

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23  
ATAS BIAYA JASA PADA PT.RESKA MULTI USAHA  
TAHUN 2016**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**NELLY ENDANG SARI**

**201410315128**



**PROGRAM STUDI S1  
FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2018**



## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Biaya Jasa pada PT. Reska Multi Usaha Tahun 2016

Nama Mahasiswa : Nelly Endang Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315128

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018



Milda Handayani, S.E., M.M.  
NIP 1304172

Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.  
NIP 031606054

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan PPh 23 Atas Biaya Jasa Pada PT. Reska Multi Usaha Tahun 2016

Nama Mahasiswa : Nelly Endang Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315128

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 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 : Milda Handayani S.E., M.M  
NIP 1304171

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 Penerapan Perhitungan dan Perlaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Biaya Jasa Pada PT.Reska Multi Usaha Tahun 2016

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya 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 ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku .

Saya mengijinkan 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 di jilat dan mempublikasikan melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 12 Juli 2018

Yang Membuat pernyataan



Nelly Endang Sari

201410315128

iv

## **ABSTRAK**

Nama : Nelly Endang Sari  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan  
Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Biaya Jasa Pada  
PT Reska Multi Usaha Tahun 2016

Penelitian tugas akhir ini dilakukan di PT Reska Multi Usaha yang merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dibidang usaha parkir, kafe ,pramugarai kereta dan penyediaan jasa untuk kereta api. Penelitian ini dilakukan dengan cara mengalisis biaya atas jasa, menganalisis data perhitungan dan pelaporan pajak pasal 23 atas biaya jasa pada bulan januari sampai dengan desember 2016.adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana perhitungan dan pelaporan pajak penghasilan pasal 23 atas biaya jasa sudah sesuai dengan peraturan perpajakan di Indonesia.

Kata Kunci : Perhitungan,Pelaporan

## **ABSTRACT**

Nama : Nelly Endang Sari  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analysis of implementation of couting and reporting  
Income tax article 23 for service fee on PT Reska Multi  
Usaha year 2016

This research was conducted at PT Reska Multi Usaha which is a company engaged in parking business, cafe, and train service. This research is conducted by way of cost analysis for services, data analysis and tax reporting 23 for service cost in January until December 2016. as for the purpose of this research is to know how the calculation and reporting of article 23 income tax on service fee in accordance with the regulation of taxation in indonesia.

Keyword: Counting,reporting

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT.Karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat meyelesaikan laporan skripsi, penulisan skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Konsentrasi Perpajakan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.Saya menyadari bahwa terselesaiannya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak.Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati saya menyampaikan ungkapan terimakasih yang tulus kepada :

1. Irjen Pol (Pum) Dr.Bambang Karsono,SH,MM, Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rohim Panday.MT,MM Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, yang telah memberikan ijin penyusunan skripsi.
3. Milda Handayani,S.E.,M.M. Selaku Pembimbing 1 Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara, yang telah memberikan arahan dan bantuannya selama menyusun skripsi ini.
4. Nurul Ratriningtyas,S.E.,M.Sc. Selaku Pembimbing 2 Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara, yang telah memberikan arahan dan bantuannya selama menyusun skripsi ini.
5. Seluruh Staf Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara atas ilmu dan bantuannya selama ini .
6. Bapak Junaedi Harahap dan Suheni selaku orang tua tercinta yang tidak pernah berenti mendoakan putrinya agar menjadi sesorang yang berguna bagi banyak orang serta memfasilitasi penulisan dalam penyusunan penelitian ini.

7. Fitria febri sahara, Bensoni alfarizi, Mutiara ratu balqis, Surya Agata , dan Haikal pranata selaku adik-adik saya yang selalu memotivasi dan memberikan doa dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Suryadi Medianto selaku teman terdekat saya yang selalu memotivasi, meneman dan memberikan doa dalam menyelesaikan penelitian ini.
9. Teman-teman seperjuangann Wilda, Kaynold, Murni, Meila, Faisal dan seluruh teman-teman yang saya tidak bisa sebutkan satu persatu yang memberikan doa serta saling menyemangati satu sama lain dalam penyusunan laporan ini, terimakasih sebesar-besarnya kepada seluruh teman-teman seangkatan yang telah sama-sama berjuang melalui laporan skripsi yang tidak luput dari kendala namun bisa teratasi dengan hasil yang memuaskan.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan pelaporan ini. Oleh karena itu, penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi penyempurnaan laporan ini.

Akhir kata saya berharap agar laporan ini dapat beguna bagi yang membaca.

Bekasi, 28 Juni 2018

Nelly Endang Sari

## DAFTAR ISI

<b>Cover .....</b>	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>ABSTRAK.....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>ABSTRACT .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR ISI .....</b>	viii
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB I.....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>PENDAHULUAN .....</b>	Error! Bookmark not defined.
1.1    Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2    Perumusan Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
1.3    Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4    Manfaat Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
1.5    Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.6    Sistematika Penulisan .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB II .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	Error! Bookmark not defined.
2.1    Landasan Teori .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1    Definisi Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2    Fungsi Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3    Pengelompokan Pajak .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4    Sistem Pemungutan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5    Tarif Pajak .....	Error! Bookmark not defined.
2.2    Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1    Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	Error! Bookmark not defined.

2.2.2	Yang dikenakan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3	Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.4	Pengecualian Objek Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.5	Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.6	Tarif Potong Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7	Cara Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 23	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.8	Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3	Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1	Desain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	Tahapan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4	Jenis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5	Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6	Definisi Operasional Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.8	Metode Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1	Sejarah Perusahaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3	Visi dan Misi Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4	Bidang Kegiatan Usaha .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1	Jenis – Jenis biaya jasa yang dipotong Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Reska Multi Usaha .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas biaya jasa pada PT Reska Multi Usaha.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.2.3 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas biaya jasa yang diterapkan pada PT Reska Multi Usaha.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.5 Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas biaya jasa yang diterapkan di PT Reska Multi Usaha telah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan di Indonesia .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB V</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PENUTUP</b> .....	Error! Bookmark not defined.
5.1    Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2    Saran .....	Error! Bookmark not defined.
<b>Daftar Pustaka</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>Lampiran</b> .....	Error! Bookmark not defined.



## **DAFTAR TABEL**

**Hal**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1 Jenis biaya jasa yang dipotong pada Januari Tahun 2016 .....	32
Tabel 4.2 Jenis biaya jasa yang dipotong pada Febuari Tahun 2016 .....	34
Tabel 4.3 Jenis biaya jasa yang dipotong pada Maret Tahun 2016.....	36
Tabel 4.4 Jenis biaya jasa yang dipotong pada April Tahun 2016.....	37
Tabel 4.5 Jenis biaya jasa yang dipotong pada Mei Tahun 2016 .....	38
Tabel 4.6 Jenis biaya jasa yang dipotong pada Juni Tahun 2016.....	40
Tabel 4.7 Jenis biaya jasa yang dipotong pada Juli Tahun 2016.....	40
Tabel 4.8 Jenis biaya jasa yang dipotong pada Agustus Tahun 2016.....	42
Tabel 4.9 Jenis biaya jasa yang dipotong pada September Tahun 2016.....	44
Tabel 4.10 Jenis biaya jasa yang dipotong pada April Oktober 2016. ....	46
Tabel 4.11 Jenis biaya jasa yang dipotong pada April November 2016.....	46
Tabel 4.12 Jenis biaya jasa yang dipotong pada April Desember 2016 .....	48
Tabel 4.13 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada JanuariTahun 2016.....	51
Tabel 4.14 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Febuari Tahun 2016 .....	54
Tabel 4.15 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Maret Tahun 2016.....	57
Tabel 4.16 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada April Tahun 2016.....	59
Tabel 4.17 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Mei Tahun 2016.....	61
Tabel 4.18 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Juni Tahun 2016 .....	63
Tabel 4.19 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Juli Tahun 2016 .....	64

Tabel 4.20 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Agustus Tahun 2016 ....	66
Tabel 4.21 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada September Tahun 2016 .	69
Tabel 4.22 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Oktober Tahun 2016 ..	73
Tabel 4.23 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada November Tahun 2016.	74
Tabel 4.24 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Desember Tahun 2016 ..	76
Tabel 4.25 Validasi Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	85



## **DAFTAR GAMBAR**

**Hal**

<u>Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian</u> .....	25
<u>Gambar 4.1 Stuktur Organisasi Perusahaan</u> .....	30

