajuan Riset
- Lampiran 9 Surat izin Survei & Riset
- Lampiran 10 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 11 Riwayat Hidup Penulis

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 4.2 Data Pemotongan PPh Pasal 23 .....	42
Tabel 4.3 Data Pemotongan PPh pasal 23 Bulan April .....	43
Tabel 4.3.3 Ketaatan Penyetoran Pph Pasal 23 Tahun 2017.....	50
Tabel 4.3.4 Pelaporan PPH Pasal 23 Tahun 2017 .....	53

