

**EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DI
BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET
DAERAH (BPKAD)**

SKRIPSI

**Oleh :
ROHAYU MANALU
201410315143**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan
Pajak Penghasilan Pasal 23 Di Badan
Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah
(BPKAD)

Nama Mahasiswa : Rohayu Manalu

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315143

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Di Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD).

Nama Mahasiswa : Rohayu Manalu

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315143

Program Studi Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Jakarta, Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Hj. Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV.
NIP 031403017

Sekretaris : Murti Wijayanti, S.E., M.M.
NIP 031701064

Anggota : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak.
NIP 0317003067

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

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

Dekan
Fakultas Ekonomi

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



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus I : Jl. Darmawangsa I/1 Kebayoran Baru Jakarta Selatan 12140
Telepon : 021. 7231948-7267655 Fax: 7267657
Kampus II : Jl Raya Perjuangan, Marga Mulya, Bekasi Utara Telp : 021. 88955882

Jakarta, 30 Juli 2018

Nomor : B/SR/589/ V /2018/FE-UBJ
Lampiran :-
Perihal : Permohonan Penelitian

Kepada :
Yth. Badan Pengelolaan Keuangan dan
Aset Daerah (BPKAD)
Jl. Jend Ahmad Yani No 1, Marga Jaya,
Bekasi Selatan, Kota Bekasi, Jawa Barat
17141

Dengan hormat,

Kami dari Fakultas Ekonomi UBJ, dengan ini mengajukan permohonan kepada Bapak/Ibu untuk dapat kiranya menerima mahasiswa/i kami berikut ini:

Nama : Rohayu Manalu
NPM : 201410315143
Program Studi : Akuntansi
Judul Penelitian : Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak
Penghasilan Pasal 23 (Studi Kasus, di Badan Pengelolaan
Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD)
No Telepon : 0821 1432 3415

untuk melaksanakan penelitian skripsi di instansi/perusahaan yang Bapak/Ibu pimpin.

Pelaksanaan penelitian skripsi mahasiswa/i Fakultas Ekonomi UBJ disesuaikan dengan jadwal yang ditentukan oleh instansi/perusahaan yang Bapak/Ibu pimpin.

Demikian permohonan ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Mengetahui,
DEKAN FAKULTAS EKONOMI

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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi/tesis* yang berjudul

Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Di Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah.

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai refrensi 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 memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi/tesis* ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 12 Juli 2018

Yang membuat pernyataan



Rohayu Manalu

201410315143

ABSTRAK

Rohayu Manalu 201410315143. Evaluasi pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Penghasilan 23 Di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Di Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) 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 Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah telah memperlakukan tarif pajak penghasilan dan juga sudah menerapkan Evaluasi Pajak penghasilan mulai dari pemotongan, dan penyetoran, sesuai dengan Undang-Undang dan peraturann 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% badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah tepat waktu dalam penyetoran paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya dang melakukan palaporan 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

ABSTRACT

Rohayu Manalu 201410315143 Evaluation of deduction, remittances, and reporting of income tax 23 in financial management bodies and regional assets (bpkad).

This study aims to find out how the deduction, depositing, and reporting of income tax 23 in the financial management (bpkad) 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% rate. In management bodies and regional assets (bpkad) is on time to make deposits no later than the 10th of the following month and reporting no later than the 20th of the following month.

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

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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala Rahmat dan Karunia-Nya. Kepada saya untuk menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Evaluasi Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan, Pajak Penghasilan Pasal 23 Di Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Pemerintah Kota Bekasi”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam mata kuliah semester akhir ini, program studi Akuntansi jenjang Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam keindahan di dunia ini yang akan selalu dikenang adalah ketika kita bisa melihat atau merasakan sebuah impian menjadi kenyataan. Yang pasti, tanpa segenap motivasi, kesabaran, kerja keras, dan doa, mustahil bagi penulis sanggup untuk menjalani tahap demi tahap dalam kehidupan akademik di FE-UBHARA.

Pada kesempatan ini, penulis ingin ucapan terimakasih penulis kepada semua pihak-pihak yang telah mambantu dalam penyusunan Skripsi dan penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat :

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, SH., MM, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE., M.SI, selaku Dosen Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Triana Yuniati, S.E.,M.M.,AK.,C.A.,C.P.A, selaku Dosen Pembimbing I (satu) yang telah membimbing saya dalam penulisan menyusun laporan Skripsi.
5. Cahyadi Husadha, S.E., M.M, selaku Dosen Pembimbing II (dua) yang telah membimbing saya dalam penulisan menyusun laporan Skripsi.
6. Adelina Suryati, SE., M.Ak., CMA., CBV. Selaku Dosen Pembimbing Akademik Studi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Kepada selaku pembimbing Atasan dan Rekan Kerja di Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Pemerintah Kota Bekasi yang telah

banyak membantu dan memberikan pengarahan ilmu selama proses magang kerja berlangsung.

8. Kepada kedua orang tua Tercinta saya Ayahanda Banua Manalu & Ibunda Lantiur Sihombing Terimakasih untuk segala pengorbanan yang tidak ternilai. Semoga Tuhan YME membalas kebaikan Ayahanda & Ibunda saya. Amin ya Tuhan.
9. Kepada my mom Diana Sihombing selaku orang tua saya di tanah rantau yang selalu mendukung dan suport saya dalam kesusahan penyusunan skripsi.
10. Dan Terimakasih kepada teman-teman kampus kelas Akuntansi angkatan 2014 dan lainnya yang berada di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Hormat saya



Rohayu Manalu

(201410315143)



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi	8
2.1.2 Pengertian Pajak	8
2.1.2.1 Fungsi Pajak	9
2.1.2.2 Jenis Pajak.....	11
2.1.2.3 Menurut Sifatnya.....	12

2.1.2.4 Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan.....	12
2.1.2.5 Syarat Pemungutan Pajak	13
2.1.2.6 Asas Pemeriksaan Pajak	14
2.1.2.7 Sistem Pemungutan Pajak.....	15
2.1.3 Pajak Penghasilan.....	16
2.1.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan	16
2.1.3.2 Subjek Pajak penghasilan	16
2.1.3.3 Objek Pajak Penghasilan	18
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23)	20
2.1.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23)	20
2.1.4.2 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	20
2.1.4.3 Penghasilan Yang DIkecualikan Dari Pemotongan Pasal 23.....	21
2.1.4.4 Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 23	22
2.1.4.5 Objek Dan Tarif Pajak.....	23
2.1.4.6 Saat Terutang PPh Pasal 23	25
2.1.4.7 Pelunasan PPh Pasal 23	26
2.1.4.8 Kredit Pajak PPh Pasal 23	26
2.1.4.9 Saat Terutang, Penyetoran, Pelaporan PPh Pasal 23	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Pemikir.....	32

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
3.1 Desain Penelitian	33
3.2 Tahapan Penelitian	33
3.3 Model Konsep Penelitian.....	34
3.4 Operasionalisasi Variabel	34
3.5 Tempat Dan Waktu Penelitian	35
3.6 Metode penghasilan Sampel	35
3.7 Metode Analisis Data	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Profil Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah.....	37
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan pemerintah Kota Bekasi	37
4.1.2 Visi Dan Misi Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah.....	40
4.1.3 Struktur Organisasi, Visi dan Misi Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Pemerintah Kota Bekasi	41
4.2 Analisis Dan Penelitian	44
4.2.1 Analisis Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan PPh Pasal 23	44
4.2.2 Pembahasan Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan, Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD).....	56
BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL	54
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Implikasi Manajerial	67

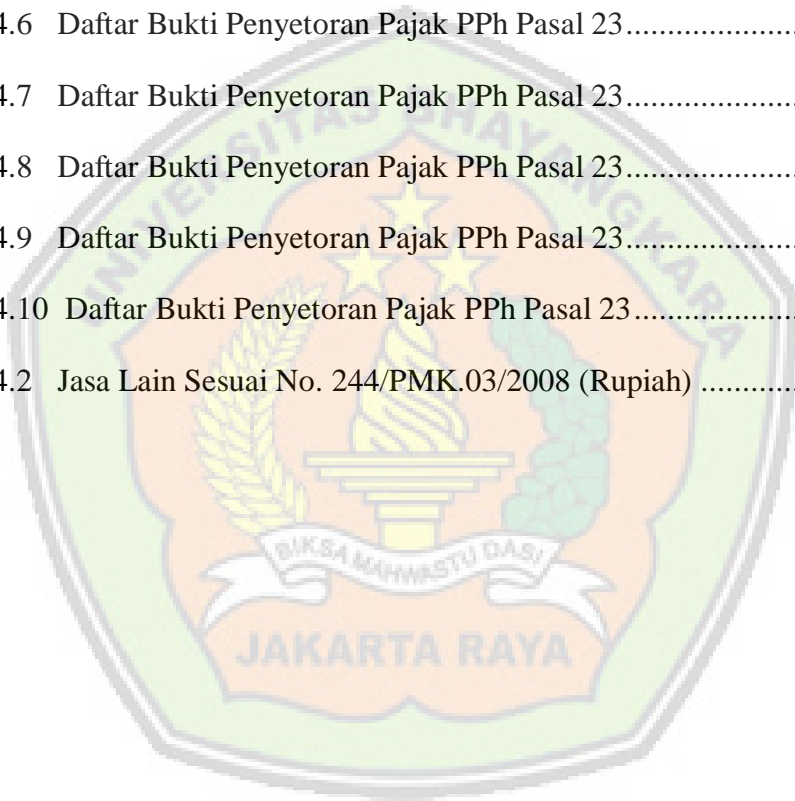
DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	44
Tabel 4.2	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	45
Tabel 4.3	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	46
Tabel 4.4	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	47
Tabel 4.5	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	47
Tabel 4.6	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	48
Tabel 4.7	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	48
Tabel 4.8	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	51
Tabel 4.9	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	53
Tabel 4.10	Daftar Bukti Penyetoran Pajak PPh Pasal 23.....	55
Tabel 4.2	Jasa Lain Sesuai No. 244/PMK.03/2008 (Rupiah)	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran.....	32
------------	-------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran II Surat Balasan Kespangpol
- Lampiran III Surat Keterangan Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD)
- Lampiran IV Struktur Organisasi
- Lampiran V Dokumen Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23
- Lampiran VI Buku Bimbingan
- Lampiran VII Daftar Riwayat Hidup

