

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN, DAN PENCATATAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 4 AYAT (2) PADA PT. LESTARI TREND
PERIODE 2019**

SKRIPSI

SITI MARYAMAH

11160000201



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPISEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan ini sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN, DAN
PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) PADA PT. LESTARI TREND
PERIODE 2019**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi, ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan dilingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi, atau plagiat maka saya menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 23 Februari 2021

Yang membuat pernyataan

Materai Rp.



SITI MARYAMAH

NPM: 11160000201

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN, DAN
PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) PADA PT. LESTARI TREND PERIODE
2019**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Sulistiowaty, SE,M.Si, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Jakarta, 23 Februari 2021

Pembimbing



Sulistiowaty, SE, M.Si, BKP

Kepala Program Prodi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP.,CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN, DAN
PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) PADA PT. LESTARI TREND
PERIODE 2019**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi
S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Pada tanggal Februari
2021 dengan nilai

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni, S.E., M.Ak
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. : Sulistiowaty, SE, M.Si, BKP
(Pembimbing)
3. : Juniarti, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)
4. : Muhammad Yusuf, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu. Sulistiowaty, SE, M.Si, BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran serta senantiasa selalu memotivasi untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bpk. Drs. Ridwan Maranrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi Strata Satu Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta yang selalu memotivasi untuk dapat menyelesaikan Skripsi.
4. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta atas ilmu dan bimbingannya yang telah diberikan selama penyelesaian studi.
5. Ibu Margie selaku Manager Keuangan PT. Lestari Trend yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan dan banyak membimbingku selama proses pengolahan data
6. Keluarga besar penulis Bapak Marja (Alm), Ibu Atih (Almh), dan adik-adik yang selalu memberikan dukungan moril, serta do'a yang tidak pernah putus dipanjatkan dan juga kasih sayangnya kepada penulis.
7. Untuk teman seperjuangan S-1 Akuntansi Angkatan 2016, Henny, Martha, Dini, dan Ellian yang selalu membantu dan menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Untuk semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan do'a selama penyusunan skripsi ini dan selama perkuliahan kepada penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kelemahan/kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap, kiranya skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, 23 Februari 2021



SITI MARYAMAH

NPM: 11160000201

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : SITI MARYAMAH
NPM : 11160000201
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN, DAN
PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) PADA PT. LESTARI TREND
PERIODE 2019**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 23 Februari 2021
Yang Menyatakan



SITI MARYAMAH

ABSTRAK

Siti Maryamah

Dosen Pembimbing

NPM : 1116000201

Sulistiowaty, SE, M.Si, BKP

Program Studi S-1 Akuntansi

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN, DAN
PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) PADA PT. LESTARI TREND
PERIODE 2019**

Penelitian ini memiliki tiga tujuan. Tujuan pertama untuk mengetahui terkait penghitungan, penyetoran, pelaporan, dan pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) di PT. Lestari Trend Periode 2019. Tujuan kedua untuk mengetahui kesesuaian pelaksanaan penghitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) di PT. Lestari Trend dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 serta Peraturan Pemerintah (PP) No. 34 Tahun 2017. Tujuan ketiga untuk mengetahui kesesuaian terkait pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) di PT. Lestari Trend Periode 2019.

Strategi penelitian yang digunakan yaitu strategi deskriptif dan metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif. Data sekunder dalam penelitian ini diperoleh dari PT. Lestari Trend yang terdiri dari Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2), Bukti Potong PPH Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2), Surat Pemberitahuan Masa Pasal 23 dan Pasal 4 Ayat (2), Bukti Penerimaan Elektronik PPh Pasal 23 dan Pasal 4 Ayat (2), Bukti Penerimaan Negara PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2), dan Jurnal Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2).

Dalam penelitian ini menghasilkan beberapa kesimpulan diantaranya: Pertama, perhitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) yang telah diterapkan oleh PT. Lestari Trend sesuai dengan Peraturan Pemerintah No. 34 Tahun 2017, Peraturan Menteri keuangan No. 141/PMK.03/2015 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. Kedua, pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) yang dilakukan PT. Lestari Trend telah sesuai dengan Standar Akuntansi yang Berlaku Umum.

Kata kunci: Pajak Penghasilan Pasal 23, Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2), kewajiban pajak, Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, dan Pencatatan Pajak penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)

ABSTRAC

Siti Maryamah

Dosen Pembimbing

NPM : 1116000201

Sulistiowaty, SE, M.Si, BKP

Program Studi S-1 Akuntansi

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN, DAN
PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) PADA PT. LESTARI TREND
PERIODE 2019**

This research has three objectives. The first objective is to find out related to the calculation, deposit, reporting and recording of Income Tax Article 23 and Income Tax Article 4 Paragraph (2) at PT. Lestari Trend for the Period of 2019. The second objective is to determine the suitability of the calculation, deposit and reporting of Income Tax Article 23 and Income Tax Article 4 Paragraph (2) at PT. Lestari Trend with Law Number 36 Year 2008 and Government Regulation (PP) No. 34 of 2017. The third objective is to determine the suitability related to the recording of Income Tax Article 23 and Income Tax Article 4 Paragraph (2) at PT. Sustainable Trend for the Period of 2019.

The research strategy used is descriptive strategy and the research method used is qualitative. Secondary data in this study were obtained from PT. perpetual Trend consisting of a list of withholding income tax article 23 and article 4 paragraph (2) income tax, withholding income tax article 23 and article 4 paragraph (2) income tax, article 23 and article 4 paragraph (2) periodic notification, electronic receipt Income Tax Article 23 and Article 4 Paragraph (2), Proof of State Income Tax Article 23 and Income Tax Article 4 Paragraph (2), and Journal of Article 23 and Article 4 Paragraph (2) Income Tax Recording.

This research resulted in several conclusions including: First, calculation, deposit, and reporting of Article 23 Income Tax and Article 4 Paragraph (2) Income Tax which have been implemented by PT. Lestari Trend in accordance with Government Regulation no. 34 of 2017, Minister of Finance Regulation No. 141 / PMK.03 / 2015 and Law Number 36 Year 2008. Second, the recording of Income Tax Article 23 and Income Tax Article 4 Paragraph (2) by PT. Lestari Trend is in accordance with Generally Accepted Accounting Standards.

Keywords: Income Tax Article 23, Income Tax Article 4 Paragraph (2), Tax Liability, Calculation, Deposit, Reporting and Recording Income Tax Article 23 and Income Tax Article 4 Paragraph (2)

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRAC	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori	8
2.2.1 Pengertian Pajak.....	8
2.3 Pajak Penghasilan	10
2.4 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan	10
2.4.1 Subjek Pajak Penghasilan.....	10
2.4.2 Subjek Pajak dalam Negeri.....	12
2.4.3 Subjek Pajak Luar Negeri.....	12
2.4.4 Bukan Subjek Pajak Penghasilan.....	13
2.4.5 Objek Pajak Penghasilan	14
2.4.6 Bukan Objek Pajak Penghasilan	16
2.5 Pajak Penghasilan Pasal 23.....	18
2.5.1 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.5.2 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23	19

2.5.3	Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.5.4	Dikecualikan dari Pemotongan PPh Pasal 23	20
2.5.5	Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	21
2.5.6	Tata Cara Menghitung Pajak Penghasilan Pasal 23	23
2.5.7	Saat Terhutang PPh Pasal 23	26
2.5.8	Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23	27
2.5.9	Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23	28
2.6	Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....	29
2.6.1	Objek Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)	29
2.6.2	Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....	30
2.6.3	Pengertian Sewa Tanah dan/atau Bangunan.....	34
2.6.4	Dasar Hukum Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan	34
2.6.5	Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan	35
2.6.6	Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan.....	35
2.6.7	Akuntansi Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan	36
2.7	Sanksi Pajak.....	37
2.7.1	Sikap Wajib Pajak Terhadap Pelaksanaan Sanksi Denda.....	39
2.8	Kerangka Pemikiran.....	40
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Strategi Penelitian	42
3.2	Populasi dan Sampel	43
3.2.1	Populasi	43
3.2.2	Sample Penelitian.....	44
3.3	Data dan Metode Pengumpulan Data	44
3.4	Operasional Variabel.....	45

3.5 Metode Analisis Data	46
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Latar Belakang Perusahaan.....	47
4.1.1 Visi dan Misi PT. Lestari Trend	47
4.2 Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, dan Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)	49
4.2.1 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23	49
4.2.2 Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Lestari Trend.....	51
4.2.3 Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Lestari Trend.....	52
4.2.4 Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Lestari Trend.....	52
4.3 Analisis Kesesuaian Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Lestari Trend dengan Undang-undang No. 36 Tahun 2008.....	56
4.3.1 Analisis Kesesuaian Perhitungan dan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Lestari Trend Tahun 2019 dengan Undang-undang No. 36 Tahun 2008 dan PMK No. 242/PMK.03/2014.....	56
4.3.2 Analisis Kesesuaian Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Lestari Trend dengan Undang- Undang Nomor 36 Tahun 2008	56
4.4 Analisis Kesesuaian Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Lestari Trend dengan Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum.....	59
4.5 Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, dan Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Lestari Trend.....	60
4.5.1 Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) PT. Lestari Trend	

4.5.2	Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) Pada PT. Lestari Trend	62
4.5.3	Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Lestari Trend	62
4.5.4	Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) Pada PT. Lestari Trend	63
4.6	Analisis kesesuaian Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan dan Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Lestari Trend dengan Peraturan Pemerintah (PP) No. 34 Tahun 2017 dan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008....	66
4.6.1	Analisis Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Lestari Trend dengan Peraturan Pemerintah (PP) No. 34 Tahun 2017	66
4.6.2	Analisis kesesuaian Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Lestari Trend dengan PMK No. 242/PMK.03/2014.....	66
4.6.3	Analisis Kesesuaian Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Lestari Trend dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.....	67
4.7	Analisis Kesesuaian Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) pada PT. Lestari Trend dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku Umum	69
	BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran.....	71
5.3	Keterbatasan Penelitian	72
	DAFTAR REFERENSI	73
	LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1.	Perhitungan PPh Pasal 23 50
Tabel 4.2.	Daftar Pemotongan PPh Pasal 23..... 51
Tabel 4.3.	Rekapitulasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 PT. Lestari Trend Tahun 2019 Dan Kesesuaian dengan UU No. 36 dan PMK No. 242/PMK.03/201459
Tabel 4.4.	Daftar Pelaporan PPh Pasal 2360
Tabel 4.5.	Rekapitulasi Kesesuaian Perhitungan PPh Pasla 23 dengan Undang- Undang No. 36 Tahun 2008 61
Tabel 4.6.	Kesesuaian Penyetoran PPh Pasal 23 Dengan PMK No. 242/PMK.03/2014 62
Tabel 4.7.	Kesesuaian Pelaporan PPh Pasal 23 Dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tahun 2019 65
Tabel 4.8.	Kesesuaian Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Dengan Akuntansi yang Berlaku Umum66
Tabel 4.9.	Perhitungan PPh Pasal A Ayat (2) 67
Tabel 4.10.	Rekapitulasi Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 4 Ayat (2) PT. Lestari Trend Tahun 2019 70
Tabel 4.11.	Daftar Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) 71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Lestari Trend	50

LAMPIRAN

Lampiran I	Keterangan Riset Perusahaan
Lampiran II	Hasil Wawancara
Lampiran III	Bukti Penerimaan Surat PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2)
Lampiran IV	SPT Masa PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2)
Lampiran V	Surat Setoran Elektronik PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2)
Lampiran VI	Bukti Penerimaan Negara PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2)
Lampiran VII	Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat (2)