

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 23 DI PT HCS**



**OLEH:
VIVIAN RUMUY
3205016011**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 DI PT HCS**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH :
VIVIAN RUMUY
3205016011**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : VIVIAN RUMUY

NRP : 320501601

Judul : ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 DI PT HCS

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 13 Mei 2019

Yang Menyatakan



(Vivian Rumuy)

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi Perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : VIVIAN RUMUY

NRP : 3205016011

Judul : ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DI PT
HCS

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan / ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi laporan praktik kerja lapangan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Mei 2019

Yang Menyatakan



(Vivian Rumuy)

HALAMAN PERSETUJUAN

"ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DI
PT HCS"

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:

VIVIAN RUMUY

3205016011

Telah Disetujui dan Diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ariston', with a long horizontal stroke extending to the right.

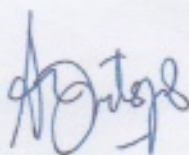
Ariston Oki A.Esa.,SE.,M.A.,Ak.,CPA.,CA.,BKP

Tanggal: 13 Mei 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Vivian Rumuy
NRP: 3205016011 telah diuji pada tanggal 22 Mei 2019 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si.,Ak.

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani,
SE.,MA.,Ak.,CA.,CPA
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, karena atas berkat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul "Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 di PT.HCS" dengan sangat baik.

Terima kasih penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang sudah membantu dalam pembuatan laporan ini, para pihak yang terlibat antara lain:

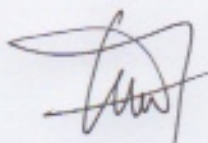
1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah memperbolehkan penulis untuk membuat laporan magang.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE.,MA.,Ak.,CA,CPA selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Katolik Widya mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Oki A. Esa.,SE.,Ak.,CPA.,CA.,BKP selaku dosen pembimbing dan Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi yang telah memberikan kesempatan penulis dalam menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi dan yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan kontribusi besar bagi laporan penulis
4. Keluarga yang memberikan penulis doa, semangat dan motivasi dalam menghadapi masalah dalam pembuatan laporan.

5. Edwin, Santho, Iren dan Feni selaku sahabat yang selalu memberikan dukungan penuh kepada penulis dalam pembuatan laporan ini.
6. Bapak Arif selaku pimpinan kantor yang memberikan penulis kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan dan memberikan pengalaman baru untuk penulis.
7. KAP PKF yang sudah banyak membantu penulis selama praktik kerja lapangan dan memberikan banyak masukan dan motivasi yang sangat berguna untuk penulis.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa memberkati semua pihak yang telah membantu penyelesaian tugas akhir ini. Semoga laporan tugas akhir ini memberi manfaat bagi penulis, Unika Widya Mandala Surabaya, dan para pembacanya. Atas dukungannya penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 13 Mei 2019

Penulis



(Vivian Rumuy)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.3 Tujuan Laporan	6
1.4 Manfaat Laporan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	20
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	20
3.2 Bentuk Kegiatan	25
3.3 Ikhtisar Kegiatan.....	26
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	34

4.1 Prosedur Kerja	34
4.2 Analisis Kerja	38
4.3 Pembahasan	39
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Simpulan	59
5.2 Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Penggunaan kas untuk Biaya UPD, Solar, Parkir, BBM, Transport dan Tol.....	40
Tabel 4.2 Penggunaan kas untuk Biaya Entertain.....	41
Tabel 4.3 Penggunaan kas untuk Biaya Jamsostek.....	41
Tabel 4.4 Penggunaan kas untuk Biaya Kantor.....	42
Tabel 4.5 Penggunaan kas untuk Biaya Komisi.....	42
Tabel 4.6 Penggunaan kas untuk Biaya Sumbangan.....	44
Tabel 4.7 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Biaya Administrasi.....	45
Tabel 4.8 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Pembulatan.....	45
Tabel 4.9 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Pajak Bunga.....	45
Tabel 4.10 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Hutang Dagang.....	46
Tabel 4.11 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Biaya Pengiriman dan Ekspedisi.....	46
Tabel 4.12 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Setoran ke Kas Sby.....	50
Tabel 4.13 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Biaya lain-lain.....	50
Tabel 4.14 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Pembayaran PPh Pasal 21 Masa Desember 2018.....	51

Tabel 4.15 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Pembayaran PPh Pasal 21 Masa Desember 2018	52
Tabel 4.16 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Pembayaran PPh Pasal 4(2) Masa Desember 2018.....	53
Tabel 4.17 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Biaya Pemeliharaan Inventaris Kantor	54
Tabel 4.18 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Jasa Konsultan	54
Tabel 4.19 Penggunaan <i>cash in bank</i> untuk Biaya Kantor	55
Tabel 4.20 Perhitungan PPh Pasal 23 Masa Januari 2019	57

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 4.1 Prosedur Kerja PPh Pasal 23	35
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan

ABSTRAK

Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23) merupakan sumber pendapatan negara. Pendapatan dari PPh Pasal 23 akan digunakan untuk membiayai pengeluaran pemerintah dalam melaksanakan pembangunan baik di bidang sosial maupun ekonomi. Penting bagi wajib pajak orang pribadi atau badan dalam memahami proses penerapan PPh Pasal 23 yang sesuai dengan undang-undang Nomor 36 Tahun 2008.

Pada kenyataannya, PT HCS Surabaya mengalami kesulitan dalam proses identifikasi transaksi Objek Pajak PPh Pasal 23. Hal ini dibuktikan dalam kekeliruan dan kendala dalam menentukan transaksi mana yang seharusnya dipungut dan dipotong PPh Pasal 23. Kurangnya pengetahuan akan proses kalkulasi PPh Pasal 23 yang disertai ketidakrapian dan ketidaklengkapan data juga ditemukan dalam PT HCS Surabaya. Kantor Akuntan Publik (KAP) ditunjuk untuk melakukan Perhitungan, Pemungutan dan Pelaporan PPh Pasal 23 yang dianalisis dan diidentifikasi melalui laporan kas, laporan bank, serta dokumen lain PT HCS yang dalam penerapannya dilakukan sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Kata kunci : Pajak Penghasilan Pasal 23, Perhitungan

ABSTRACT

Income Tax of Article 23 is mentioned in the source of state income. Revenue which came from Income Tax of Article 23 will be used to finance government spending in carrying out development in both social and economic aspects. It also important for individuals or taxpayer firms to understand the process of applying Income Tax of Article 23 according to law Number 36, 2008.

In facts, PT HCS Surabaya having trouble in identification process of transaction from Income Tax of Article 23 objects. This can be proved in many mistakes followed by problems while deciding transaction that should be payed as the subject of Income Tax of Article 23. Lack of knowledge in calculation process of Income Tax of Article 23 followed by incomplete data also founded in PT HCS Surabaya. Public Accountant Office (KAP) has assigned to analyze and identify through cash report, bank report, and other documents regarding PT HCS which all has implemented according to the law.

Keywords: Income Tax of Articiel 23, Calculation.