

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH)
PASAL 23 PADA KJPP XYZ**

TUGAS AKHIR

Oleh:

PRILY MUSTIKA YANA

193403426133



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL**

JAKARTA

2022

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH)
PASAL 23 PADA KJPP XYZ**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional

Oleh:

PRILY MUSTIKA YANA

193403426133



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2022

PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul:

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 PADA KJPP XYZ

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali yang jelas rujukannya. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 18 Juli 2022



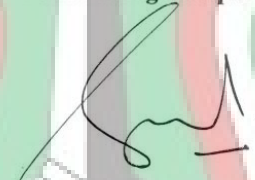
PRILY MUSTIKA YANA

193403426133

LEMBAR PERSETUJUAN

**Judul Skripsi : ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 PADA KJPP XYZ**
Nama Mahasiswa : PRILY MUSTIKA YANA
Nomor Pokok : 193403426133
Program Studi : AKUNTANSI

**Menyetujui
Pembimbing Skripsi**


(Syamsudin, Ak., M.Ak)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi


(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A)

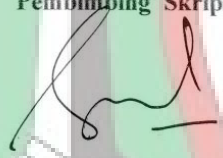
Jakarta, 18 Juli 2022

LEMBAR PENGESAHAN


**Judul Skripsi : ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 PADA KJPP XYZ**
Nama Mahasiswa : PRILY MUSTIKA YANA
Nomor Pokok : 193403426133
Program Studi : AKUNTANSI

**Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional**

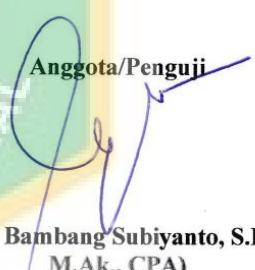
**Menyetujui,
Pembimbing Skripsi,**


(Syamsudin, Ak., M.Ak)

Ketua Penguji


**(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si.,
Ak., CA)**

Anggota/Penguji


**(Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,
M.Ak., CPA)**

Mengetahui

Dekan,



(Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D)

Tanggal Ujian: 27 Agustus 2022

Tanggal Lulus: 27 Agustus 2022

ABSTRAK

Nama Mahasiswa : PRILY MUSTIKA YANA
Program Studi : AKUNTANSI
**Judul Skripsi : ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 PADA KJPP XYZ**
Pembimbing : SYAMSUDIN, AK., M.AK

Akuntansi dan perpajakan saat ini tidak dapat dipisahkan. Karena baik dari sudut pandang pemerintah maupun perusahaan sama-sama memerlukan perhitungan sesuai dengan ketentuan yang berlaku terhadap pembukuan perusahaan, agar nantinya pajak dapat dibayar tanpa merugikan masing-masing pihak, baik pemerintah maupun perusahaan itu sendiri. KJPP XYZ adalah bentuk usaha tetap yang masuk dalam kategori pihak-pihak yang dikenai Pajak Penghasilan Pasal 23. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah Data Rekap Bukti Potong PPh Pasal 23 KJPP XYZ. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif dengan analisis deskriptif. Hasil penelitian ini adalah KJPP XYZ telah menerapkan perlakuan akuntansi pajak penghasilan pasal 23, hal ini dapat dilihat dari perhitungan besarnya pajak yang dipotong, pengenaan PPh Pasal 23 pada KJPP XYZ berdasarkan atas kontrak jasa Appraisal/konsultan dalam pekerjaan penilaian yang dilaksanakan oleh KJPP XYZ bekerjasama dengan pihak pemberi kerja. Imbalan sehubungan dengan jasa teknik jasa manajemen jasa konsultan setelah PPh Pasal 23 telah sesuai tarif 2%, dan hambatan dalam penerapan pelaporan pajak PPh Pasal 23 adalah kurangnya SDM KJPP XYZ dalam pengoperasian aplikasi e-SPT.

Kata Kunci: Akuntansi Perpajakan, PPh Pasal 23

ABSTRACT

Student Name : PRILY MUSTIKA YANA
Study Program : ACCOUNTING
Thesis Title : ANALYSIS OF INCOME TAX ACCOUNTING
TREATMENT ARTICLE 23 IN KJPP XYZ
Mentor : SYAMSUDIN, AK., M.AK

Accounting and taxation today can not be separated. Because both from the government's point of view and the company both require calculations in accordance with the provisions that apply to the company's books, so that later taxes can be paid without harming each party, both the government and the company itself. KJPP XYZ and Partners are permanent establishments that are included in the category of parties subject to Article 23 Income Tax. The source of data used in this research is Report Data of KJPP XYZ. The method of analysis in this study uses qualitative research methods with descriptive analysis. The results of this study are KJPP XYZ has applied income tax accounting treatment article 23, this can be seen from the calculation of the amount of tax withheld, the imposition of Article 23 PPh based on the Appraisal/consultant service contract in the appraisal work carried out by KJPP XYZ in collaboration with employers. Rewards related to technical services, management services, consulting services after Article 23 Income Tax has met the 2% rate, and the obstacle in implementing Article 23 Income Tax reporting is the lack of KJPP XYZ human resources in the operation of the e-SPT application.

Keywords: Tax Accounting, Income Tax Article 23

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya. Shalawat dan salam semoga selalu terlimpah dalam junjungan kita Nabi Muhammad SAW sebagai Nabi besar yang menjadi rahmat bagi umat manusia.

Penulisan skripsi ini disusun guna untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Nasional. adapun skripsi ini berjudul **“ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 PADA KJPP XYZ”**

Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih dihanturkan kepada :

1. Allah SWT yang memberikan rahmat dan hidayah-Nya dalam memberikan kemudahan dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional Jakarta.
3. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
6. Kepada Orang tua tercinta yang tak disebutkan penulis yang telah memberikan dukungan, doa serta nasihat yang bermanfaat.

7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh Staff Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Akuntansi Universitas Nasional.
8. Untuk teman-temanku di kampus dan di Palembang terima kasih atas doa dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Semua pihak yang turut membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu

Dengan penuh kesadaran diri dan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan dalam diri penulis yang masih dalam taraf pembelajaran skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga dapat dijadikan acuan dalam penulisan karya ilmiah selanjutnya.

Jakarta, 18 Juli 2022

PRILY MUSTIKA YANA

193403426133

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN.....	iii
PERSETUJUAN.....	iv
PENGESAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
1. Manfaat Teoritis	8
2. Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Pajak	10
1. Definisi Pajak	10
2. Asas Pemungutan Pajak	11
3. Fungsi Pajak	11
4. Sistem Pajak	12
B. Pajak Penghasilan.....	13
1. Definisi Pajak Penghasilan.....	13
2. Subjek dan Objek Pajak.....	14

3.	Pajak Penghasilan Pasal 23.....	17
4.	Objek Pajak PPh Pasal 23	19
5.	Dasar Hukum PPh Pasal 23.....	19
6.	Subjek Pemotong PPh Pasal 23.....	21
7.	Penghasilan yang Menjadi Objek Pajak.....	22
8.	Pengecualian Subjek dan Objek Pajak.....	24
9.	Penghasilan Tidak Kena Pajak Penghasilan Pasal 23.....	27
10.	Penyetoran, Pelaporan dan Terhutang PPh Pasal 23	28
11.	Tarif Pajak	28
12.	Tarif Wajib Pajak Tidak dan Ber-NPWP PPh Pasal 23	31
B.	Akuntansi Pajak Penghasilan	41
1.	Definisi Akuntansi Perpajakan.....	41
2.	Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan	42
3.	Pembukuan dan Pencatatan.....	45
4.	Akun Akuntansi Perpajakan.....	46
5.	Proses Akuntansi Perpajakan	47
C.	Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23.....	49
D.	Penelitian Terdahulu.....	50
E.	Kerangka Analisis	54
BAB III METODE PENELITIAN.....		56
A.	Objek Penelitian	56
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian.....	56
C.	Data Penelitian.....	57
D.	Definisi Operasional.....	58
E.	Teknik Analisis Data.....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		61
A.	Penyajian Hasil Temuan Penelitian	61
1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61

2. Visi Misi.....	64
3. Bidang Usaha.....	64
B. Analisis Hasil Temuan.....	67
1. Penerapan Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 di KJPP XYZ.....	67
2. Penerapan Akuntansi PPh 23 Undang-Undang No 36 Tahun 2008.....	81
3. Hambatan KJPP XYZ dalam Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23.....	85
BAB V PENUTUP	87
A. Kesimpulan.....	87
B. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	88
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tarif Pajak.....	29
Tabel 2. Penelitian Terdahulu	50
Tabel 3. Rencana dan Tahapan Penelitian	57
Tabel 4. Daftar Rekap Bukti Potong Klien atas Jasa Penilaian KJPP XYZ Tahun 2020.....	69
Tabel 5. Perbandingan Bukti Potong dari Klien yang bekerjasama dengan KJPP XYZ dan SPT PPh Badan Objek PPh Pasal 23 Tahun 2020	73
Tabel 6. Perbandingan Bukti Potong atas Jasa yang Digunakan KJPP XYZ Tahun 2020 dengan Perhitungan Biaya Jasa Menurut UU. No. 36 Tahun 2008	76
Tabel 7. Pencatatan oleh Pihak KJPP XYZ sebagai Pihak yang dipotong	81
Tabel 8. Pencatatan oleh Pihak KJPP XYZ sebagai Pihak yang memotong	82



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Analisis 55

