

PERANCANGAN BUKU PANDUAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT ARGATAMA MULTI AGUNG (AMA)

DESTY ATIYAH NUR INDAHSAARI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan laporan proyek akhir dengan judul “Perancangan Buku Panduan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Argatama Multi Agung (AMA)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2024

Desty Atiyah Nur Indahsari

J0314202323



ABSTRAK

DESTY ATIYAH NUR INDAHSARI. Perancangan Buku Panduan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Argatama Multi Agung (AMA). Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

Pemotongan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 23 pada PT AMA hanya berbentuk lisan dan tidak tertulis, sehingga perusahaan pernah mengalami keterlambatan dalam penyetoran. Penelitian ini bertujuan untuk menguraikan objek, perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 23 masa pajak Oktober 2023 atas sewa dan jasa lain, serta merancang buku panduan PPh Pasal 23 pada PT AMA yang akan bermanfaat untuk perusahaan agar proses administrasi pajak dapat berjalan efektif dan efisien. Metode penelitian adalah deskriptif kualitatif dilakukan dengan wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Hasil dari proyek akhir ini adalah pemotongan dikenakan tarif 2% atas sewa kendaraan dan jasa lain, penyetoran dilakukan pada tanggal 9 November 2023, dan pelaporan dilakukan pada tanggal 15 November 2023, telah sesuai dengan UU Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008. Perancangan panduan PPh Pasal 23 atas pemotongan dilakukan maksimal setiap akhir bulan masa pajak, penyetoran setiap tanggal 6 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir, dan pelaporan setiap tanggal 15 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir.

Kata kunci: Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, Panduan PPh 23

ABSTRACT

DESTY ATIYAH NUR INDAHSARI. Design of Guidebook for Income Tax Article 23 at PT Argatama Multi Agung (AMA). Supervised by AULIA HIDAYATI.

Related to the guidelines for withholding, depositing, and reporting Income Tax Article 23 at PT AMA are only verbal and do not have written guidelines, so the company has experienced delays in depositing. This research aims to describe the object, calculation, deposit, and reporting of Income Tax Article 23 for the October 2023 tax period on rent and other services, as well as designing an Income Tax Article 23 guidebook at PT AMA which will be useful for companies so that the tax administration process can run effectively and efficiently. The research method is descriptive qualitative conducted by interview, observation, documentation, and literature study. The results of this final project are withholding at a rate of 2% on vehicle rental and other services, depositing is made on November 9, 2023, and reporting is made on November 15, 2023, in accordance with Tax Law Number 36 of 2008. The design of the Income Tax Article 23 guide for deductions is carried out at the end of each month of the tax period, depositing every 6th of the following month after the tax period ends, and reporting every 15th of the following month after the tax period ends.

Keywords: Calculation, Depositing, Reporting, Income Tax Guide 23



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

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

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

PERANCANGAN BUKU PANDUAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA PT ARGATAMA MULTI AGUNG (AMA)

DESTY ATIYAH NUR INDAHSAARI

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



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

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Ismet Ismatullah, S.E., M.Ak.

Judul Proyek Akhir : Perancangan Buku Panduan Pajak Penghasilan Pasal 23
pada PT Argatama Multi Agung (AMA)
Nama : Desty Atiyah Nur Indahsari
NIM : J0314202323

Disetujui oleh

Pembimbing:
Aulia Hidayati, S.E., M.Ak.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NIP 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 19 Juni 2024

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2023 sampai bulan Februari 2024 ini ialah Perpajakan dengan judul “Perancangan Buku Panduan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT Argatama Multi Agung (AMA)”.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan proyek akhir ini tidak akan terselesaikan jika tanpa dukungan, bimbingan, do’a, dan masukan dari semua pihak yang terlibat dalam penyusunannya. Pada kesempatan ini ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas segala karunia-Nya serta yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
2. Orang Tua tercinta Alm. Dymyati (Bapak) yang meninggalkan penulis pada saat proses penyusunan proyek akhir ini dan Atik Risnawati (Mamah) yang selalu memberikan dukungan do’a dan motivasi kepada penulis sehingga memberikan kelancaran dalam penyusunan laporan proyek akhir, serta anggota keluarga lain yang memberikan do’a dan dukungan pada penulis.
3. Ibu Aulia Hidayati, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing penulis yang telah memberikan arahan dan meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh kesabaran.
4. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
5. Bpk. Agus Rusmawan selaku Direktur PT Argatama Multi Agung (AMA) yang telah mengizinkan penulis penelitian sekaligus penelitian di perusahaan tersebut.
6. Bpk. Djoko Wahono selaku Kepala Bagian *Finance and Accounting* PT Argatama Multi Agung (AMA) sekaligus Mentor Lapangan yang sudah memberikan bimbingan, dan arahan selama penelitian. Ibu Yani selaku staff *Finance and Accounting* yang sangat bersemangat tanpa mengenal lelah atas arahnya selama penelitian.
7. Salah satu mahasiswa UPI dengan NIM 2000735 yang telah memberikan semangat, motivasi, do’a, serta mendengarkan keluh kesah penulis selama penyusunan proyek akhir.
8. Seluruh teman-teman penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas dukungan dan do’a dalam menyelesaikan proyek akhir ini.

Penulis berharap semoga laporan proyek akhir ini bermanfaat bagi pihak yang membaca dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan di bidang Akuntansi khususnya Perpajakan.

Bogor, Juni 2024

Desty Atiyah Nur Imdahsari



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan	4
1.4 Manfaat	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengertian Pajak	5
2.2 Pajak Penghasilan Pasal 23	5
2.3 Pemotong dan Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 23	5
2.4 Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	5
2.5 DPP PPh Pasal 23	6
2.6 Saat Terutang, Penyeteran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.7 Sanksi Perpajakan	7
2.8 E-Bupot Unifikasi	8
2.9 Standar Operasional Prosedur (SOP)	8
2.10 Simbol dan Penjelasan Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	8
III METODE	10
3.1 Gambaran Objek Penelitian	10
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	12
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	15
4.1 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Argatama Multi Agung (AMA)	15
4.2 Perhitungan dan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Argatama Multi Agung (AMA)	16
4.3 Penyeteran Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Argatama Multi Agung (AMA)	22
4.4 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Argatama Multi Agung (AMA)	25
4.5 Perancangan Buku Panduan atas Pemotongan, Penyeteran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Argatama Multi Agung (AMA)	29
V SIMPULAN DAN SARAN	35
5.1 Simpulan	35



5.2 Saran	35
DAFTAR PUSTAKA	36
LAMPIRAN	38
RIWAYAT HIDUP	49

@Hak cipta milik IPB University

DAFTAR TABEL

1 Simbol-simbol dan penjelasan <i>flowchart</i>	9
2 Daftar Sampel lawan transaksi serta objek PPh Pasal 23	15
3 Hasil pemotongan PPh Pasal 23 masa pajak bulan Oktober	20

DAFTAR GAMBAR

1 Realisasi Pendapatan Negara 3 Tahun Terakhir	1
2 Struktur Organisasi pada PT Argatama Multi Agung (AMA)	11
3 Tampilan login DJP Online	23
4 Tampilan E-bupot Unifikasi	23
5 Tampilan Menu Perekaman Bukti Penyetoran	24
6 Tampilan Tahun dan Masa Pajak	24
7 Tampilan Jumlah Tagihan Per Masa Pajak	24
8 Tampilan Setelah Membuat ID Billing	25
9 Tampilan E-Bupot Unifikasi	25
10 Tampilan Menu Rekam Bukti Penyetoran	26
11 Tampilan Isi Perekaman Data Bukti Setor	26
12 Tampilan Validasi Data Bukti Setor	26
13 Tampilan Daftar Bukti Setor PPh Pasal 23	27
14 Tampilan Sub Menu Penyiapan SPT Masa PPh Unifikasi	27
15 Tampilan Penandatanganan	28
16 Tampilan Summary Seluruh Hasil Pengisian SPT	28
17 Tampilan Kirim SPT	29
18 Cover Depan Buku Panduan	30
19 Cover Belakang Buku Panduan	30
20 Bagan Alir Panduan Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23	31
21 Bagan Alir Panduan Penyetoran PPh Pasal 23	32
22 Bagan Alir Panduan Pelaporan PPh Pasal 23	33

DAFTAR LAMPIRAN

1 Invoice Perolehan Jasa Pemeliharaan Peralatan	39
2 Faktur Pajak Masukan	40
3 Voucher Pengeluaran Bank	41
4 Bukti Potong Jasa Pemeliharaan Peralatan	42
5 Kode Billing Sewa	43
6 Kode Billing Jasa	44
7 SPT Masa PPh Pasal 23 bulan Oktober	45
8 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)	46
9 Bukti Penerimaan Negara (BPN) Sewa	47
10 Bukti Penerimaan Negara (BPN) Jasa	48