

**ANALISA MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 DI PT. BUKIT INTI MAKMUR ABADI**

SKRIPSI

Program Studi : Akuntansi



Nama : Dinda Nur Permatasari

NIM : 180500053

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

BEKASI

2022

**ANALYSIS OF THE MECHANISM FOR WITHHOLDING,
DEPOSITING, AND REPORTING INCOME TAX ARTICLE 23 IN PT.**

BUKIT INTI MAKMUR ABADI

THESIS

Study : Accounting



BY :
Name : Dinda Nur Permatasari
NIM : 180500053

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSSINESS

SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY

BEKASI

2022

**ANALISA MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN,
DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 DI PT. BUKIT INTI**

MAKMUR ABADI

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1



OLEH :

Nama : Dinda Nur Permatasari

NIM : 180500053

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

BEKASI

2022

**ANALYSIS OF THE MECHANISM FOR WITHHOLDING,
DEPOSITING, AND REPORTING INCOME TAX ARTICLE 23
IN PT. BUKIT INTI MAKMUR ABADI**

THESIS

Submitted As One Of The Conditions For Obtaining A Degree

BACHELOR OF ECONOMICS

Accounting Study Program – Strata 1



By :

Name : Dinda Nur Permatasari

NIM : 180500053

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

BEKASI

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dinda Nur Permatasari

NIM : 180500053

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 5 Agustus 2022



(Dinda Nur Permatasari)

NIM : 180500053

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dinda Nur Permatasari

NIM : 180500053

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan/Prodi : Akuntansi

Judul Skripsi : ANALISA MEKANISME PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 DI
PT. BUKIT INTI MAKMUR ABADI

Tanggal Ujian : 5 Agustus 2022

Bekasi, 5 Agustus 2022

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Natrion, ST., SE., M.Ak)

(Christina, SE., M.Si, CRP)

Dekan

Ketua Jurusan



(GL. Hery Prasetya, SE., M.M., CPHCEP., CPMP., CODP., COA., CLMA)

(Tagor Darius Sidauruk SE., M.Si, CRP)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

ANALISA MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 23 DI PT. BUKIT INTI MAKMUR ABADI

Oleh :

Nama : Dinda Nur Permatasari

NIM : 180500053

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 5 Agustus 2022

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua/Penguji / Pembimbing I

(Christina, SE., M.Si, CRP)

Anggota Penguji



(Tagor Darius Sidauruk SE., M.Si,CRP)

Anggota Penguji



(Natrion, ST., SE., M.Ak)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan YME yang telah memberikan berupa kesehatan, kesempatan kepada penulisan sehingga mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisa Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPH Pasal 23 di PT. Bukit Inti Makmur Abadi”.

Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia. Dalam proses pembuatan skripsi ini tak lupa saya menghaturkan terima kasih kepada:

1. Bpk. Prof. Ir. Johnner Sitompul, M. Sc., Pd.D selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GL. Hery Prasetya, SE., M.M., CPHCEP., CPMP., CODP., COA., CLMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
3. Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si, CRP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
4. Ibu Christina, SE., M.Si Selaku Dosen Pembimbing I yang meluangkan waktu, memberikan saran dan nasihat kepada penulis dalam rangka penyelesaian skripsi ini.
5. Bpk. Natrion, ST., SE., M.Ak, Selaku Dosen Pembimbing II yang meluangkan waktu kepada penulis dalam rangka penyelesaian skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta Staff Universitas Satya Negara Indonesia.

7. Ibu Mega Septiana, SST. Pa, selaku Admin Pajak di PT. Bukit Inti Makmur Abadi yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
8. Seluruh staff di PT. Bukit Inti Makmur Abadi yang telah memberikan dukungan dan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
9. Papa tercinta Alm. Joko Prayitno, yang selama ini selalu menemani dalam suka dan duka, memberikan kasih sayang, memberikan dukungan doa, moril, maupun materil kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan selama ini.
10. Adik tersayang, Bevan Pramudito Hanggara. Yang selama ini bersedia meminjamkan laptop agar penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
11. Keluarga besar dan teman – teman yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan dengan segala kekurangannya. Untuk itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan dari penulisan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan – rekan mahasiswa – mahasiswi dan pembaca.

Bekasi, 5 Agustus 2022

Penulis,

Dinda Nur Permatasari

ABSTRACT

PT. Bukit Inti Makmur Abadi is a company engaged in distribution with inter-city, inter-provincial, and inter-island coverage. So that PT. Bukit Inti Makmur Abadi often uses expedition delivery services. From the use of these expedition delivery services, PT. Bukit Inti Makmur Abadi as a third party has the obligation to withhold, deposit, and report Income Tax Article 23. This study aims to find out how the procedures for withholding, depositing, and reporting on services used by the company, are in accordance with existing regulations or there are errors what happens in the case of withholding, depositing, and reporting income tax article 23 that is not in accordance with applicable regulations.

The research was conducted using descriptive methods, namely problem solving procedures investigated by describing the state of the subject or object in the study. The type of data used in this study uses secondary data. Secondary data is obtained by collecting data and studying tax documents in the form of Proof of Tax Withholding, Proof of Tax Payment, and Evidence of Tax Reporting.

After conducting research and analysis on the procedures for withholding, depositing, and reporting income tax article 23 at PT. Bukit Inti Makmur Abadi, it can be concluded that the procedures for Withholding, Depositing and Reporting Income Tax Article 23 at PT. Bukit Inti Makmur Abadi complies with Article 23 paragraph (1) letter c number 2 of Law Number 7 of 1983 concerning Income Tax as amended several times, most recently by Law Number 36 of 2008.

Keywords: Withholding, Depositing, and Reporting Income Tax Article 23



ABSTRAK

PT. Bukit Inti Makmur Abadi adalah perusahaan yang bergerak dibidang distribusi dengan jangkauan antar kota, antar provinsi, dan antar pulau. Sehingga PT. Bukit Inti Makmur Abadi seringkali menggunakan jasa pengiriman ekspedisi. Dari penggunaan jasa pengiriman ekspedisi tersebut, PT. Bukit Inti Makmur Abadi sebagai pihak ketiga memiliki kewajiban untuk memotong, menyetor, dan melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 23. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana prosedur pemotongan, penyetoran, serta pelaporan pada jasa yang digunakan perusahaan, apakah sudah sesuai dengan peraturan yang ada atau ada kekeliruan yang terjadi dalam hal pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh pasal 23 yang tidak sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Penelitian dilakukan menggunakan metode Deskriptif, yaitu prosedur pemecahan masalah yang diselidiki dengan menggambarkan keadaan subjek atau objek dalam penelitian. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder. Data sekunder diperoleh dengan mengumpulkan data dan mempelajari dokumen pajak berupa Bukti Pemotongan Pajak, Bukti Penyetoran Pajak, dan Bukti Pelaporan Pajak.

Setelah melakukan penelitian dan analisa terhadap tata cara pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 23 di PT. Bukit Inti Makmur Abadi, dapat disimpulkan bahwa prosedur tata cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan pasal 23 di PT. Bukit Inti Makmur Abadi telah sesuai dengan Pasal 23 ayat (1) huruf e angka 2 Undang – Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2008.

Kata Kunci : Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Definisi Pajak	7
2.2 Fungsi Pajak	8
2.3 Tarif Pajak	9
2.4 Jenis - Jenis Pajak	10
2.5 Sistem Pemungutan Pajak	13
2.6 Pajak Penghasilan	13
2.7 Pajak Penghasilan Pasal 23	15
2.8 Penelitian Terdahulu	19
2.9 Kerangka Pemikiran	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	22
3.2 Desain Penelitian	22

3.3	Metode Pengumpulan Data	22
3.4	Jenis Data	23
3.5	Fokus dan Dimensi Penelitian	23
3.6	Metode Analisis Data	24
BAB IV ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN		26
4.1	Sejarah Perusahaan	26
4.1.1	VISI DAN MISI PERUSAHAAN	26
4.1.2	TUGAS DAN FUNGSI ORGANISASI	27
4.1.3	BIDANG USAHA	29
4.2	Analisa Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23 di PT. Bukit Inti Makmur Abadi	29
4.3	Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	31
4.4	Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23	39
4.5	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		48
5.1	Kesimpulan	48
5.2	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA		50



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu yang relevan.....	19
Tabel 4.1 Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	33
Tabel 4.1 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	37
Tabel 4.2 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23.....	41
Tabel 4.3 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1 Langkah Membuat Bukti Potong PPh 23.....	31
Gambar 4.2 Langkah Membuat Bukti Potong PPh 23.....	31
Gambar 4.3 Bukti Potong PPh 23.....	32
Gambar 4.4 Langkah membuat E Billing.....	34
Gambar 4.5 Langkah membuat E Billing.....	35
Gambar 4.6 Langkah membuat E Billing.....	35
Gambar 4.7 E Billing.....	36
Gambar 4.8 Langkah pelaporan PPh 23.....	39
Gambar 4.9 Langkah pelaporan PPh 23.....	39
Gambar 4.10 Langkah pelaporan PPh 23.....	40
Gambar 4.11 Langkah pelaporan PPh 23.....	40
Gambar 4.12 SPT Masa Pajak PPh Pasal 23.....	41



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I. Bukti Potong Pph 23.....	47
LAMPIRAN II. E Billing	48
LAMPIRAN III. SPT PPh Pasal 23	49
LAMPIRAN IV. Langkah – langkah pemotongan PPh Pasal 23.....	51
LAMPIRAN V. Langkah – langkah penyetoran PPh Pasal 23.....	53
LAMPIRAN VI. Langkah – langkah pelaporan PPh Pasal 23.....	56
LAMPIRAN VII. Daftar Riwayat Hidup.....	60

