

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN, DAN
PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
ATAS JASA *FREIGHT FORWARDING***

(Studi Kasus Pada PT. Freight Cargo Logistics)

SKRIPSI

Oleh:

GINA AMARTIA

201810315179



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Pencatatan, dan Pemotongan
Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Freight Forwarding* (Studi Kasus Pada PT. Freight Cargo Logistics)

Nama Mahasiswa : Gina Amartia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315179

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 21 Juli 2022

Menyetujui,



Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak

NIDN: 0301068101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Pencatatan, dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Freight Forwarding* (Studi Kasus Pada PT. Freight Cargo Logistics)

Nama Mahasiswa : Gina Amartia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315179

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2022

Jakarta, 21 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M

NIDK: 8838510016

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak

NIDN: 0301068101

Penguji II : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak

NIDN: 0405077203

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN: 0301096701

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Perhitungan, Pencatatan, dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Freight Forwarding (Studi Kasus Pada PT. Freight Cargo Logistics).

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 ditulis 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 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.

Jakarta, 21 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Gina Amartia

NPM: 201810315179

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini yang berjudul **“Analisis Perhitungan, Pencatatan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Freight Forwarding* (Studi Kasus Pada PT. *Freight Cargo Logistics*)”**. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan penelitian ini tak luput dari banyaknya hambatan dan rintangan, namun berkat bantuan, ilmu dan arahan serta bimbingan dari berbagai pihak, hambatan tersebut mampu teratasi.

Banyak pihak yang turut membantu memberikan dukungan dan bimbingan, baik dukungan secara moril maupun materil sehingga mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan banyak terima kasih 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, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya dan membantu mencurahkan ilmu kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Elia Rossa SE.Ak., M.Si sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang selama empat tahun mengarahkan prestasi akademik penulis.
6. Bapak/Ibu Dosen dan *Staff* Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi ilmu, pengetahuan dan arahan serta pengalaman selama masa perkuliahan.

7. Kedua orang tua, kakak dan adik-adik yang telah memberikan segala kasih sayang, dan dukungan serta do'a yang tiada henti demi kelancaran penulisan skripsi ini.
8. Pimpinan PT. Freight Cargo Logistics Mr. Lee Sung Kwon, Bapak La Ode Wahyudi, Ibu Rini Susihanti, dan Bapak Satria Adhiguna Wibawa bagian Accounting & Tax PT. Freight Cargo Logistics yang telah mengizinkan dan membantu penulis untuk melakukan penelitian di PT. Freight Cargo Logistics.
9. Rekan kelas 7-A2 yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu yang telah berperan penting selama perkuliahan.
10. Defiani, Mila, Vira, Via, Zenit yang telah menemani dan ikut berperan penting selama perkuliahan.
11. Teman-teman dekat penulis (Eka, Shafira, Andhika, Rama, Ratyh, Nadya) yang telah menemani penulis disaat saat mengerjakan skripsi ini.

Semoga kebaikan mereka mendapatkan pahala dari Allah SWT. Penulis sadar bahwa dalam menyusun skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Penulis berharap skripsi ini dapat memiliki manfaat bagi peneliti lain dan pihak-pihak terkait. Aamiin.

Jakarta, 21 Juli 2022



Gina Amartia

NPM: 201810315179

ABSTRAK

Gina Amartia, 201810315179. Analisis Perhitungan, Pencatatan, dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Freight Forwarding (Studi Kasus pada PT. Freight Cargo Logistics)

Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23 merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima wajib pajak dalam negeri serta bentuk usaha tetap yang berasal dari modal. Salah satu jasa yang terdapat pada PPh pasal 23 adalah jasa *freight forwarding*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mekanisme perhitungan, pencatatan, dan pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. Freight Cargo Logistics di tahun 2020 sampai dengan 2021 dan kesesuaian perhitungan, pencatatan, dan pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa *freight forwarding* pada PT. Freight Cargo Logistics dengan Peraturan Menteri Keuangan 141/PMK.03/2015. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Data primer dari penelitian ini diperoleh secara langsung dari PT. Freight Cargo Logistics yang terdiri dari bukti potong tahun 2020 dan 2021, daftar bukti potong PPh Pasal 23, SPT Masa PPh Pasal 23. Pengenaan tarif pajak penghasilan yang dipotong PT. Freight Cargo Logistics kepada vendor yang ber NPWP dikenakan sebesar 2% dari dasar pemotongan pajaknya (nilai objek pajak). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pelaksanaan perhitungan, pencatatan, dan pemotongan dari PT. Freight Cargo Logistics sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku saat ini.

Kata Kunci: PPh Pasal 23, Peraturan Menteri Keuangan 141/PMK.03/2015, Jasa Freight Forwarding

ABSTRACT

Gina Amartia, 201810315179. *Analysis of Calculation, Recording, and Withholding Income Tax Article 23 for Freight Forwarding Services (Case Study at PT. Freight Cargo Logistics)*

Income Tax (PPh) article 23 is a tax withheld on income received by domestic taxpayers as well as permanent forms of business originating from capital. One of the services contained in PPh article 23 is freight forwarding services. This study aims to determine the mechanism for calculating, recording, and withholding income tax article 23 on freight forwarding services at PT. Freight Cargo Logistics in 2020 to 2021 and the suitability of calculating, recording, and withholding income tax article 23 for freight forwarding services at PT. Freight Cargo Logistics with Minister of Finance Regulation 141/PMK.03/2015. The research method used in this research is descriptive qualitative. The primary data from this study were obtained directly from PT. Freight Cargo Logistics which consists of withholding evidence for 2020 and 2021, a list of withholding evidence of Article 23 Income Tax, Article 23 Income Tax Returns. Imposition of income tax rates withheld by PT. Freight Cargo Logistics to vendors with NPWP are subject to 2% of the basic withholding tax (tax object value). The results of this study indicate that the implementation of calculations, recording, and deductions from PT. Freight Cargo Logistics complies with the current tax regulations.

Key Words: *Article 23 Income Tax, Minister of Finance Regulation 141/PMK.03/2015, Freight Forwarding Services.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Definisi Pajak	7
2.1.1 Fungsi Pajak.....	7
2.1.2 Jenis-Jenis Pajak.....	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.2 Pajak Penghasilan.....	10
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23)	10
2.3.1 Definisi PPh Pasal 23.....	10

2.3.2	Pemotong Pajak PPh Pasal 23.....	11
2.3.3	Objek dan Tarif Pajak PPh Pasal 23	11
2.3.4	Pengecualian Objek PPh Pasal 23.....	15
2.4	<i>Freight Forwarding</i>	16
2.4.1	Definisi Jasa <i>Freight Forwarding</i>	16
2.4.2	Mekanisme Jasa <i>Freight Forwarding</i>	17
2.4.3	Perlakuan PPh 23 atas Jasa <i>Freight Forwarding</i>	19
2.4.4	Dasar Hukum	20
2.5	Objek PPh Pasal 23	21
2.5.1	Saat Terutang Atau Saat Pemotongan.....	21
2.6	Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23	22
2.7	Penelitian Terdahulu.....	22
2.8	Kerangka Pemikiran	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1	Desain Penelitian	28
3.2	Tahapan Penelitian	28
3.3	Model Konseptual Penelitian	29
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	29
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian	31
3.6	Jenis dan Sumber Data	31
3.7	Metode Pengumpulan Data	32
3.8	Metode Analisis Data	33
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	34
4.1.1	Lokasi dan Struktur Manajemen	35
4.1.1.1	Lokasi PT. Freight Cargo Logistics	35

4.1.1.2	Struktur Manajemen PT. Freight Cargo Logistics	35
4.1.2	Lingkup Kerja PT. Freight Cargo Logistics.....	36
4.2	Deskripsi Analisis.....	37
4.2.1	Nilai Objek Pajak atas Jasa Freight Forwarding Pada PT. Freight Cargo Logistics	37
4.3	Perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding Pada PT. Freight Cargo Logistics.....	44
4.5	Hasil Analisis.....	53
4.6	Pembahasan	57
4.6.1	Pembahasan Hasil	57
4.6.2	Kesesuaian Perhitungan, Pencatatan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa freight forwarding dengan peraturan menteri keuangan No. 141/PMK.03/2015	60
BAB V	PENUTUP	62
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA		

DAFTAR TABEL

Table 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1 Daftar Bukti Potong PPh 23 atas jasa freight forwarding 2020	39
Tabel 4.2 Daftar Bukti Potong PPh 23 atas jasa freight forwarding 2021	43
Tabel 4.3 Perhitungan PPh 23 Tahun 2020	46
Tabel 4.4 Perhitungan PPh 23 Tahun 2021	47
Tabel 4.5 Bukti Potong PPh 23 Selama Tahun 2020	48
Tabel 4.6 Bukti Potong PPh 23 Selama Tahun 2021	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 3.1 Proses Analisis Data.....	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Freight Cargo Logistics	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Uji Plagiarisme
Lampiran 2.	Uji Referensi
Lampiran 3.	Surat Izin
Lampiran 4.	Transkrip Wawancara
Lampiran 5.	Bukti Potong PPh 23 Jasa Freight Forwarding
Lampiran 6.	Kartu Bimbingan
Lampiran 7.	Daftar Riwayat Hidup

