

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI**



**SKRIPSI**

**ANALISIS PENGELOLAAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 23 PADA PT. GARDA REKSA PRATAMA**

**Diajukan oleh :**

**Vera Novayanti Sitanggang**

**NIM : 0832150085**

**JAKARTA**

**2012**

## **LEMBAR PERNYATAAN**



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

## **PERNYATAAN**

Seluruh isi dan materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2012

Penulis

Nama : Vera Novayanti Sitangang

NIM : 0832150085

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Vera Novayanti Sitanggang  
NIM : 0832150085  
Program S-1 ,Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : ANALISIS PENGELOLAAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 23 PADA PT GARDA REKSA PRATAMA

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendaran.

Jakarta, Agustus 2012

Pembimbing Materi

  
(Drs. Salmon Sihombing, MM, CPA)

Pembimbing Teknis

  
(Ganda T. Hutapea, SE, MBM)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Vera Novayanti Sitanggang  
NIM : 0832150085  
Program S-1, Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : ANALISIS PENGELOLAAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 23 PADA PT. GARDA REKSA PRATAMA

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana  
Ekonomi.

Jakarta, Agustus 2012

**Panitia Penguji**

Drs. Salmon Sihombing, MM, CPA (Ketua)

D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min (Sekretaris)

Drs. Freddy PAM Situmorang, Ak, CPA (Anggota)



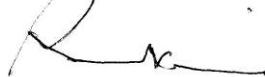
Mengetahui,

Dekan,



(D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min)

Ketua Program Studi,



(Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak)

## RINGKASAN

### **VERA NOVAYANTI SITANGGANG, Analisis Pengelolaan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. GARDA REKSA PRATAMA.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengelolaan PPh pasal 23 yang dilakukan oleh perusahaan telah sesuai dengan UU No.36 Tahun 2008 tentang PPh dan mengetahui bukti potong PPh pasal 23 pada tahun 2011 telah dikumpulkan guna sebagai kredit pajak tahun 2011.

Data yang digunakan penulis bersumber dari data primer dan data sekunder. Metode analisis yang digunakan penulis adalah metode analisis deskriptif yaitu metode penelitian yang digunakan untuk menjelaskan secara rinci mengenai objek yang diteliti dengan cara mengumpulkan data yang berhubungan pengelolaan PPh pasal 23 pada PT. Garda Reksa Pratama. Penulis juga melakukan wawancara sehingga diperoleh data dan informasi yang diperlukan penulis untuk mengambil keputusan atas objek yang diteliti.

Penulis menganalisis bukti potong yang dikumpulkan perusahaan dari bulan Januari hingga Desember 2011 dan penghitungan PPh pasal 23 telah sesuai dengan peraturan perpajakan yaitu dikenakan sebesar 2% dari jumlah penghasilan bruto.

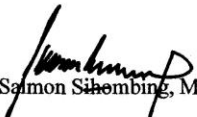
Kesimpulan yang didapat oleh penulis adalah perusahaan melakukan pengelolaan PPh pasal 23 telah sesuai dengan peraturan perpajakan dan sadar akan kewajibannya untuk dikenakan PPh pasal 23 atas penghasilan dari jasa keamanan yang diberikan; perusahaan telah mengumpulkan bukti potong sebagai kredit pajak tahun 2011; terdapat beberapa kesalahan dari pengguna jasa dalam mengisi bukti potong; semakin banyak kerjasama dengan perusahaan lain, maka semakin besar penghasilan perusahaan dan semakin besar pajak yang diterima negara.


Saran penulis agar perusahaan menyimpan bukti potong dengan baik selain itu perusahaan memberikan pendidikan dan pelatihan kepada satpam agar lebih profesional dan melakukan promosi yang lebih gencar.

Jakarta, Agustus 2012

Pembimbing materi,

Penulis

  
(Drs. Salmon Sihombing, MM, CPA)

  
(Vera Novayanti Sitanggang)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan berkatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua ini telah dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Drs. Salmon Sihombing, MM, CPA, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Ganda T. Hutapea, SE, MBM, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
6. Ibu Novira Atmarini, SE selaku Direktur Keuangan PT. Garda Reksa Pratama dan seluruh pegawai PT. Garda Reksa Pratama yang telah banyak membantu penulis

untuk memberikan informasi dan penjelasan yang diperlukan untuk penulisan skripsi ini.

7. Kepada orang tua serta seluruh keluarga yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik moril maupun materiil yang sangat diperlukan penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Kepada teman-teman Fakultas Ekonomi angkatan 2008 yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan para pemberi bantuan.

Jakarta, Agustus 2012

Vera Novayanti Sitanggang

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
RINGKASAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I     PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	3
D. Tujuan Penelitian.....	3
E. Manfaat Penelitian .....	4
F. Sistematika Penulisan .....	5
BAB II    URAIAN TEORITIS	
A. Dasar-Dasar Perpajakan .....	6
1. Definisi pajak.....	6
2. Fungsi pajak .....	6



3. Teori pemungutan pajak .....	7
4. Jenis pajak.....	8
5. Syarat-syarat pembuatan undang-undang pajak .....	10
6. Sistem pemungutan pajak .....	11
7. Asas pemungutan pajak .....	11
8. Stelsel pajak .....	12
<b>B. Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan</b>	
1. Pengertian dan fungsi Nomor Pokok Wajib Pajak .....	13
2. Pengertian Surat Setoran Pajak .....	13
3. Pengertian Surat Pemberitahuan .....	13
4. Jenis dan bentuk surat pemberitahuan .....	14
5. Isi surat pemberitahuan .....	14
6. Batas waktu penyampaian SPT .....	15
<b>C. Pajak Penghasilan</b>	
1. Definisi .....	16
2. Dasar hukum .....	16
3. Subjek pajak PPh .....	17
4. Tidak termasuk subjek pajak .....	20
5. Objek pajak penghasilan .....	20
6. Penghasilan tidak termasuk objek pajak .....	22

D. Pajak Penghasilan Pasal 23	
1. Definisi .....	25
2. Pemotong pph pasal 23 .....	25
3. Wajib pajak PPh pasal 23 .....	26
4. Penghasilan yang dikenakan PPh pasal 23 .....	26
5. Penghasilan yang dikecualikan dari pemotongan PPh 23 .	27
6. Tarif pajak dan dasar pemotongan PPh pasal 23 .....	28
7. Jasa lain sebagai objek PPh pasal 23 .....	29
8. Tata cara pemotongan PPh pasal 23 .....	30
9. Tata cara penyetoran dan pelaporan PPh pasal 23 .....	31
10. Contoh penghitungan .....	31

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Definisi Operasional Variabel .....	33
B. Variabel dan pengukuran .....	33
1. Undang-undang pajak penghasilan .....	33
2. Surat setoran pajak .....	33
3. Bukti potong PPh pasal 23 .....	34
C. Prosedur Penarikan Sampel .....	34
D. Metode Pengumpulan Data .....	34
1. Penelitian kepustakaan .....	35
2. Penelitian lapangan .....	35
E. Teknik Analisa Data .....	36

1. Teknik analisa kuantitatif .....	36
2. Teknik analisa data kualitatif .....	36
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	37
1. Tinjauan organisasi .....	37
B. Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	41
C. Pengelolaan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	41
1. Ketersediaan bukti potong PPh pasal 23 .....	41
2. Analisis penghitungan bukti potong PPh pasal 23 .....	54
3. Jumlah PPh pasal 23 yang dipotong .....	70
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan .....	71
B. Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>73</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>77</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel II-1 Jasa Lain Sebagai Objek PPh pasal 23 .....	29
Tabel IV-2 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Januari 2011 .....	42
Tabel IV-3 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Februari 2011 .....	43
Tabel IV-4 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Maret 2011 .....	44
Tabel IV-5 Bukti Potong PPh pasal 23 pada April 2011 .....	45
Tabel IV-6 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Mei 2011 .....	46
Tabel IV-7 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Juni 2011 .....	47
Tabel IV-8 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Juli 2011 .....	48
Tabel IV-9 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Agustus 2011 .....	49
Tabel IV-10 Bukti Potong PPh pasal 23 pada September 2011 .....	50
Tabel IV-11 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Oktober 2011 .....	51
Tabel IV-12 Bukti Potong PPh pasal 23 pada November 2011 .....	52
Tabel IV-13 Bukti Potong PPh pasal 23 pada Desember 2011 .....	53
Tabel IV-14 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Januari 2011 .....	55
Tabel IV-15 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Februari 2011 .....	56
Tabel IV-16 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Maret 2011 .....	57
Tabel IV-17 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan April 2011 .....	59
Tabel IV-18 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Mei 2011 .....	60
Tabel IV-19 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Juni 2011 .....	61
Tabel IV-20 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Juli 2011 .....	62

TabelIV-21 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Agustus 2011 .....	64
TabelIV-22 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan September 2011.....	65
TabelIV-23 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Oktober 2011.....	66
TabelIV-24 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan November 2011 .....	67
TabelIV-25 Penghitungan PPh pasal 23 Bulan Desember 2011 .....	69

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1	Bukti Potong PT.E Bulan April 2011.....	74
Lampiran-2	Bukti Potong PT.P Bulan April 2011.....	75
Lampiran-3	Surat Keterangan Riset.....	76