

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 23 ATAS PENGHASILAN JASA  
KONSULTAN PADA CV M**



**HERRO ADITYA  
NRP 3205018036**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2021**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PENCATATAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 23 ATAS PENGHASILAN JASA  
KONSULTAN PADA CV M**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir*

**HERRO ADITYA  
NRP 3205018036**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2021**

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Herro Aditya

NRP : 3205018036

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Analisis Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Penghasilan Jasa Konsultan pada CV M”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universtias Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 21 Mei 2021

Yang menyatakan,



Herro Aditya

NRP 3205038016

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Herro Aditya

NRP : 3205018036

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Penghasilan Jasa Konsultan pada CV M” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 21 Mei 2021

Yang menyatakan,



Herro Aditya

NRP 3205038016

## **PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Laporan Tugas Akhir Praktik Keja Lapangan berjudul “Analisis Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Penghasilan Jasa Konsultan pada CV M” yang disusun oleh

Nama : Herro Aditya

NRP : 3205018036

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 21 Mei 2021

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.  
NIDN 0728019301

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Analisis Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Penghasilan Jasa Konsultan pada CV M” yang disusun oleh:

Nama : Herro Aditya

NRP : 3205018036

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada Selasa, 8 Juni 2021.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 8 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



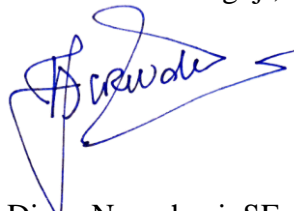
Radenrara Puruwita Wardani, SE.,  
MA., Ak., CA., CPA.  
NIDN 0727107805

Penguji II,



Thomas Aquinas Wijanarko,  
S.Ak., M.Acc.  
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA  
NIDN 0723087001

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Herro Aditya 3205018036 dengan judul “Analisis Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Penghasilan Jasa Konsultan pada CV M” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 8 Juni 2021.

Dekan



Indriana Lestari, S.Sos., M.A.

NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi

A blue ink signature in cursive script, which appears to read "Thomas Aquinas Wijanarko".

Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIK 321.19.1034

## PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah yang Mahakuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Analisis Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Penghasilan Jasa pada CV M”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memebrikan kesempatan untuk bisa menjalankan studi di Universitas Katolik Widya Mandala dan membimbing sampai pembuatan Laporan Tugas Akhir;
2. Ibu Radenrara Puruwitta Wardani, S.E., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membimbing selama kegiatan perkuliahan dan mewadahi saya dalam kegiatan Praktik Kerja Lapangan serta memberi pencerahan dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang selalu sabar untuk mengingatkan serta membimbing pengerjaan penulisan Laporan Tugas Akhir saya;
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Wali yang telah memberi arahan dan pencerahan dalam perencanaan kuliah selama ini;
5. Bapak Joseph Yulianto Gemiartha, selaku pimpinan CV M yang membimbing dan memberikan wadah atas ilmu yang berharga bagi penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan;
6. Keluarga saya yang selalu mendoakan dan menyemangati saya demi terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini;



7. Valencia Tesalonika selaku rekan dan partner penulis yang selalu ada untuk penulis dan memberikan motivasi penyemangat dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir;
8. Immanuella Indah Christiani selaku rekan satu kantor penulis pada saat Praktik Kerja Lapangan yang membantu penulis selama proses Praktik Kerja Lapangan dan dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir;
9. Agnes Tabitha Simanjuntak, Lufia Angelia, Yehuda Ardra Endjil, Sucandra Kevin, dan Fransiskus Xaverius Dhoni selaku rekan penulis yang menghibur dan membantu penulis dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir;
10. Serta pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menerima kritikan dan tanggapan dari segala pihak demi penyempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat untuk Universitas dan para pembacanya. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih atas perhatian dan bantuan dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 21 Mei 2021



Penulis

## DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM.....	i
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	3
1.3. Tujuan Tugas Akhir .....	3
1.4. Manfaat Tugas Akhir .....	4
1.4.1. Bagi penulis: .....	4
1.4.2. Bagi tempat praktik kerja lapangan: .....	4
1.4.3. Bagi Program Studi:.....	4
1.5. Sistematika Penulisan .....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Teori Pajak.....	6
2.2.1. Definisi Pajak.....	6
2.2.2. Ciri – ciri dan Fungsi Pajak.....	6
2.2.3. Subjek dan Objek Pajak .....	7
2.2.4. Pajak Penghasilan .....	9
2.2.5. Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	9
2.2.6. Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	10
2.2. <i>Accrual Basis</i> (Basis Akrual).....	10
2.3. <i>Cash Basis</i> (Basis Kas).....	11
BAB III GAMBARAN UMUM .....	12
3.1. Gambaran Umum Perusahaan M.....	12
3.2. Gambaran Awal Pelaksanaan Kegiatan PKL .....	12
3.3. Struktur Organisasi dan Bentuk Kegiatan Perusahaan M.....	14
BAB IV PEMBAHASAN.....	15
4.1. Prosedur Kerja .....	15
4.2. Analisis Kerja dan Pembahasan.....	16
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	23
5.1. Kesimpulan .....	23
5.2. Saran .....	23
DAFTAR PUSTAKA .....	24
LAMPIRAN.....	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Ilustrasi Data Perhitungan PPh Pasal 23 CV.X .....	17
--	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi “CV M” .....	14
Gambar 4.1 Tagihan dalam Sistem <i>Accurate</i> .....	15
Gambar 4.2 Contoh Formulir Bukti Potong PPh Pasal 2 .....	18
Gambar 4.3 Pencatatan Informasi Bukti Potong PPh Pasal 23 pada Tagihan di Sistem <i>Accurate</i> .....	19
Gambar 4.4 Tagihan di Sistem <i>Accurate</i> yang Sudah diberi Keterangan Lunas .....	19

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Daftar Hadir dan Rincian Kegiatan	
Praktik Kerja Lapangan .....	25

## ABSTRAK

**Analisis Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Penghasilan Jasa Konsultan pada CV M;** Herro Aditya; 3205018036; Universitas Katolik Widya Mandala.

Pajak adalah kontribusi wajib dari rakyat kepada negara yang sifatnya memaksa dan berguna untuk keperluan negara. Hal tersebut menjadikan pajak sebagai penghasilan terbesar Negara Indonesia. Pajak yang memotong penghasilan yang didapat oleh orang pribadi maupun badan adalah pajak penghasilan. Dalam pajak penghasilan, yang memotong penghasilan jasa, sewa, dividen, royalti, hadiah, dan bunga milik perusahaan adalah Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23. Penghasilan jasa konsultan juga termasuk dalam penghasilan yang dipotong oleh Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan tarif sebesar 2% dari jumlah bruto penghasilan yang diterima dari pihak lain. Terdapat 2 (dua) macam metode pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 23 dalam perusahaan berdasarkan pada basis akuntansi, yaitu metode pencatatan *accrual basis* dan *cash basis*. Dari kedua metode tersebut, yang sesuai dengan prinsip pengakuan pendapatan adalah metode pencatatan *accrual basis* dimana perusahaan mengakui pendapatannya pada saat transaksi penyerahan jasa terjadi tanpa memperhatikan adanya penerimaan kas dari pelanggan atau tidak.

Kata Kunci: Pajak, Pajak Penghasilan Pasal 23, Pencatatan PPh Pasal 23

## **ABSTRACT**

Taxes are mandatory contributions from the people to the state which are forcing. This makes taxes the largest income for the Indonesian State. Tax which deducts personal and corporate income is income tax. Income tax that deducts income from services, rent, dividends, royalties, gifts and interest is Income Tax Article 23. Income from consultancy services is included in income withheld by Income Tax Article 23 at a rate of 2% of the gross amount of income received from other parties. There are two recording methods for Income Tax Article 23 based on accounting basis, namely the accrual basis and cash basis recording methods. From the two methods, the accrual basis is the recording method in accordance with the income recognition principle, where the company recognizes their revenue when the service delivery transactions occurs regardless of the cash from the customer or not.

Keywords: *Taxes, Income Tax Article 23, The Recording of Income Tax Article 23*