

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



SKRIPSI

**ANALISIS PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT. POLYTECH INDONESIA TAHUN 2016**

Diajukan oleh:

HILDA YOLANDA OCTAVANIA

NIM: 1232150049

JAKARTA

2017

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN

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

Jakarta, Februari 2017

Penulis,

Hilda Yolanda Octavia

NIM : 1232150049

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

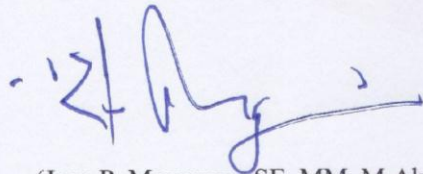
PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Hilda Yolanda Octavania
NIM : 1232150049
Program Studi : S1-Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA
PT. POLYTECH INDONESIA TAHUN 2016

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

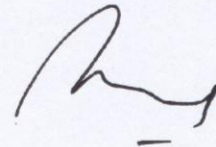
Jakarta, 27 Februari 2017

Pembimbing materi,



(Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA)

Pembimbing teknis,



(Nenny Anggraini,SE.,MPsi)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hilda Yolanda Octavania
NIM : 1232150049
Program Studi : S1-Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA
PT. POLYTECH INDONESIA TAHUN 2016

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

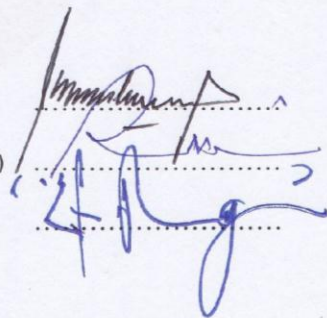
Jakarta, 27 Februari 2017

Panitia Penguji

Drs. Salmon Sihombing, MM.,Ak.,CA.,CPA (Ketua)

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

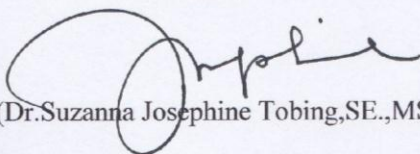
Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA (Anggota)

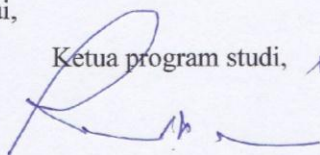


Mengetahui,

Dekan,

Ketua program studi,


(Dr.Suzanna Josephine Tobing,SE.,MS)


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

RINGKASAN

HILDA YOLANDA OCTAVANIA, Analisis Penghitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Polytech Indonesia Tahun 2016

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan dan pencatatan transaksi yang berhubungan dengan PPh pasal 23 pada PT. Polytech Indonesia telah benar dan sesuai dengan Undang-Undang perpajakan yang berlaku.

Data yang digunakan bersumber dari data primer PT. Polytech Indonesia pada masa pajak Februari sampai dengan Oktober Tahun 2016.

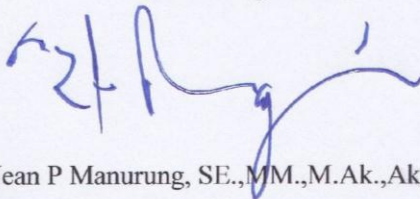
Metodologi penelitian yang digunakan adalah dengan teknik analisis kualitatif. Khusus untuk teknik analisis data yang bersifat kuantitatif dilakukan dengan menganalisa data yang telah diperoleh untuk mendapatkan makna yang lebih luas dengan menghitung serta menginterpretasikan data yang telah dianalisa tersebut dihubungkan dengan teori yang ada.

Kesimpulan yang dapat diambil adalah bahwa PT. Polytech Indonesia telah menerapkan dengan benar dan sesuai Undang-Undang perpajakan yang berlaku dan dalam struktur organisasi PT. Polytech Indonesia, dalam melaksanakan tugas dan wawenang sudah dilakukan dengan sangat baik

Saran dari penulis agar dapat bermanfaat bagi PT. Polytech Indonesia yakni menambah staf yang berkompetensi sehingga dalam menyiapkan kewajiban perpajakan dalam hal pelaksanaan penghitungan, penyetoran dan pelaporan SPT Masa PPh Pasal 23 agar dapat selalu mengikuti peraturan perpajakan dengan taat dan tepat waktu dalam pelaksanaannya, sehingga tidak dikenakan denda dan sanksi yang dapat merugikan perusahaan.

Jakarta, Februari 2017

Pembimbing materi,



(Jean P Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak,CA)

Penulis,



(Hilda Yolanda Octavania)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas karunia yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dengan judul “Penghitungan, Penyetoran Dan Pelaporan PPh Pasal 23 Pada PT. Polytech Indonesia Tahun 2016”.

Penulis banyak mendapatkan bantuan yang berharga berupa bimbingan, petunjuk, dan saran-saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dari berbagai pihak sebagaimana mestinya. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Suzzanna Josephine Tobing, SE., MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., AK., CA Selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Jean P. Manurung, SE., MM., M., Ak., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi.
4. Ibu Nenny Anggraeni, SE., M.Psi selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Kepada seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.

6. Segenap staf Administrasi dan Perpustakaan Universitas Kristen Indonesia yang telah membantu selama kuliah maupun proses penyusunan skripsi ini.
7. Secara khusus dan istimewa penulis berterimakasih sebesar-besarnya kepada orang tua tercinta Hasnah Sianipar dan Washington Ringo, serta, kakak Wandita, adik Lolita, adik Loretta dan keluarga yang telah memberikan motivasi yang besar serta doa yang selalu menguatkan penulis selama mengikuti pendidikan dan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Lenny selaku Dosen Pembimbing Akademik yang sudah membimbing semester satu sampai semester sembilan.
9. Buat sahabat-sahabatku, Jessica, Trias, Dean, Purnama, Cece, Alisha, Riani, Dea, Ella, Firyra, Desy, Bella dan Togi yang memberikan semangat kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Kepada teman-teman FE UKI angkatan 2012 Silvana, Elny, Yessenia, Indri, Tama, Siska, Jeriody, Stevany, Randi, Marianne, Nopa, Rido, Natal dan Ivan yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
11. Kepada Bapak Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA sebagai pimpinan kantor jasa akuntansi JPM yang bersedia memberikan lapangan tempat magang, dukungan, motivasi dan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya.
12. Kepada Bang Priest yang bersedia memberikan waktunya, motivasi, dukungan dan bersedia membimbing penulis sampai skripsi ini selesai, penulis ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya.

Walaupun Penulis telah menerima banyak dukungan dan bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis.

Jakarta, Februari 2017

Hilda Yolanda Octavia

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup Penelitian	4
D. Tujuan Penelitian.....	4
E. Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II URAIAN TEORITIS	
A. Perpajakan	7
1. Pengertian pajak.....	7
2. Fungsi pajak.....	8

3. Asas pemungutan pajak.....	9
4. Sistem pemungutan pajak.....	10
B. Ketentuan Perpajakan.....	11
1. Surat setoran pajak (SSP).....	11
2. Nomor pokok wajib pajak.....	13
3. Surat pemberitahuan pajak.....	14
C. Pajak Penghasilan Pasal 23.....	15
1. Pengertian PPh pasal 23.....	15
2. Nomor pokok wajib pajak.....	16
3. Sumber dan objek pajak.....	19
4. Saat terutang PPh pasal 23.....	23
5. Pelaksanaan pemotongan PPh 23.....	23
6. Penyetoraan PPh pasal 23.....	24
7. Pelaporan PPh pasal 23.....	24
8. Dasar pengenaan pajak.....	25
D. Penelitian Terdahulu.....	26
E. Kerangka Pemikiran.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Definisi Operasional.....	28
B. Prosedur Pengumpulan Data.....	33
1. Penelitian lapangan (<i>field research</i>).....	33
2. Penelitian keputusan (<i>library research</i>).....	35

C. Teknis Analisis Data.....	35
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan	37
B. Kebijakan Perpajakan pada PT. Polytech Indonesia	45
C. Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 yang di Laporkan ke Kantor Pelayanan Pajak.....	46
D. Penyetoran atas PPh Pasal 23 yang dipotong	56
E. Pelaporan atas PPh Pasal 23 yang dipotong	58
BAB V PENUTUP	
1. Kesimpulan	60
2. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

TABEL II-1	PENELITIAN TERDAHULU.....	26
TABEL IV-1	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN FEBRUARI TAHUN 2016.....	47
TABEL IV-2	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN MARET TAHUN 2016.....	48
TABEL IV-3	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN APRIL TAHUN 2016	49
TABEL IV-4	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN MEI TAHUN 2016	50
TABEL IV-5	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN JUNI TAHUN 2016	51
TABEL IV-6	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN JULI TAHUN 2016.....	52
TABEL IV-7	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN AGUSTUS TAHUN 2016	53
TABEL IV-8	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN SEPTEMBER TAHUN 2016.....	54
TABEL IV-9	PENGHITUNGAN PPH PASAL 23 PT. POLYTECH INDONESIA BULAN OCTOBER TAHUN 2016	55
TABEL IV-10	PENYETORAN PAJAK	56
TABEL IV-11	PELAPORAN PAJAK	58

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II-1	KERANGKA – PEMIKIRAN	27
-------------	----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Struktur Organisasi Kantor Pusat PT Polytech Indonesia
- Lampiran 3 SPT Masa Pajak Februari sampai dengan Oktober 2016
- Lampiran 4 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 5 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.22/PMK.03/2008