

**ANALISIS MEKANISME PEMOTONGAN,
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PPH PASAL 23 PADA PT. BAKRIE
PIPE INDUSTRES**

SKRIPSI

**Oleh:
Ayu Andiani
201310315066**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

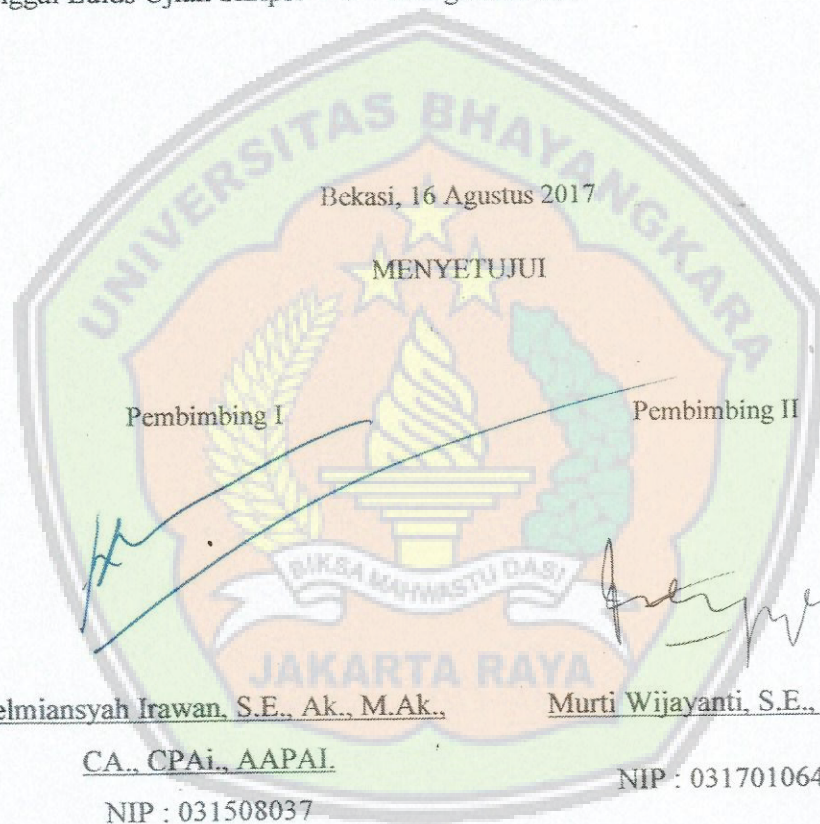
Judul Skripsi : Analisis Mekanisme Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 Pada PT. Bakrie Pipe Industries.

Nama Mahasiswa : Ayu Andiani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315066

Program Studi/ Fakultas : Ekonomi/ Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Agustus 2017



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Mekanisme Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 Pada PT. Bakrie Pipe Industries.

Nama Mahasiswa : Ayu Andiani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315066

Program Studi/ Fakultas : Ekonomi/ Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Agustus 2017

Bekasi, 16 Agustus 2017

MENGESAHKAN,

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

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIP : 031606044

Penguji II : Matdio Siahaan, S.E., MM.
NIP : 031505035


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 Mekanisme Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pph Pasal 23 Pada PT. Bakrie Pipe Industries.

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 dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian 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.

Bekasi, 16 Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Ayu Andiani

201310315066

ABSTRAK

Ayu Andiani. 201310315066. Analisis Mekanisme Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 Pada PT. Bakrie Pipe Industries. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pemotongan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan Pasal 23 pada PT. Bakrie Pipe Industries. Untuk mengetahui DPP pajak pada SPT Masa PPh pasal 23 dan untuk mengetahui jumlah laporan hutang supplier dengan SPT Masa pajak penghasilan PPh pasal 23 dan bukti potong yang terkait Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2008. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dan kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, PT. Bakrie Pipe Industries telah memberlakukan tarif pajak penghasilan dan juga sudah menerapkan mekanisme Pajak Penghasilan mulai dari pemotongan, penyetoran dan pelaporan sesuai dengan Undang-undang dan peraturan perpajakan yang berlaku.

Dalam pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas sewa dan penghasilan lain yang memiliki NPWP dengan tarif 2%, adapun yang tidak memiliki NPWP dikenakan tarif 4%. PT. Bakrie Pipe Industries tepat waktu dalam melakukan penyetoran paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya dan melakukan pelaporan paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya.

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

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

ABSTRACT

Ayu Andiani. 201310315066. *Analysis of Cutting Mechanism, Deposit and Reporting Income Tax Article 23 at PT. Bakrie Pipe Industries.*

This study aims to find out how the withholding, deposit and reporting of Article 23 income tax at PT. Bakrie Pipe Industries. To know the tax DPP on SPT Masa PPh article 23 and to know the number of reports of supplier debt with SPT Income tax income tax article 23 and evidence related cuts Act No. 36 of 2008. Research methods used in this research is descriptive and qualitative analysis . The results showed that, PT. Bakrie Pipe Industries has enacted income tax rates and has also applied the Income Tax mechanism starting from withholding, depositing and reporting in accordance with applicable laws and tax 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. PT. Bakrie Pipe Industries 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 tax cutter.

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



KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan Karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman. Aamiin yaa robbal alaamiin.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat jenjang strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang berjudul **“Analisis Mekanisme Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23 Pada PT. Bakrie Pipe Industries”**

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti dengan senang hati menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Kepala Program Fakultas Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPAi., AAPAI selaku Pembimbing I Skripsi sekaligus sebagai Ketua Tim Penguji sidang Skripsi.
5. Ibu Murti Wijayanti, S.E., M.M selaku Pembimbing II Skripsi.
6. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak selaku Penguji I dalam sidang Skripsi.
7. Bapak Matdio Siahaan, S.E., M.M selaku Penguji II dalam sidang Skripsi.
8. Ibu Pratiwi Nilasari, S.E., M.Ak selaku Penasehat Akademik.
9. Bapak Suraji, S.H., M.M selaku GA & *Industrial Relation Manager* PT Bakrie Pipe Industries.
10. Ibu Yuni Puspitasari, A.Md selaku Pembimbing Riset bagian *Accounting And Tax* PT Bakrie Pipe Industries.

11. Bapak (Alm H. Dwi Cahyoko, S.E) dan Ibu (Qadriani) serta Adik- adik saya atas jasa-jasanya, kesabaran, doa dan tidak pernah lelah dalam mendidik dan memberi cinta yang tulus dan ikhlas kepada peneliti semenjak kecil.
12. Sahabat-sahabat saya (Rahma, Novra, Linda, Ifo, Kariza, Eka, Rina, Devy, Yuli, Diah, Lesly, Fifi, Aenti, Rianti, Selma) yang selalu memberi dukungan, motivasi serta canda tawa.
13. Teman-teman Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Karyawan PT Bakrie Pipe Industries.
14. Aplikasi Grab yang sangat memudahkan perjalanan, sehingga memudahkan saya berangkat ke kampus dan proses pengerjaan skripsi dari awal sampai akhir selesai dengan tepat waktu.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penelenti terima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penelenti serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat khususnya bagi penelenti umumnya bagi kita semua.

Bekasi, 16 Agustus 2017

Ayu Andiani
201310315066

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1.Latar Belakang Masalah.....	1
1.2.Rumusan Permasalahan	5
1.3.Tujuan Penelitian	5
1.4.Manfaat Penelitian	5
1.5.Batasan Masalah.....	6
1.6.Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Dasar Teori.....	9
2.1.1 Pengertian Akuntansi	9
2.1.2 Pengertian Akuntansi Pajak.....	9
2.1.3 Konsep Dasar Akuntansi Pajak.....	11
2.1.4 Pengertian Pajak.....	13
2.1.5 Tinjauan Pajak Dari Berbagai Aspek.....	15
2.1.6 Fungsi Pajak	17
2.1.7 Jenis Pajak.....	17

2.2 Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan.....	20
2.3 Syarat Pemungutan Pajak.....	20
2.4 Asas Pemungutan Pajak	21
2.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	22
2.6 Pajak Penghasilan.....	23
2.6.1 Pengertian Pajak Penghasilan	23
2.6.2 Subjek Pajak Penghasilan	24
2.6.3 Objek Pajak Penghasilan.....	25
2.6.4 Objek Pajak Bentuk Usaha Tetap	27
2.6.5 Dasar Pengenaan Pajak	27
2.7 Pajak Penghasilan PPh Pasal 23.....	28
2.7.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	28
2.7.2 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	29
2.7.3 Dikecualikan dari PPh Pasal 23	29
2.7.4 Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23.....	30
2.7.5 Objek dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23.....	31
2.7.6 Bukan Objek Pemotongan Pajak Penghasilan PPh Pasal 23.....	33
2.7.7 Penghasilan atas Jasa Keuangan.....	34
2.7.8 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	35
2.7.9 Pengajuan SKB PPh Pasal 23.....	35
2.7.10 Dasar Hukum	36
2.8 Penelitian Terdahulu	37
2.9 Kerangka Pemikiran.....	43

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	45
3.2 Tahapan Penelitian	45
3.3 Model Konseptual Penelitian	46
3.4 Operasionalisasi Variabel	46
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	47

3.5.1 Waktu Penelitian	47
3.5.2 Tempat Penelitian.....	48
3.6 Metode Pengambilan Sampel.....	48
3.7 Metode Analisis Data	49

BAB VI ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Profil PT. Bakrie Pipe Industries	50
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	50
4.1.2 Visi Dan Misi Perusahaan.....	52
4.1.3 Sistem Pemasaran.....	52
4.1.4 Produk Perusahaan	53
4.1.5 Kesehatan Keselamatan Kerja.....	54
4.1.6 Struktur Organisasi	55
4.1.7 Jenis – Jenis PPh Pasal 23 Perusahaan.....	58
4.2 Hasil Analisis Data.....	59
4.2.1 Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	60
4.2.2 Laporan Hutang Pajak Penghasilan Dan SPT Masa PPh 23	68
4.3 Pembahasan.....	73
4.3.1 Pemotongan, Penyetoran Dan Pelaporan PPh 23..	73
4.3.2 Laporan Rekap Hutang PPh Dan SPT Masa PPh Pasal 23	74

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	76
5.2 Implikasi Manajerial	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1. Gambar 2.1. Siklus Akuntansi Perpajakan.....	10
2. Gambar 2.2. Kerangka Teoritikal	43



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pemohonan Riset
- Lampiran 2 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 3 Struktur Organisasi PT Bakrie Pipe Industries
- Lampiran 4 Bukti Potong PPh Pasal 23 Bulan Januari – Maret Tahun 2016
- Lampiran 5 SSP (Surat Setoran Pajak) Bulan Januari-Maret Tahun 2016
- Lampiran 6 SPT Masa PPh 23 Bulan Januari – Maret Tahun 2016
- Lampiran 7 Rekapitulasi Hutang PPh dan Jurnal Hutang
- Lampiran 8 Laporan Hutang Supplier Bulan Januari – Maret Tahun 2016
- Lampiran 9 Jasa Lain Sesuai No. 244/PMK.03/2008
- Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup



DAFTAR TABEL

	Halaman
1. Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	37
2. Tabel 3.1. Waktu Tahapan Penelitian	47
3. Tabel 4.1. Rekapitulasi Daftar Bukti Pemotongan PPh 23 Tahun 2016	60
4. Tabel 4.2. Rekap Tanggal Pembayaran PPh Pasal 23 Tahun 2016	66
5. Tabel 4.3. Rekap Tanggal Pelaporan SPT Masa PPh 23 Tahun 2016	67
6. Tabel 4.4. Total Hutang PPh dan SPT Masa PPh Pasal 23.....	68
7. Tabel 4.5. Laporan Hutang Supplier Tahun 2016.....	69
8. Tabel 4.6. Jasa Lain Sesuai No. 244/PMK.03/2008	71
9. Tabel 4.7. Perbandingan Penerapan PPh Pasal 23	73
10. Tabel 4.8. Perbandingan Laporan Rekap Hutang Dengan SPT Masa PPh 23.....	74

