

**ANALISIS PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PPh  
PASAL 23 ATAS PEMANFAATAN JASA LAINNYA DI PT. ELBANA  
INDUSTRIAL SUPPLY**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam Program  
Pendidikan Tingkat Strata Satu**



Diajukan Oleh :

**Nama : Isra Mardian**  
**NPM : 200910315024**  
**Fak / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2013**

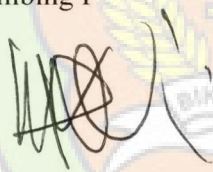
**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : ISRA MARDIAN  
NPM : 200910315024  
FAKULTAS : EKONOMI  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI MATA KULIAH : PAJAK

**JUDUL SKRIPSI**

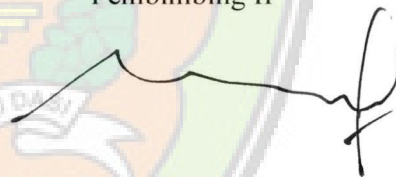
**ANALISIS PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PPh  
PASAL 23 ATAS PEMANFAATAN JASA LAINNYA  
DI PT. ELBANA INDUSTRIAL SUPPLY**

Pembimbing I



**(Yanto, SE. AK, M. AK )**

Pembimbing II



**(Nanang Andrian, SE, MM. )**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

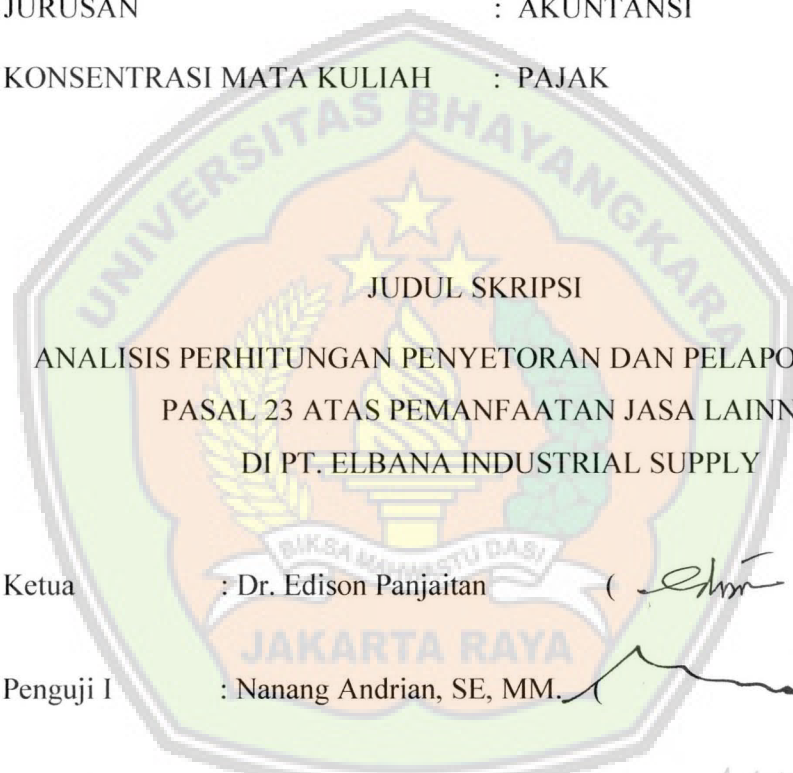
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



**(Dr. Edison Panjaitan)**


## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


NAMA : ISRA MARDIAN  
NPM : 200910315024  
FAKULTAS : EKONOMI  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI MATA KULIAH : PAJAK




### JUDUL SKRIPSI


ANALISIS PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PPh  
PASAL 23 ATAS PEMANFAATAN JASA LAINNYA  
DI PT. ELBANA INDUSTRIAL SUPPLY

Ketua : Dr. Edison Panjaitan (  )

Penguji I : Nanang Andrian, SE, MM. (  )

Penguji II : Sriyono, B, Sc, SE, MM. (  )

Penguji III : Yanto, SE, AK, M. AK (  )

Sekretaris : Astuty P, S.Sos, MM (  )

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : ISRA MARDIAN  
NPM/ NIP : 200910315024  
Fakultas / Prodi : Ekonomi ( Akuntansi / Pajak )

Menyatakan bahwa apa yang tertulis dalam skripsi dengan judul :

“Analisis Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Pemanfaatan Jasa Lainnya Di PT. Elbana Industrial Supply”.

Dengan ini menyatakan tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 08 Juli 2013

Yang menyatakan



( Isra Mardian )

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan anugerah yang tak terkira selama ini, atas rahmat dan ridhonya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik dalam rangka melengkapi syarat yang harus ditempuh oleh mahasiswa dalam penyusunan skripsi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi. Skripsi ini penulis mengambil judul **“ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PPh PASAL 23 ATAS PEMANFAATAN JASA LAINNYA DI PT. ELBANA INDUSTRIAL SUPPLY”**.

Penulis menyadari dan telah berusaha sepenuhnya untuk menyajikan Skripsi ini dalam bentuk sebaik-baiknya, namun jauh dari pada sempurna, disebabkan oleh sulitnya mendapatkan bahan materi dan mengelolanya, terbatasnya waktu, kemampuan serta pengetahuan penulis. Oleh karena ini bimbingan dan petunjuk-petunjuk kearah perbaikan dalam penyempurnaan sanyatlah penulis harapkan untuk melengkapi kepenyelidikan ilmiah yang lebih lanjut. Semua itu dapat diatasi dengan baik berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itulah pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Moh. Djatmiko. SH, M.Si. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Edison Panjaitan, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah menuntun dan member dorongan serta semangat dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Nanang Adrian, SE, MM Selaku Wakil Dekan I dan Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

4. Bapak Yanto, SE. Ak, M, Ak selaku Dosen Pembimbing I
5. Bapak Nanang Adrian , SE, MM selaku Dosen Pembimbing II
6. Seluruh Dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis.
7. Kedua orang tua Ibunda Zuraidah dan Ayah Ismail, penulis sampaikan sembah bakti dan rasa terima kasih yang tak terhingga atas doa restunya, serta Kakak dan Abang-Ku yang tercinta Fitriani, Denny Ismail, Ema Yunida, Afry Ismail dan semua keluarga besar yang selalu memotivasi, bimbingan moril maupun material selama penulisan skripsi.
8. Imaria Latifah yang selalu member semangat dan support.
9. Kepada Bapak Irwan Samputra selaku pimpinan dimana saya bekerja yang memberi kesempatan untuk menyelesaikan kuliah saya sampai dengan skripsi.
10. Semua teman-teman Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi 2009-2013, yang selalu member canda tawa selama perkuliahan.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak disebutkan satu – persatu. Proposal Skripsi ini penulis susun dengan sebaik-baiknya, namun bilamana ada kekurangan di dalam penyusunan skripsi ini, penulis mohon kritik dan saran, karena setiap manusia tak ada yang sempurna, kesempurnaan hanyalah milik ALLAH SWT. Semoga proposal skripsi ini akan memberikan manfaat kepada semua pihak yang membutuhkan.

Skripsi ini penulis susun dengan sebaik-baiknya, namun bilamana ada kekurangan di dalam penyusunan skripsi ini, penulis mohon kritik dan saran, karena setiap manusia tak ada yang sempurna, kesempurnaan hanyalah milik ALLAH SWT. Semoga skripsi ini akan memberikan manfaat kepada semua pihak yang membutuhkan.

Penulis



## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana cara perhitungan penyeteroran dan pelaporan PPh pasal 23 atas pemanfaatan jasa lainnya di PT. Elbana Industrial Supply berdasarkan Peraturan Pajak Nomor SE-53/PJ/2009, SE-35/PJ/2010, PMK Nomor 244/PMK.03/2008. Dalam biaya-biaya lain pada laporan laba rugi terdapat beberapa biaya-biaya yang dikenakan potongan PPh pasal 23 yaitu biaya iklan dan promosi ditahun 2010 sebesar 5.400.000 dan tahun 2011 meningkat menjadi 7.250.000, komunikasi tahun 2010 sebesar 744.000 dan tahun 2011 menurun menjadi 611.000, sewa ditahun 2010 sebesar 5.910.000 dan tahun 2011 menurun menjadi 4.000.000, dan jasa tenaga ahli tahun 2010 sebesar 27.269.250 dan ditahun 2011 meningkat menjadi 33.650.000 yang dikenakan pemotongan PPh Pasal 23.

Untuk sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta juga dikenakan potongan PPh pasal 23 yaitu 118.200 ditahun 2010 dan ditahun yaitu sebesar 80.000, Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konstruksi, dan Jasa Konsulant kecuali konsultan kontruksi 2.990.440, Jasa instalasi/pemasangan mesin ditahun 2010 sebesar 9.960.332 dan ditahun 2011 dikenakan potongan sebesar 10.023.558,08, Jasa penyedia tenaga kerja ditahun 2010 sebesar 14.379.642 dan ditahun 2011 sebesar 6.661.755, Jasa penyelidikan dan keamanan ditahun 2010 sebesar 10.600 dan ditahun 2011 sebesar 39.600, dan Jasa catering ditahun 2010 sebesar 32.262 dan ditahun 2011 sebesar 131.979,90.

Semua biaya tersebut dikenakan PPh pasal 23 dan wajib bayarkan, dilaporkan. Untuk pembayaran pajak pada umumnya dapat dkreditan pada SPT Tahunan oleh wajib pajak yang menerima penghasilan.

**Kata Kunci : PPh Pasal 23 Terutang, Pelaporan dan Penyeteroran.**

## ABSTRACT

The purpose of this study was to determine how the calculation of income tax deposits and reporting on the use of Article 23 other services in PT. Elbana Industrial Supply Tax Regulation No. SE-53/PJ/2009, SE-35/PJ/2010, PMK No. 244/PMK.03/2008. In other expenses in the income statement are some of the costs of withholding taxes imposed Article 23 of the cost of advertising and promotion in 2010 was 5,400,000 and in 2011 increased to 7,250,000, communication in 2010 amounted to 744 000 in 2011 and decreased to 611,000, leases in 2010 amounted to 5.91 million in 2011 and decreased to 4,000,000, and expert services in 2010 amounted to 27,269,250 and in 2011 increased to 33.65 million which is subject to withholding income tax of Article 23.

For rental and other income related to the use of property is also subject to withholding taxes that Article 23 118 200 in 2010 and a year that is equal to 80.000, Engineering Services, Management Services, Construction Services, and construction consulting services except Konsulant 2.99044 million, service installation / mounting machine in 2010 was 9,960,332 and in 2011 amounted to 10,023,558.08 subject to deductions, labor supply services in 2010 amounted to 14,379,642 and in 2011 amounted to 6,661,755 , investigation and security services in 2010 amounted to 10,600, and in 2011 amounted to 39,600, and catering services in 2010 amounted to 32 262 and in 2011 amounted to 131,979.90.

All fees are subject to income tax article 23 and shall pay, reported. For the payment of taxes in general can dkreditan on their annual tax return by the taxpayer who receives income.

**Keywords: Income Tax Article 23 payable, reporting and remittance.**



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	5
1.3 Batasan Masalah .....	6
1.4 Rumusan Masalah .....	6
1.5 Tujuan Penelitian .....	7
1.6 Manfaat Penelitian .....	7
<b>II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Definisi/Landasan Teori .....	9
a. Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) .....	9
b. Subjek Pajak Penghasilan .....	10
c. Pengertian Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 .....	11
d. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23) .....	13
e. Tarif dan Objek PPh Pasal 23 .....	15
f. Cara Menghitung PPh pasal 23 .....	20
g. Pemerintah Metapan Pengenaan Pajak .....	22
h. Bukan Objek Pemotong PPh Pasal 23 .....	25
i. Saat Pemotongan PPh Pasal 23 .....	28
j. Kewajiban Pemotong PPh Pasal 23 .....	29

k. Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23.....	30
l. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23.....	31
m. Pengkreditan PPh Pasal 23.....	31
n. Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan.....	35
o. Peraturan Pajak SE-53/PJ/2009, SE-35/PJ/2010.....	37
2.2 Penelitian Terdahulu.....	43
2.3 Kerangka Teoritikal.....	45

### III. METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Gambaran Umum lokasi Penelitian.....	47
a. Sejarah Perusahaan.....	47
b. Visi dan Misi Perusahaan.....	49
c. Misi Perusahaan.....	50
d. Struktur Organisasi.....	51
e. Proyek Manajemen Bagan Sistem.....	52
f. Bidang Usaha.....	53
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	57
3.3 Sumber Data dan Jenis Data.....	57
3.4 Populasi dan Sampel.....	58
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	59
3.6 Tehnik Pengumpulan Data.....	60
3.7 Analisis Data.....	61
a. Metode Analisis Kualitatif.....	61
b. Metode Analisis Kuantitatif.....	62

### IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	63
a. Evaluasi jenis-jenis pendapatan dan beban keterkaitan dengan biaya yang terdapat dalam laporan keuangan.....	63
b. Perincian bukti pungutan pajak penghasilan (PPh pasal 23) berdasarkan peraturan pajak nomor SE-53/PJ/2009, SE-35/PJ/2010, PMK Nomor 244/PMK.03/2008.....	65
4.2 Pembahasan.....	79

- a. Prosedur pembayaran pajak penghasilan (PPh) Pasal 23..... 79
- b. Prosedur pengisian surat pemberitahuan PPh pasal 23..... 80
- c. Prosedur pelaporan surat pemberitahuan PPh pasal 23..... 81

**V. KESIMPULAN DAN SARAN**

- 5.1 Kesimpulan..... 82
- 5.2 Saran..... 83

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Legalitas perusahaan.....	48
Tabel 3.2 Job order perusahaan .....	54
Tabel 4.1 Biaya-biaya dalam laporan laba rugi tahun 2010, 2011 .....	65
Tabel 4.2 Sewa dan penghasilan sehubungan dengan penggunaan harta tahun 2010.....	67
Tabel 4.3 Jasa teknik, jasa manajemen, jasa konstruksi dan jasa konsultan kecuali konsultan kontruksi tahun 2010 .....	68
Tabel 4.4 Jasa instalasi/pemasangan mesin tahun 2010 .....	69
Tabel 4.5 Jasa penyediaan tenaga kerja tahun 2010.....	70
Tabel 4.6 Jasa penyelidikan dan keamanan tahun 2010 .....	71
Tabel 4.7 Jasa catering tahun 2010.....	72
Tabel 4.8 Sewa dan penghasilan sehubungan dengan penggunaan harta tahun 2011.....	73
Tabel 4.9 Jasa teknik, jasa manajemen, jasa konstruksi dan jasa konsultan kecuali konsultan kontruksi tahun 2011 .....	74
Tabel 4.10 Jasa instalasi/pemasangan mesin tahun 2011 .....	75
Tabel 4.11 Jasa penyediaan tenaga kerja tahun 2011 .....	76
Tabel 4.12 Jasa penyelidikan dan keamanan tahun 2011 .....	77
Tabel 4.13 Jasa catering tahun 2011 .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan Variabel .....	46
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Elbana Industrial Supply .....	51
Gambar 3.2 Proyek Manajemen Bagan Sistem .....	52





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Laba Rugi PT. Elbana Industrial Supply
- Lampiran 2 Bukti Pembayaran PPh Pasal 23
- Lampiran 3 Bukti Lapor Pajak di Kantor Pelayanan Pajak
- Lampiran 4 Bukti Potong PPh Pasal 23

