

SKRIPSI

**PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN
PPH PASAL 23 SERTA PENCATATAN AKUNTANSI PAJAK
ATAS JASA INSTALASI PADA CV CAHAYA TEKNOLOGI
DI SURABAYA**



Oleh:

Jesica Evelyn

201260001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2024**

**PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN
PPH PASAL 23 SERTA PENCATATAN AKUNTANSI PAJAK
ATAS JASA INSTALASI PADA CV CAHAYA TEKNOLOGI
DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Jesica Evelyn

201260001

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Jesica Evelyn

NPM : 201260001

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Judul : "Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan PPh Pasal 23
Serta Pencatatan Akuntansi Pajak Atas Jasa Instalasi
Pada CV Cahaya Teknologi Di Surabaya".

Pembimbing

Tanggal: 30 - 01 - 2024



(Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal: 30 - 01 - 2024



(Nla Yuniarsih, S.E., M.S.A)

SKRIPSI
PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN
PPH PASAL 23 SERTA PENCATATAN AKUNTANSI PAJAK
ATAS JASA INSTALASI PADA CV CAHAYA TEKNOLOGI
DI SURABAYA

Oleh
Jesica Evelyn
201260001

Dipertahankan di depan Penguji
Pada tanggal 05-02-2024

Ketua Tim Penguji


.....
(Dr. Lusy, M.S.A.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



.....
(Lilik Indrawati, S.E., M.M)

Ketua Program Studi,



.....
(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN
PPH PASAL 23 SERTA PENCATATAN AKUNTANSI PAJAK
ATAS JASA INSTALASI PADA CV CAHAYA TEKNOLOGI
DI SURABAYA

Oleh
Jesica Evelyn
201260001

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 05-02-2024

Ketua : Dr. Lusy, M.S.A.

Anggota :1. Stanislaus A. Mastan, S.E., S.KOM., MSA.

2. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Jessica Evelyn

Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi

Alamat asli : Kapas Madya Barat 9A No.34 Surabaya

No Identitas KTP : 3578186103010010

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN PPH PASAL 23 SERTA
PENCATATAN AKUNTANSI PAJAK ATAS JASA INSTALASI CV
CAHAYA TEKNOLOGI DI SURABAYA**

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Dharma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 21 Februari 2024

Hormat saya,



JESICA EVELYN

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Dharma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: **“Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan PPh Pasal 23 Serta Pencatatan Akuntansi Atas Jasa Instalasi CV Cahaya Teknologi Di Surabaya”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Proses penyusunan dan penelitian laporan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya dukungan, dorongan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan laporan penelitian skripsi ini kepada:

1. Ibu Dr. Lilik Indrawati, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Ibu Devina Setyawati, S.E., M.S.A., ACPA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan sampai terselesainya skripsi ini.
4. Ibu Dra. Jeanne Asteria W, M.Si, Ak. selaku dosen wali pada tahun akademik 2023/2024 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
5. Ibu Dr. Lusy, M.S.A., ACPA. selaku dosen penguji yang membantu mengarahkan dan memberikan masukan dalam skripsi ini.
6. Bapak Stanislaus Adnanto Mastan, S.E., M.S.A, O.C.A., C.PC selaku dosen penguji yang membantu mengarahkan dan memberikan masukan dalam skripsi ini.
7. Keluarga besar dan sahabat yang terkasih yang telah memberikan motivasi, mendoakan dan memberikan semangat selalu selama proses pembuatan skripsi ini.
8. Bapak Yeremia selaku pemilik CV Cahaya Teknologi Surabaya yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan penelitian ditempat tersebut.

Laporan ini tidak luput dari kesalahan, penulis mengharapkan kritik dan saran agar dapat membantu membangun kesempurnaan laporan penelitian skripsi ini ke depannya. Akhir kata peneliti berharap laporan ini dapat bermanfaat untuk mengembangkan wawasan bagi yang membacanya.

Surabaya, 12 Februari 2024

Jesica Evelyn



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Pengertian Pajak	11
2.1.2 Fungsi Pajak	12
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	13
2.1.4 Sanksi Perpajakan	13
2.1.5 Pengertian Pajak Penghasilan	14
2.1.6 Objek Pajak Penghasilan	15
2.1.7 Subjek Pajak Penghasilan	15
2.1.8 Bukan Subjek Pajak Penghasilan	16
2.1.9 Pajak Penghasilan Pasal 23	17
2.1.10 Pemotong dan Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 23.....	18
2.1.11 Objek dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.1.12 Saat Terutang, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 23 ..	22





2.1.13	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23	23
2.1.14	Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	24
2.1.15	Pengertian Jasa Instalasi	25
2.1.16	Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	26
2.1.17	Pengertian Akuntansi	27
2.1.18	Pengertian Akuntansi Pajak.....	28
2.1.19	Peranan Akuntansi Pajak.....	29
2.2	Penelitian Terdahulu	29
2.2.1	Jurnal Penelitian	29
2.2.1.1	Oktavianti <i>et al</i> (Manado, 2019)	29
2.2.1.2	Tuhuteru <i>et al</i> (Ambon, 2021)	30
2.2.1.3	Tirtana dan Harjanti (Surabaya, 2022)	31
2.2.2	Skripsi	32
2.2.2.1	Raja (Surabaya, 2020)	32
2.2.2.2	Saraswati (Medan, 2020)	33
2.2.2.3	Komariyah (Surabaya, 2019)	34
2.3	Rerangka Pemikiran	35
BAB 3 METODE PENELITIAN		37
3.1	Objek Penelitian	37
3.2	Pendekatan Penelitan dan Sumber Data.....	37
3.2.1	Pendekatan Penelitian.....	37
3.2.2	Sumber Data	37
3.3	Teknik Pengumpulan Data	38
3.4	Satuan Kajian	38
3.4.1	Transaksi Jasa Instalasi	38
3.4.2	Perhitungan PPh Pasal 23.....	39
3.4.3	Mekanisme Penyetoran PPh Pasal 23.....	40
3.4.4	Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23.....	40
3.4.5	Pencatatan Akuntansi Pajak	41
3.5	Teknik Analisis Data	42
BAB 4 HASIL PENELITIAN		43

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	44
4.2.1	Transaksi Jasa Instalasi CV. Cahaya Teknologi	44
4.2.2	Perhitungan PPh Pasal 23.....	45
4.2.3	Penyetoran PPh Pasal 23	49
4.2.4	Pelaporan PPh Pasal 23	53
4.2.5	Pencatatan Akuntansi Pajak	57
4.3	Pembahasan dan Analisa Data	59
4.3.1	Perhitungan PPh Pasal 23 CV. Cahaya Teknologi.....	59
4.3.2	Mekanisme Penyetoran PPh Pasal 23 CV. Cahaya.....	60
4.3.3	Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23 CV. Cahaya.....	66
4.3.4	Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23 CV. Cahaya.....	72
BAB 5 PENUTUP.....		74
5.1	Simpulan.....	74
5.2	Saran.....	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Tabel Transaksi Atas Jasa Instalasi Pada CV. Cahaya Teknologi di Surabaya Periode Juni 2022.....	8
Tabel 2.1 Tabel Tarif Penghasilan PPh Pasal 23 (UU PPh 23 No 36 Tahun 2008).....	22
Tabel 2.2 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Atas Imbalan Jasa	24
Tabel 2.3 Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	30
Tabel 2.4 Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	31
Tabel 2.5 Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	32
Tabel 2.6 Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	33
Tabel 2.7 Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	34
Tabel 2.8 Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	35
Tabel 4.1 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Periode Juni 2022.....	46
Tabel 4.2 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Periode Juli 2022	46
Tabel 4.3 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Periode Agustus 2022	47
Tabel 4.4 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Periode September 2022	47
Tabel 4.5 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Periode Oktober 2022	48
Tabel 4.6 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Periode November 2022	48
Tabel 4.7 Tabel Perhitungan PPh Pasal 23 Periode Desember 2022	49
Tabel 4.8 Tabel <i>Customer</i> Yang Telah Menerbitkan dan Belum Menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 Periode Juni 2022	50

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian, segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku



Tabel 4.9 Tabel <i>Customer</i> Yang Telah Menerbitkan dan Belum Menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 Periode Juli 2022.....	50
Tabel 4.10 Tabel <i>Customer</i> Yang Telah Menerbitkan dan Belum Menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 Periode Agustus 2022.....	51
Tabel 4.11 Tabel <i>Customer</i> Yang Telah Menerbitkan dan Belum Menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 Periode September 2022.....	51
Tabel 4.12 Tabel <i>Customer</i> Yang Telah Menerbitkan dan Belum Menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 Periode Oktober 2022.....	52
Tabel 4.13 Tabel <i>Customer</i> Yang Telah Menerbitkan dan Belum Menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 Periode November 2022.....	52
Tabel 4.14 Tabel <i>Customer</i> Yang Telah Menerbitkan dan Belum Menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 Periode Desember 2022.....	53
Tabel 4.15 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bukti Potong Periode Juni 2022.....	54
Tabel 4.16 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bukti Potong Periode Juli 2022.....	54
Tabel 4.17 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bukti Potong Periode Agustus 2022.....	55
Tabel 4.18 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bukti Potong Periode September 2022.....	55
Tabel 4.19 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bukti Potong Periode Oktober 2022.....	56



Tabel 4.20 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bukti Potong	
Periode November 2022	56
Tabel 4.21 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bukti Potong	
Periode Desember 2022	57
Tabel 4.22 Tabel Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23	
Periode Juni 2022.....	57
Tabel 4.23 Tabel Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23	
Periode Juli 2022	58
Tabel 4.24 Tabel Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23	
Periode Agustus 2022	58
Tabel 4.25 Tabel Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23	
Periode September 2022	58
Tabel 4.26 Tabel Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23	
Periode Oktober 2022	58
Tabel 4.27 Tabel Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23	
Periode November 2022	59
Tabel 4.28 Tabel Pencatatan Akuntansi Pajak PPh Pasal 23	
Periode Desember 2022	59
Tabel 4.29 Tabel <i>Customer</i> Yang Belum Menerbitkan Bupot Periode	
Juni 2022.....	63
Tabel 4.30 Tabel <i>Customer</i> Yang Belum Menerbitkan Bupot Periode	
Juli 2022.....	63
Tabel 4.31 Tabel <i>Customer</i> Yang Belum Menerbitkan Bupot Periode	



Agustus 2022	64
Tabel 4.32 Tabel <i>Customer</i> Yang Belum Menerbitkan Bupot Periode	
September 2022	64
Tabel 4.33 Tabel <i>Customer</i> Yang Belum Menerbitkan Bupot Periode	
Oktober 2022	64
Tabel 4.34 Tabel <i>Customer</i> Yang Belum Menerbitkan Bupot Periode	
November 2022.....	65
Tabel 4.35 Tabel <i>Customer</i> Yang Belum Menerbitkan Bupot Periode	
Desember 2022	65
Tabel 4.36 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bupot	
Periode Juni 2022.....	68
Tabel 4.37 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bupot	
Periode Juli 2022	68
Tabel 4.38 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bupot	
Periode Agustus 2022	69
Tabel 4.39 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bupot	
Periode September 2022	69
Tabel 4.40 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bupot	
Periode Oktober 2022	69
Tabel 4.41 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bupot	
Periode November 2022	70
Tabel 4.42 Tabel Kesesuaian Masa Transaksi Dengan Masa Bupot	
Periode Desember 2022	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 Invoice CV. Cahaya Teknologi	45

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Oleh :

Jesica Evelyn

Masyarakat Indonesia yang telah memiliki pendapatan atau penghasilan tetap setiap bulannya berkewajiban membayar sebagian dari pendapatannya untuk dibayarkan kepada negara yaitu pajak sesuai dengan syarat dan peraturan yang telah ditetapkan. Kepatuhan Wajib Pajak dalam melaksanakan semua kewajiban perpajakan masih sangat rendah dilakukan oleh masyarakat Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan, penyetoran, pelaporan dan pencatatan akuntansi pajak PPh Pasal 23 atas transaksi jasa instalasi pada CV. Cahaya Teknologi di Surabaya, menggunakan metode analisis kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus dan menggunakan sumber data primer berupa data yang diperoleh dari CV. Cahaya Teknologi berasal dari wawancara tanya jawab dan kebijakan - kebijakan yang diterapkan perusahaan, dan sumber data sekunder berupa dokumentasi dan literatur. Hasil peneliti mendapatkan mekanisme perhitungan PPh Pasal 23 yang dilakukan perusahaan telah sesuai dengan peraturan UU PPh Pasal 23 No 36 tahun 2008, dimana perusahaan yang memiliki NPWP dipotong dengan tarif sebesar 2% dari jumlah bruto. Sedangkan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 belum semua transaksi disetorkan dan dilaporkan oleh pihak penerima jasa atau pihak yang menerbitkan bukti potong PPh Pasal 23. Pencatatan akuntansi pajak PPh Pasal 23 belum diterapkan perusahaan.

Kata Kunci : Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, Pencatatan Akuntansi Pajak, PPh Pasal 23



ABSTRACT

By:

Jesica Evelyn

Indonesian people who already have a fixed income or income every month are obliged to pay part of their income to be paid to the state, namely taxes in accordance with the terms and regulations that have been set. Taxpayer compliance in carrying out all tax obligations is still very low carried out by the people of Indonesia. This study aims to determine the calculation, deposit, reporting and recording of Article 23 income tax accounting for installation service transactions on CV Cahaya Teknologi in Surabaya, using descriptive qualitative analysis methods with a case study approach and using primary data sources in the form of data obtained from CV. Cahaya Teknologi comes from question and answer interviews and policies implemented by the company, and secondary data sources in the form of documentation and literature. The results of the study found that the mechanism for calculating Article 23 income tax carried out by the company was in accordance with the regulations of Article 23 Income Tax Law No 36 of 2008, where companies that have NPWP are deducted at a rate of 2% of the gross amount. Meanwhile, the deposit and reporting of Article 23 Income Tax has not all transactions deposited and reported by the recipient of services or the party who issued proof of withholding Article 23 Income Tax. Article 23 income tax accounting records have not been applied by the company.

Keywords : Calculation, Deposit, Reporting, Tax Accounting Recording, Article 23 Income Tax

