

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT.X**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Program
Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

SAGITA FIRRIA LAIS

1732230005

JAKARTA

2020

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Sagita Firria Lais
Nim : 1732230005
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul : **TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT.X**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, 25 Agustus 2020

Pembimbing Materi



(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak)

Pembimbing Teknis



(Swanto Sirait, SE., M. Ak)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini,

Nama : Sagita Firria Lais

Nim : 1732230005

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Judul : **TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN,
PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT.X**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan LPKL dan laporan praktik kerja lapangan yang penulis buat ini merupakan karya penulis sendiri. Demikian pernyataan ini penulis buat apabila dikemudian hari ternyata salah, penulis bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 25 Agustus 2020

Hormat saya,




(Sagita Firria Lais)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS


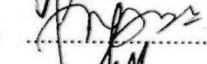
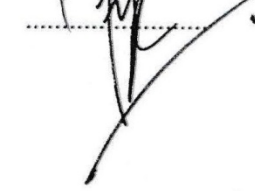
PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Sagita Firria Lais
Nim : 1732230005
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul : **TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN
PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT.X**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 25 Agustus 2020

Penguji,

- | | | |
|-------------------------------------|----------------|--|
| 1. Sistomo,MM.,Ak.,SH | (Ketua) |  |
| 2. Fenny Monica Hasugian,SE.,M.si | (Sekretaris) |  |
| 3. Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak | (Anggota) |  |


Mengetahui

Dekan,


(Juaniva Shidarta,SE.,Msi)

Shidarta

Ketua Program Studi


(Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugrah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini dengan judul “Tinjauan Atas Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. X”.

Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Ahli Madya, Jurusan Akuntansi, Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Penulisan LPKL ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Juaniva Shidarta,SE.,Msi selaku Dekan dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak selaku Kaprodi Diploma 3 Akuntansi dan selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah membantu dan memberikan izin kepada penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan, serta bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis selama pengerjaan LPKL ini sehingga dapat terselesaikan.
3. Bapak Swanto Sirait,SE.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis tentang cara penulisan LPKL sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini.
4. Seluruh Dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis, staf Administrasi, Karyawan dan perpustakaan Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan bekal ilmu selama penulis mengikuti pendidikan sehingga menolong penulis dalam mengerjakan LPKL ini.
5. Bapak J Gunawan,SE selaku pemilik Kantor Konsultan Pajak J Gunawan & Rekan, beserta karyawan dan rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan membimbing dan mengajarkan tentang perpajakan dan bersedia memberikan informasi berupa data yang diperlukan untuk menyusun LPKL ini.

6. Penulis juga terkhusus mengucapkan terimakasih kepada orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan baik moral maupun materil serta doa selama mengikuti pendidikan dan dalam penyusunan LPKL ini hingga selesai.
7. Terkhusus juga mengucapkan terimakasih kepada teman – teman sekolah Inggit dan Sifa yang telah memberikan dukungan baik doa, semangat, nasihat, waktu, dan perhatian sehingga penulisan LPKL ini bisa selesai.
8. Teman-teman D3-Akuntansi serta semua teman-teman di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang selama penyusunan LPKL ini selalu ada untuk mengingatkan, mendoakan, memberikan semangat, bantuan dan dukungan kepada penulis.
9. Semua pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan dukungan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini.

Penulis menyadari bahwa sepenuhnya LPKL ini jauh dari sempurna, karena keterbatasan waktu, pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. oleh karena itu, segala kesalahan dalam LPKL ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan penulis berharap adanya saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan LPKL ini.

Akhir kata, dengan kerendahan hati penulis berharap agar LPKL ini dapat memberikan manfaat bagi yang membutuhkannya. Kiranya Tuhan memberkati kita semua. Amin.

Penulis,



Sagita Firria Lais

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN .	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
Daftar Tabel	viii
Daftar Gambar	ix
Daftar Lampiran	x
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan Praktik Kerja Lapangan	3
I.3 Ruang Lingkup Penulisan Dan Batasan Kerja PKL	4
I.4 Waktu dan Lokasi Kerja PKL	5
BAB II GAMBARAN ATAU DESKRIPSI UMUM PT.X	
II.1 Sejarah Singkat Perusahaan	7
II.2 Struktur Umum Organisasi	11
II.3 Kegiatan Perusahaan	22
BAB III LANDASAN KONSEPTUAL	
III.1 Pajak Penghasilan	26
III.2 Pajak Penghasilan Pasal 23	27
1. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	27
2. Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	27
3. Yang dikenakan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	28
4. Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	28
5. Pengecualian Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	29
6. Tarif pemotongan	30
7. Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	35
8. Prosedur Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	37
9. Sanksi Perpajakan	44
BAB IV HASIL PEMBAHASAN	
IV.1 Uraian Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan	47
1. Pelaksanaan Pemotongan PPh Pasal 23	47

2. Pelaksanaan Penyetoran PPh Pasal 23.....	48
3. Pelaksanaan Pelaporan PPh Pasal 23.....	49
IV.2 Pembahasan	51
BAB V PENUTUP	
V.1 Kesimpulan	57
DAFTAR PUSAKA	
LAMPIRAN	

Daftar Tabel

Tabel 4.1 PPh Pasal 23 PT.X pada bulan April di tahun 2019	47
Tabel 4.2 Daftar lampiran jadwal Penyetoran PPh Pasal 23.....	48
Tabel 4.3 Daftar lampiran jadwal Pelaporan PPh Pasal 23.....	49
Tabel 4.4 Penyetoran PPh Pasal 23.....	53
Tabel 4.5 Pelaporan PPh Pasal 23.....	54

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Struktur Organisasi PT.X.....	11
Gambar 2.2 Produk yang di pasarkan.....	22
Gambar 2.3 Produk yang di pasarkan.....	23
Gambar 2.4 Produk yang dipasarkan.....	24
Gambar 3.1 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23.....	38
Gambar 3.2 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23.....	39
Gambar 3.3 SPT Masa PPh Pasal 23.....	42

Daftar Lampiran

Lampiran 1 SPT Masa PPh Pasal 23 bulan April 2019

Lampiran 2 Bukti Setor PPh Pasal 23 bulan April 2019

Lampiran 3 Bukti Laporan Spt Masa PPh Pasal 23 bulan April 2019

Lampiran 4 Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan