



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
LOGISTIK PT ABC**



Disusun oleh:

Khairunnisa

2104431092

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN**

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2025

SKRIPSI TERAPAN



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA
LOGISTIK PT ABC**



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
dari Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:
Khairunnisa
2104431092

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Khairunnisa

NIM : 2104431092

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 09 Juli 2025



Khairunnisa

NIM. 2104431092



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Khairunnisa

NIM : 2104431092

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas
Jasa Logistik PT ABC

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

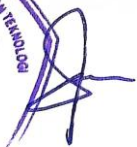
Ketua Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., M.P.A. ()

Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 9 Juli 2025

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., M.Si.

NIP. 197009131999031002



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Khairunnisa
NIM : 2104431092
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perlakuan Akuntansi Pajak
Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Logistik
PT ABC

Disetujui Oleh
Dosen Pembimbing

Hayati Fatimah, S.E., M.Ak.
NIP. 197306152000032001

Diketahui Oleh
KPS Akuntansi Keuangan

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini berjudul “Analisis Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Logistik PT ABC”. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini melibatkan beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang memiliki peran penting dalam membantu penyusunan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E.,Ak.,M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Hayati Fatimah, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah meluangkan waktu dan tenaga dalam memberikan arahan dan saran kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu selama penulis menjalankan pendidikan di Politeknik Negeri Jakarta.
5. Bapak Falkiani, selaku ayah penulis yang selalu hadir sebagai tempat bertukar pikiran dan pemberi nasihat terbaik. Dukungan yang tak pernah putus dan kepercayaan yang diberikan selama ini menjadi salah satu sumber kekuatan dan motivasi terbesar dalam perjalanan ini.
6. Ibu Baiti Badda, selaku ibu penulis yang selalu menjadi tempat paling nyaman dan penuh ketenangan. Dukungan, doa, dan kasih sayang yang diberikan tanpa henti menjadi kekuatan terbesar dalam setiap langkah yang diambil.
7. Intan Nurauni dan Indah Febianti, selaku adik- adik penulis yang selalu memberikan warna dan keceriaan dalam hidup penulis.
8. Nahasya Fitri Andzira, selaku sahabat yang menemani perjalanan penulis selama di bangku perkuliahan. Terima kasih atas segala bantuan, semangat, dan selalu menjadi tempat cerita selama penulis berkuliah.
9. Mba Dea, Brina, Mba Farah, Mba Nisa yang membantu penulis dalam



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

penyusunan dan menghiburan penulis selama penelitian ini.

10. Mba Ayu dan Sekar yang mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di PT ABC.
11. Sahabat-sahabat penulis dari bangku SMP hingga perkuliahan diantaranya Agnesa, Najwa, Tiara, Tsabina, Nadia, dan Dhea yang selalu memberi bantuan dan perhatian, dan dukungan selama ini.
12. Teman- teman yang telah memberikan dukungan dan doa untuk penulis.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis sudah berusaha semaksimal mungkin tetapi penulis menyadari masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis berharap menerima kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Jakarta, 09 Juli 2025

Khairunnisa

NIM. 2104431092

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Khairunnisa
NIM : 2104431092
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Nonesklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Logistik PT ABC ”

Dengan hak bebas royalti nonesklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 9 Juli 2025

Yang menyatakan

Khairunnisa

NIM. 2104431092



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA LOGISTIK PT ABC

Oleh

Khairunnisa

Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu elemen terpenting dalam struktur pendapatan negara Indonesia. Salah satu jenis pajak yang dipungut melalui sistem *withholding system* adalah Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perlakuan akuntansi PPh Pasal 23 atas jasa logistik pada PT ABC. Permasalahan meliputi kendala saat perusahaan berperan sebagai pemotong maupun sebagai pihak yang dipotong, seperti penolakan vendor dan keterlambatan penerimaan bukti potong dari *customer*. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif menggunakan data primer dari wawancara staf pajak dan akuntansi serta data sekunder dari dokumen perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT ABC telah memenuhi kewajiban pemotongan, penyetoran, dan pelaporan secara tepat waktu, meskipun belum memiliki Standar Operasional Prosedur (SOP). Secara akuntansi, perusahaan menggunakan basis akrual untuk pencatatan dan basis kas untuk pengakuan PPh Pasal 23. Disimpulkan bahwa perlakuan akuntansi telah sesuai dengan ketentuan perpajakan dan SAK ETAP.

Kata Kunci: PPh Pasal 23, Jasa Logistik, Akuntansi Pajak.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**ANALYSIS OF THE ACCOUNTING TREATMENT OF INCOME TAX
ARTICLE 23 ON LOGISTICS SERVICES AT PT ABC**

By

Khaiurnnisa

Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

Tax is one of the most important elements in Indonesia's national revenue structure. One type of tax collected through the withholding system is Income Tax Article 23 (PPh Article 23). This study aims to analyze the accounting treatment of PPh Article 23 on logistics services at PT ABC. The issues examined include challenges faced by the company both as the tax withholder and the withheld party, such as vendor refusals and delays in receiving withholding tax slips from customers. This research uses a qualitative descriptive method with primary data obtained from interviews with tax and accounting staff and secondary data from company documents. The results show that PT ABC has fulfilled its obligations in withholding, depositing, and reporting taxes on time, although it has not yet established Standard Operating Procedures (SOP). From an accounting perspective, the company applies the accrual basis for recording and the cash basis for recognizing PPh Article 23. It is concluded that the accounting treatment complies with applicable tax regulations and the SAK ETAP standards.

Keywords: *Income Tax Article 23, logistics services, tax accounting*

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN UNTUK SIDANG AKHIR SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	3
1.3 Pertanyaan Penelitian	3
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.1.2 Objek PPh Pasal 23	6
2.1.3 Pemotong PPh Pasal 23.....	7
2.1.4 Tarif pemotongan PPh Pasal 23.....	7
2.1.5 Akuntansi Pajak	8
2.2 Penelitian Terdahulu	8
2.3 Kerangka Pemikiran.....	12
BAB III METODE PENELITIAN	14
3.1 Jenis Penelitian.....	14
3.2 Objek Penelitian	14
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	14
3.3.1 Jenis Data	15
3.3.2 Sumber Data.....	15



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3.4	Metode Pengumpulan Data Penelitian	15
3.4.1	Wawancara	16
3.4.2	<i>Studi literatur</i>	16
3.4.3	Dokumentasi	17
3.5	Metode Analisis Data	17
3.5.1	Reduksi data	17
3.5.2	Penyajian	18
3.5.3	Penarikan Kesimpulan	19
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		20
4.1	Hasil Penelitian.....	20
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	20
4.1.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	21
4.1.3	Pemenuhan kewajiban PPh Pasal 23	24
4.1.4	Perlakuan Akuntansi atas PPh Pasal 23	27
4.2	Pembahasan	28
4.2.1	Analisis Pemenuhan PPh Pasal 23	29
4.2.2	Analisis Akuntansi Pajak atas PPh Pasal 23	35
BAB V PENUTUP.....		38
5.1	Kesimpulan.....	38
5.2	Saran	38
DAFTAR PUSTAKA		40
LAMPIRAN		43



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	9
Tabel 3. 1 Indikator Wawancara.....	16
Tabel 4. 1 Perhitungan PPh Pasal 23 PT ABC	24
Tabel 4. 2 Penyetoran PPh Pasal 23 PT ABC	25
Tabel 4. 3 Pelaporan PPh Pasal 23 PT ABC	26
Tabel 4. 4 Terutang PT ABC Sebagai Pihak Pemotong	28
Tabel 4. 5 Penyetoran Ke Negara.....	28
Tabel 4. 6 Penerimaan Pembayaran Sebagai Pihak Dipotong	28





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	13
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT ABC	21
Gambar 4. 2 Standar dan Operasional Prosedur	30
Gambar 4. 3 Jurnal Sebagai Pihak pemotong	37
Gambar 4. 4 Jurnal Saat Penyetoran PPh Pasal 23	37
Gambar 4. 5 Jurnal Sebagai Pihak Dipotong	37





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara	43
Lampiran 2 . SPT Masa dan Bukti Lapor	45
Lampiran 3. BPN PPh Pasal 23	46
Lampiran 4. Bukti Potong	46
Lampiran 5. Jurnal Pembayaran PT ABC Sebagai Pemotong	47
Lampiran 6. Jurnal Penerima Pembayaran Dari <i>Customer</i>	47





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Pajak merupakan salah satu elemen terpenting dalam struktur pendapatan negara Indonesia. Sebagai komponen utama dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), pajak menyumbang lebih dari 70% dari total penerimaan negara (Syarifudin, 2018). Fungsi pajak tidak hanya sebagai sumber pembiayaan pembangunan nasional (fungsi *budgeter*), tetapi juga berperan dalam mengatur kegiatan ekonomi masyarakat melalui kebijakan tarif dan insentif (fungsi *regulerend*). Dalam upaya meningkatkan efektivitas pemungutan pajak, pemerintah Indonesia menerapkan berbagai sistem dan mekanisme yang menjamin kepatuhan dan efisiensi pemungutan. Salah satunya adalah sistem pemotongan oleh pihak ketiga, dikenal dengan istilah *withholding system*.

Salah satu jenis pajak yang dipungut melalui sistem *withholding system* adalah Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23). Pajak ini dikenakan atas penghasilan berupa dividen, bunga, royalti, sewa, dan imbalan jasa. Dalam praktiknya, PPh Pasal 23 dikenakan sebesar 2% dari jumlah bruto atas imbalan jasa yang diberikan oleh pengguna jasa kepada penyedia jasa. Ketentuan ini diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 141/PMK.03/2015 yang menjelaskan bahwa objek PPh Pasal 23 meliputi berbagai jenis jasa seperti teknik, manajemen, konsultan, dan tidak terkecuali jasa logistik.

Logistik merupakan komponen dari proses manajemen rantai pasokan (*Supply Chain Management*) yang bertugas untuk merancang, menjalankan, dan mengontrol kelancaran serta efisiensi alur distribusi dan penyimpanan barang, jasa, serta informasi yang berkaitan, mulai dari titik awal hingga titik akhir konsumsi guna memenuhi permintaan pelanggan (Siregar, 2018). Menurut (Fahreza *et al.*, 2023) jasa logistik memiliki karakteristik yang membedakannya dari jasa lainnya, seperti jasa konsultasi. Jasa logistik mencakup berbagai elemen dan tahapan yang melibatkan perencanaan, pengorganisasian, serta pengawasan berbagai aspek dalam perjalanan barang dari sumber hingga tujuan



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

akhirnya. Sementara itu, jasa konsultan lebih berfokus pada pemberian nasihat atau atau rekomendasi berdasarkan keahlian tertentu.

Pelaksanaan pemotongan PPh Pasal 23 atas jasa logistik, terdapat dua pihak utama yang terlibat, yakni pihak pemotong dan pihak yang dipotong (Fitriya, 2025). Dari sisi pemotong, mereka memiliki kewajiban untuk melakukan pemotongan, penyeteroran, serta pelaporan PPh Pasal 23 kepada Direktorat Jenderal Pajak. Ketepatan pencatatan dan penyeteroran menjadi sangat penting karena berpengaruh terhadap kewajiban akuntansi dan potensi sanksi administratif. Sementara dari sisi pihak yang dipotong, PPh Pasal 23 yang telah dipotong akan menjadi pajak dibayar dimuka yang dapat dikreditkan dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan, dengan syarat adanya bukti potong yang sah dari pihak pemotong.

Penelitian (Oktanisa & Syafina, 2022) di PT Prima Indonesia Logistik mengungkapkan berbagai kendala dalam pengelolaan PPh Pasal 23, antara lain kesalahan dalam menentukan saat terutangnya pajak, ketidaksesuaian antara pelaporan dan penyeteroran, serta kurangnya pemahaman staf operasional terhadap waktu pemotongan yang tepat. Hal ini diperburuk oleh prosedur kerja yang belum diperbarui sesuai regulasi perpajakan terbaru dan sistem digital yang berlaku, sehingga menyebabkan inefisiensi dan potensi pelaporan ganda atau tidak akurat.

Dari sisi akuntansi, PPh Pasal 23 mengharuskan pencatatan beban jasa secara bruto, pengakuan utang pajak, serta pencatatan penyeteroran ke kas negara. Ketidaktepatan pencatatan dapat menimbulkan distorsi laporan keuangan dan temuan audit (Syarifudin, 2018), sehingga pemahaman akuntansi perpajakan sangat penting bagi pemotong pajak.

Penelitian (Prasetyo, 2024) Sering terjadi keterlambatan dalam penerimaan dokumen bukti potong dari pihak *customer*, serta kesulitan saat merekap data karena dokumen yang diterima merupakan hasil penggabungan dari beberapa faktur. Akibatnya, perusahaan terpaksa menunda pengkreditan atau mengajukan restitusi yang prosesnya jauh lebih panjang dan berisiko. Hal ini menjadi tantangan tersendiri dalam menjamin kepatuhan perpajakan dan stabilitas arus kas perusahaan penyedia jasa logistik.

Kondisi tersebut juga terjadi pada PT ABC sebagai pihak pemotong, permasalahan yang dihadapi adalah penolakan dari beberapa vendor untuk



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

dikenakan pemotongan PPh Pasal 23, yang didasarkan pada kekeliruan persepsi atau ketidaktahuan terhadap ketentuan perpajakan. Selain itu, perusahaan juga mengalami kesulitan dalam memperoleh Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) dari vendor yang bersangkutan, yang merupakan syarat administrasi wajib dalam pelaporan pajak.

PT ABC yang merupakan perusahaan penyedia jasa logistik. Dari sisi sebagai pihak yang dipotong, PT ABC menghadapi kendala dalam memperoleh bukti potong (BUPOT) dari pihak pemotong, karena keterlambatan maupun karena dokumen yang tidak diterbitkan sama sekali, hal ini berdampak pada kesulitan dalam mengkreditkan pajak tersebut dalam SPT Tahunan, dan berisiko terhadap koreksi fiskal saat pemeriksaan.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik dalam mengambil judul penelitian “Analisis Perlakuan Akuntansi PPh Pasal 23 Atas Jasa Logistik PT ABC”.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini berkaitan dengan perlakuan akuntansi dan perpajakan atas pemotongan PPh Pasal 23 pada jasa logistik. Permasalahan dalam penelitian ini dapat dilihat dari sisi memotong dan sisi dipotong. Dari sisi pihak pemotong, permasalahan terletak pada penolakan vendor untuk dipotong PPh Pasal 23 dan kesulitan dalam memperoleh Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) dari vendor tersebut. Permasalahan ini tidak terjadi secara rutin setiap bulan, melainkan ketika terdapat vendor baru yang tidak melampirkan NPWP.

Untuk sisi sebagai dipotong permasalahannya sulitnya PT ABC dalam memperoleh bukti potong (BUPOT) dari pihak pemotong. Serta terbatasnya rincian pembayaran yang diterima atas transaksi jasa logistik, kondisi ini menyebabkan perusahaan kesulitan dalam mengidentifikasi *invoice* mana saja yang telah dikenakan pemotongan PPh Pasal 23. Ketidaktahuan terhadap *invoice* yang dipotong pajak menghambat pencatatan yang akurat.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah di uraian diatas, pertanyaan penelitian yang akan di ajukan adalah sebagai berikut:



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1. Bagaimana pemenuhan kewajiban PPh Pasal 23 pada PT ABC ?
2. Bagaimana perlakuan akuntansi perpajakan atas jasa logistik di PT ABC berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK)?

1.4 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang ingin di capai adalah sebagai berikut:

1. Menjelaskan penerapan pemenuhan kewajiban PPh Pasal 23 PT ABC
2. Menganalisis perlakuan akuntansi perpajakan atas jasa logistik di PT ABC sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) untuk memastikan pencatatan yang benar dalam laporan keuangan perusahaan.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, baik secara teoritis maupun praktis, sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Menambah wawasan dan literatur terkait penerapan PPh Pasal 23 pada jasa logistik.
 - b. Memberikan kontribusi akademik mengenai perlakuan akuntansi dan perpajakan dalam industri logistik berdasarkan ketentuan perpajakan yang berlaku dan Standar Akuntansi Keuangan (SAK)
2. Manfaat Praktis
 - a. Membantu perusahaan dalam mengidentifikasi kendala serta mencari solusi untuk meningkatkan kepatuhan perpajakan dan kualitas laporan keuangan.
 - b. Menjadi referensi dalam menangani permasalahan perpajakan dan pencatatan akuntansi terkait jasa logistik.
 - c. Membantu dalam memahami dampak pencatatan yang tidak sesuai terhadap kepatuhan perpajakan dan laporan keuangan.
 - d. Memberikan dasar penelitian bagi studi lanjutan yang berkaitan dengan aspek perpajakan dan akuntansi dalam industri jasa logistik.
 - e. Menjadi bahan perbandingan bagi penelitian lain yang membahas kasus serupa pada sektor berbeda.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Penulisan skripsi ini berpedoman pada buku pedoman penulisan Skripsi sehingga disusun sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini mendeskripsikan latar belakang, rumusan masalah, tujuan dilakukannya penelitian ini, manfaat dari hasil penerapan penelitian serta sistematika yang mendasari penulisan penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menyajikan pembahasan mengenai berbagai teori yang relevan dengan topik penelitian, yang diperoleh dari beragam sumber seperti buku, jurnal, dan artikel. Teori-teori tersebut menjadi dasar dalam merumuskan dan mendukung analisis dalam penelitian ini.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tahapan-tahapan yang dilakukan dalam proses penelitian, meliputi jenis penelitian yang digunakan, objek yang diteliti, metode penelitian, teknik pengambilan sampel, jenis serta sumber data, metode pengumpulan data, dan teknik analisis data yang diterapkan.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini memuat hasil penelitian yang diperoleh melalui analisis yang dilakukan oleh penulis, serta dilengkapi dengan pembahasan sebagai *respons* terhadap temuan tersebut untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan dalam penelitian ini.

BAB V PENUTUP

Bab ini menyajikan kesimpulan dari hasil penelitian yang telah melalui proses analisis, serta memberikan saran berdasarkan temuan tersebut yang diharapkan dapat menjadi pertimbangan atau masukan bagi perusahaan maupun pihak-pihak terkait lainnya.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, dapat ditarik kesimpulan bahwa penelitian ini berhasil mengkaji secara menyeluruh pelaksanaan kewajiban perpajakan serta perlakuan akuntansi atas Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 pada PT ABC, baik dari sisi sebagai pihak pemotong maupun sebagai pihak yang dipotong.

1. Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa PT ABC telah melaksanakan kewajiban pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 23 secara umum telah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Pemotongan dilakukan atas jasa logistik dengan tarif 2% dari jumlah bruto, penyetoran dilakukan tepat waktu, dan pelaporan dilakukan melalui e-Bupot Unifikasi sesuai prosedur. Namun, ditemukan beberapa kendala administratif, seperti belum tersusunnya SOP serta tidak diterimanya seluruh BUPOT dari *customer*. Kondisi ini berpotensi menghambat kredit pajak dalam pelaporan SPT Tahunan.
2. Berdasarkan hasil analisis, dapat disimpulkan bahwa perlakuan akuntansi atas PPh Pasal 23 di PT ABC telah sesuai dengan prinsip yang diatur dalam SAK ETAP. Pengakuan menggunakan metode akrual untuk pelaporan keuangan. Pengukuran pajak dilakukan berdasarkan tarif 2% dari jumlah bruto sesuai ketentuan perpajakan, dan pencatatan jurnal dilakukan dengan benar saat PT ABC sebagai pemotong maupun sebagai pihak yang dipotong.

5.2 Saran

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan, berikut adalah saran yang dapat diberikan oleh penulis yang harapannya bisa membantu PT ABC.

1. PT ABC disarankan untuk segera mengimplementasikan SOP yang telah disusun agar proses pemotongan PPh Pasal 23 dapat berjalan lebih terstruktur dan konsisten. Selain itu, PT ABC perlu meningkatkan komunikasi dan pengawasan terhadap pihak *customer* untuk memastikan BUPOT diterima

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

secara lengkap dan tepat waktu, untuk mendukung kelancaran proses rekonsiliasi dan pelaporan pajak.

2. PT ABC sebaiknya tetap menjaga konsistensi dalam menerapkan prinsip akuntansi sesuai dengan SAK ETAP, dalam penggunaan metode akrual dalam penyusunan laporan keuangan.





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Akerina, E., Tinangon, J. J., & Mawikere, L. M. (2017). Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Freight Forwarding Pada Pt. Energy Logistics Cabang Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 188–196. <https://doi.org/10.32400/gc.12.2.17481.2017>
- Balaka, M. Y. (2022). Metode penelitian Kuantitatif. In *Metodologi Penelitian Pendidikan Kualitatif* (Vol. 1).
- Basyir, A. (2022). Penerapan Standar Akuntansi Keuangan-Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Pada PT. Mutiara Prima Sukses. *ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 3(2), 370–376. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i2.518>
- Deslivia, N., & Christine, D. (2021). PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 23 PADA PT BANK PEMBANGUNAN DAERAH JAWA BARAT & BANTEN. *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Ekonomi*, 7(1), 1869–1880. <https://doi.org/10.33197/jabe.vol7.iss1.2021.631>
- Fahreza, S., Walansari, P. S., & Putri, Diannisa Hikmah Fenanlampir, R. D. (2023). *Logistik Dan Supply Chain Management*. 9(15), 622–628.
- Fitriya. (2025). Memahami Jurnal PPh 23 dalam Akuntansi dan Contoh. *mekari klikpajak*. https://klikpajak.id/blog/jurnal-pph-23/?utm_source=chatgpt.com
- Herfina, M., & Rahmawati, A. (2021). Perhitungan Pemotongan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan (Pph) Pasal 23 Terhadap Jasa Outsourcing Pada Pt. Karang Putih Sejati Padang. *Jurnal Akademi Akuntansi Indonesia Padang*, 1(1), 22–28. <https://doi.org/10.31933/jaaip.v1i1.259>
- Humairoh. Albastiah. (2024). *ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN DAN PELAPORAN PADA PT. KAYA PRIMA SOLUSI TAHUN 2022-2023*. 8(8), 100–108.
- Irwana, A. (2017). *Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Konsumen Pada PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk. Di Makassar*. [http://biblioteca.ibge.gov.br/visualizacao/monografias/GEBIS-RJ/RBG/RBG 1995](http://biblioteca.ibge.gov.br/visualizacao/monografias/GEBIS-RJ/RBG/RBG%201995)



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

v57_n1.pdf%0Ahttps://periodicos.ufpe.br/revistas/rbgfe/article/view/234295

Kolang, E. A. F., Sondakh, J., Pangerapan, S., Sam, U., Manado, R., Ekonomi, F., & Akuntansi, J. (2022). Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Perlakuan Akuntansi Atas Jasa Sewa Alat Berat Pada PT . Samudera Mulia Abadi. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum*, 5(2), 415–422.

Kusumawati, I., Littu, H., Suwiji, S., & Nuridah, S. (2024). Analisa Akuntansi Pajak PPH Pasal 23 : Studi Kasus pada Perusahaan Konstruksi PT Kreasitama Unggul Mandiri. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 8(36), 2470–2484.

Laia, P., Gani, A., & Nasution, M. (2025). *Analisis Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Rental Nias Kecamatan Lahusa*. 5, 439–447.

Lestari, A., Wijayanti, S., & Harjanti, A. E. (2023). Analisis SAK ETAP Terhadap Pengakuan Pendapatan. *Jurnal Ekonomi Syariah dan Akuntansi*, 4(2), 128–137.

Lestari, H. A., Jumaidy, T., & Nabila, D. T. (2020). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada Perusahaan Jasa Perbankan. *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 19(1), 89–108.
<https://doi.org/10.29303/aksioma.v19i1.89>

Nur, A. M., & Saihu, M. (2024). *PENGELOLAHAN DATA*. 2, 163–175.

Oktanisa, M., & Syafina, L. (2022). *Analisis Penerapan PPh 23 Pada PT. Prima Indonesia Logistik*.

Oktavianti, W. N., Elim, E., Wangkar..., A., Oktavianti, W. N., Elim, I., Wangkar, A., Ekonomi, F., Bisnis, D., Universitas, J. A., & Ratulangi, S. (2019). *Analisis Penerapan Pph 23 Atas Jasa Penyiaran Serta Perlakuan Akuntansi Pada Lpp Tvri Sulut Analysis Pph 23 for Broadcasting Services and Accounting Treatment At Lpp Tvri Sulut*. 7(3), 44–4464.

Pembendaharaan, D. J. (2025). Pajak Penghasilan Pasal 23. *DJPB KKPN Tapaktuan*.
<https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/tapaktuan/id/informasi/perpajakan/pph-pasal-23.html>

Prasetyo, Z. P. (2024). *PROSEDUR PENGELOLAAN BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA VENDOR DAN CUSTOMER PT*



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERTAMINA GAS Diploma III Politeknik.

- Pusung, G., Rawun, Y., & Moku, F. (2024). Analisis Perlakuan Akuntansi Dan Pajak Atas Pajak Penghasilan (PPh) Pada PT. Samudera Mulia Abadi. *Management and Accounting Research*, 1(1), 48–59.
- Shofiyani, L., Hutahuruk, S. M., & Rahayu, S. (2024). PPh Pasal 22 dan PPh Pasal 23. *Journal of islamic economics and finance*. [https://repository.ar-raniry.ac.id/id/eprint/17271/%0Ahttps://repository.ar-raniry.ac.id/id/eprint/17271/1/Yusrawati, 160603134, FEBI, PS, 082136145218.pdf](https://repository.ar-raniry.ac.id/id/eprint/17271/%0Ahttps://repository.ar-raniry.ac.id/id/eprint/17271/1/Yusrawati,160603134,FEBI,PS,082136145218.pdf)
- Siregar, V. M. M. (2018). SISTEM INFORMASI PENDATAAN LOGISTIK AKTIVA TETAP PT. BANK CENTRAL ASIA, Tbk KANTOR CABANG PEMATANGSIANTAR. *Sistemasi*, 7(3), 250. <https://doi.org/10.32520/stmsi.v7i3.386>
- Sulistiyono. (2015). *Studi kualitatif deskriptif perilaku konsumen rilisan fisik*.
- Syarifudin, A. (2018). *Buku Ajar Perpajakan*. [http://eprints.universitaspurabangsa.ac.id/id/eprint/729/1/Buku Ajar Perpajakan - A. Syarifudin, S.E., M.Si. Uk. A4 FIX.pdf](http://eprints.universitaspurabangsa.ac.id/id/eprint/729/1/BukuAjarPerpajakan-A.Syarifudin,S.E.,M.Si.Uk.A4FIX.pdf)
- Wajdi, F., & et al. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Widjayanti, W., Andrianie, A., Yenny, L. A., & Palupi, D. (2024). *Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa pada PT. Store Send E-Logistic Indonesia*. 3(3).
- Youlistianingsi. (2022). *ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SEWA ALAT BERAT PADA PT. HOSSANA PUTRA BINTAN*.
- Yusril, S. H. (2023). *PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PELAKSANAAN PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 ATAS SEWA MESIN FOTOCOPY PADA PT. BUMI MENARA INTERNUSA*.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara

Narasumber : Mba D dan Mba D

Jabatan : Staf Pajak dan Staf *Accounting*

Tempat : PT ABC

1. Dapatkah Ibu menjelaskan secara singkat aktivitas utama PT ABC sebagai perusahaan logistik?

Aktivitas utama merupakan pusat pergudangan barang yg menimbun barang untuk melakukan ekspor dan impor.

2. Sejak kapan PT ABC mulai terlibat dalam kewajiban perpajakan terkait pemotongan PPh Pasal 23?

Pada awal tahun 2023 dan Masa pelaporan dibulan Februari Masa Januari 2023.

3. Bagaimana prosedur pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 23 yang dilakukan oleh PT ABC?

Pemotongan PPh Pasal 23 dilakukan pada saat pembayaran *invoice* ke vendor, untuk penyetoran dan pelaporannya dilakukan pada tanggal 10 bulan berikutnya. Pelaporan dilakukan dihari yang sama agar tidak lupa dalam pelaporan.

4. Apakah PT abc memiliki SOP terkait pengelolaan PPh Pasal 23?

Untuk terkait SOP tidak ada, hanya dilakukan pemotongan ini dilakukan pada saat pembayaran *invoice* ke vendor.

5. Apa saja kendala yang sering dihadapi PT ABC dalam melakukan pemotongan PPh Pasal 23 dari vendor atau *supplier* ?

Kendala pada saat pemotongan biasanya vendor tidak mau dipotong PPh Pasal 23.

6. Bagaimana cara PT ABC menangani penolakan pemotongan PPh Pasal 23 Oleh vendor?

Biasanya jika terjadi hal ini dapat dilihat dari data yang diterima, jika kelengkapan dokumen memenuhi akan tetap dilakukan pemotongan PPh Pasal 23 dan jika tidak lengkap tidak ada pemotongan PPh Pasal 23.

7. Apakah pernah terjadi keterlambatan dalam pelaporan PPh Pasal 23 ?

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Tidak pernah mengalami keterlambatan

8. **Apakah PT ABC selalu menerima bukti potong (BUPOT) atas jasa logistik yang diberikan kepada klien? Jika tidak, kira” seberapa banyak banyak dan apakah terjadi setiap bulan?**

Tidak selalu menerima bupot, untuk banyaknya bisa sampai 10 bupot dan tidak bisa dipastikan setiap bulan terjadi hal tersebut.

9. **Bagaimana PT ABC mengatasi keterlambatan atau ketidak tertibitan BUPOT dari pihak pemotong ?**

Untuk BUPOT biasanya hal pertama yang dilakukan mengecek di DJP Online, jika tidak ada atau tidak sesuai permintaan bupot akan dilakukan dengan mengirimkan email ke *customer* untuk permintaan tersebut.

10. **Apakah PT ABC pernah mengalami kesulitan dalam mengkreditkan PPh Pasal 23 di SPT Tahunan karena ketidak sesuaian bukti potong?**

Iya, Karena untuk mengkreditkan PPh Pasal 23 di SPT tahunan harus sesuai dengan BUPOT yang diterima, jika ada ketidaksesuaian akan menghambat proses lapor SPT tahunan.

11. **Kapan PT ABC mengakui kewajiban PPh Pasal 23 sebagai utang pajak ?**

Dilakukan pada saat pembayaran tagihan ke vendor yang menyebabkan PPh Pasal 23 dianggap sebagai utang pajak.

12. **Metode apa yang digunakan perusahaan untuk pengakuan PPh Pasal 23, apakah berdasarkan kas dibayarkan, akrual, atau kombinasi?**

Untuk pengakuan akuntansinya menggunakan akrual basis jadi saat terjadi penjualan atau pembelian langsung dicatat, Untuk PPh Pasal 23 menggunakan metode cash basis atau dicatat saat terjadi pembayaran baru diakui ketika melakukan pelunasan pembayaran.

Lampiran 2 . SPT Masa dan Bukti Laporan



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

Masa Pajak (mm-yyyy) H.1
0 5 - 2 0 2 4

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN

Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2), Pasal 15, Pasal 22, Pasal 23 dan Pasal 26

Bacalah petunjuk pengisian sebelum melaporkan formulir ini

H.2 ☒ SPT Normal H.3 ☐ SPT Pembetulan Ke- H.4

FORMULIR SPT MASA PPh UNIFIKASI

A. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPh

A.1 NPWP : [REDACTED]
A.2 NAMA : [REDACTED]
A.3 ALAMAT : [REDACTED]
A.4 NO.TELEPON : [REDACTED]

B. RESUME PAJAK PENGHASILAN

NO	URAIAN	PPh TERUTANG	JUMLAH PPh YANG DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPh YANG DISETOR (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5
I. PPh YANG DISETOR SENDIRI				
1	PASAL 4 AYAT (2)	0,00	0,00	0,00
2	PASAL 15	0,00	0,00	0,00
3	JUMLAH YANG DISETORKAN SENDIRI	0,00	0,00	0,00
II. PPh YANG TELAH DILAKUKAN PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN				
4	PASAL 22	0,00	0,00	0,00
5	PASAL 26	0,00	0,00	0,00
6	PASAL 23	15.439.051,00	0,00	15.439.051,00
7	PASAL 4 AYAT (2)	0,00	0,00	0,00
8	PASAL 15	0,00	0,00	0,00
9	JUMLAH YANG DIPOTONG/DIPUNGUT	15.439.051,00	0,00	15.439.051,00
III. REKAPITULASI PPh				
10	JUMLAH TOTAL PPh	15.439.051,00	0,00	15.439.051,00
11	JUMLAH TOTAL PPh YANG DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN			0,00
12	JUMLAH PPh YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN			0,00

BAGIAN C. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN

C.1 ☒ WAJIB PAJAK/ WAKIL WAJIB PAJAK (PENGURUS, DLL)
C.2 ☐ KUASA WAJIB PAJAK
C.3 NAMA : [REDACTED]
C.4 TANGGAL : 1 0 0 6 2 0 2 4 dd-mm-yyyy
C.5 PERNYATAAN WAJIB PAJAK

Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa SPT ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada SPT ini.

C.6 QR Code : 



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
email : pengaduan@pajak.go.id ; informasi@pajak.go.id

BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK (BPE)

NOMOR TANDA TERIMA ELEKTRONIK : 41756607249240610221

NPWP : [REDACTED]
Nama : [REDACTED]
Jenis Pajak : PPhUNI
Pembetulan Ke : 0
Tanggal Terima : 10-06-2024
Tahun Pajak : 2024
Masa Pajak : 5

QR Code



Terima Kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda

Lampiran 3. BPN PPh Pasal 23

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Informasi Pembayaran

No. Referensi Tagihan : [REDACTED]

Dari Rekening : [REDACTED]

Ke Perusahaan : PENERIMAAN NEGARA

Kode Billing : [REDACTED]

NPWP : [REDACTED]

Nama Wajib Pajak : [REDACTED]

Alamat : [REDACTED]

Jumlah Detail : [REDACTED]

Jumlah Setor : Rp 15,439,051.00

NTPN : [REDACTED]

NTB : [REDACTED]

STAN : 323240

Tanggal Buku : 10/06/2024

Jenis Pembayaran : Pembayaran Sekarang

Status

Status : Berhasil

Pelaksana Transaksi

User Id : [REDACTED]

Tindakan

Dibuat : 10/06/2024 13:05:44

Ditorisasi : 10/06/2024 13:07:10

Tanggal

© 2010 BCA. Hak cipta dilindungi undang-undang.

Lampiran 4. Bukti Potong



BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN

PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23

FORMULIR BPBS

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

H.1 NOMOR : [REDACTED]

H.2 ☒ Pembetulan Ke-0

H.3 ☐ Pembatalan

H.4 ☐ PPh Final

H.5 ☒ PPh Tidak Final

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT

A.1 NPWP : [REDACTED]

A.2 NIK : [REDACTED]

A.3 Nama : [REDACTED]

B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT

Masa Pajak (mm-yyyy)	Kode Objek Pajak	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif(%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
05-2024	24-104-41	123.596.250,00		2	2.471.925,00

Keterangan Kode Objek Pajak : Jasa Logistik

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen 054-[REDACTED]-2024.

Nama Dokumen Invoice Tanggal 2 8 dd 0 3 mm 2 0 2 4 yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :
 Nomor Faktur Pajak : [REDACTED] Tanggal [REDACTED] dd [REDACTED] mm [REDACTED] yyyy

B.9 ☐ PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).
 Nomor : [REDACTED] Tanggal [REDACTED] dd [REDACTED] mm [REDACTED] yyyy

B.10 ☐ PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan : [REDACTED]

B.11 ☐ PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor : [REDACTED]

B.12 ☐ PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan : [REDACTED]

C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK

C.1 NPWP : [REDACTED]

C.2 Nama Wajib Pajak : [REDACTED]

C.3 Tanggal : 2 9 dd 0 5 mm 2 0 2 4 yyyy

C.4 Nama Penandatangan : [REDACTED]

C.5 Pernyataan Wajib Pajak :



Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangi secara elektronik

Apabila terdapat kesalahan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi yang menyebabkan kelebihan pemotongan/ pemungutan PPh, maka pihak yang akan mengajukan pengembalian atas pajak yang tidak seharusnya terutang ialah

☐ Pengembalian atas kelebihan pembayaran pajak yang tidak seharusnya terutang oleh Pemotong dan/atau Pemungutan PPh

☒ Pemindahtoran oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

Seluruh ketentuan yang berlaku di Direktorat Jenderal pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Unifikasi ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan ini.

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5. Jurnal Pembayaran PT ABC Sebagai Pemotong

Rincian Jurnal		
Tanggal	14/01/2023	Nomor # : 001/2023
Pemasok	PT ABC	
Keterangan	Pembayaran Tagihan PT ABC	
Akun Perkiraan	Debit	Kredit
210101 Hutang Usaha PLB Pembayaran Tagihan PT ABC		
210604 PPh 23 Pembayaran Tagihan PT ABC		
11010205 Giro Bank - BCA 0079885888 Pembayaran Tagihan PT ABC		
(Jumlah ditampilkan dalam IDR)		

Lampiran 6. Jurnal Penerima Pembayaran Dari Customer

Rincian Jurnal		
Tanggal	20/01/2023	Nomor # : 002/2023
Pelanggan	PT ABC	
Keterangan	Terima Pembayaran PT ABC	
Akun Perkiraan	Debit	Kredit
11010207 Giro Bank - BCA Trucking 0077777141 Terima Pembayaran PT ABC		
110504 Pajak Dibayar Di Muka - PPh 23 Terima Pembayaran PT ABC		
110202 Piutang Usaha Non PLB Terima Pembayaran PT ABC		
(Jumlah ditampilkan dalam IDR)		