



**PROSEDUR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS  
JASA *REDRYING* TEMBAKAU DI *STRATEGIC BUSINESS UNIT*  
(SBU) TEMBAKAU PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X  
(PERSERO) JELBUK JEMBER**

**LAPORAN HASIL PRAKTEK KERJA NYATA**

**oleh**

**Irfijiyanti  
NIM 050903101116**

**DIII PERPAJAKAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER  
2008**



**PROSEDUR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS  
JASA *REDRYING* TEMBAKAU DI *STRATEGIC BUSINESS UNIT*  
(SBU) TEMBAKAU PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X  
(PERSERO) JELBUK JEMBER**

**LAPORAN HASIL PRAKTEK KERJA NYATA**

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya  
Program Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi  
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Universitas Jember

oleh

**Irfijiyanti  
NIM 050903101116**

**DIII PERPAJAKAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER  
2008**

**UNIVERSITAS JEMBER**  
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**  
**JURUSAN ILMU ADMINISTRASI**  
**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN**

**PERSETUJUAN**

Telah disetujui Laporan Hasil Praktek kerja Nyata Program Diploma III Perpajakan  
Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember

Nama : Irfijiyanti  
NIM : 050903101116  
Jurusan : Ilmu Administrasi  
Program Studi : Diploma III Perpajakan  
Judul : Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas  
Jasa *Redrying* Tembakau di *Strategic Business Unit*  
(SBU) Tembakau PT. Perkebunan Nusantara X  
(Persero) Jelbuk Jember

Jember, 8 Mei 2008

Menyetujui

Dosen Pembimbing

**Drs. DIDIK EKO JULIANTO, M.AB**  
**NIP 131832303**

## PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir berjudul "Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Redrying* Tembakau di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau PT.Perkebunan Nusantara X (Persero) Jelbuk Jember" telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember pada :

hari : Rabu

tanggal : 28 Mei 2008

tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Tim Penguji

Ketua,

Hari Karyadi, SE, M.SA, Ak.  
NIP 132 231 419

Sekretaris,

Drs. Didik Eko Julianto, M.AB.  
NIP 131 832 303

Anggota,

Hermanto Rohman, S.Sos.  
NIP 132 310 667

Mengesahkan

Dekan,

Dr. H. Uung Nasdia, B.SW, M.Si.  
NIP 130 674 836

## **PERSEMBAHAN**

Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata ini saya persembahkan untuk :

1. Ibunda Puji Rahayu tercinta dan Ayahanda Subuh tersayang, terima kasih atas semua perhatian dan do'a serta kelimpahan kasih sayangnya;
2. Adikku Tata tersayang yang menjadi motivator hidupku;
3. Kakak sepupu Fainta Susilo Negoro tercinta, terima kasih telah menjadi kakak terbaik dalam hidupku;
4. Almamaterku Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

## **MOTTO**

“Membayar Pajak adalah Patriot Bangsa”,  
“Pembayar Pajak adalah Pahlawan Pembangunan”  
(Slogan Ditjen Pajak)

”..... Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu; Allah mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui.”  
(Terjemahan *Al Qur'an*, Surat *Al Baqarah* : 216)

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

nama : Irfijiyanti

NIM : 050903101116

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata (PKN): "Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Redrying* Tembakau di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau PT. Perkebunan Nusantara X (Persero) Jelbuk Jember" adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 12 Mei 2008

Yang menyatakan,

Irfijiyanti  
NIM 050903101116

## RINGKASAN

**Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Redrying* Tembakau Di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau PT. Perkebunan Nusantara X (Persero) Jelbuk Jember**, Irfijiyanti, 050903101116; 2008: 56 halaman; Program Studi DIII Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Jasa *redrying* tembakau merupakan proses pengeringan tembakau yaitu tembakau kelas III (tiga) dibersihkan dari debu dan kotoran menggunakan mesin sampai mencapai kadar air yang diinginkan atau dibutuhkan antara 13% - 15%. Menurut Peraturan Perundang-undangan Perpajakan nomor 17 tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan, pengguna jasa yang merupakan Wajib Pajak wajib memotong Pajak Penghasilan Pasal 23 yang diterima penyedia jasa. Atas penggunaan jasa *redrying* tembakau *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau adalah sebagai pengguna jasa sedangkan penyedia jasa adalah Koperasi kareb Bojonegoro.

Praktek Kerja Nyata (PKN) dilaksanakan di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau Jelbuk-Jember dalam jangka waktu 1 (satu) bulan dimulai tanggal 3 Maret 2008 s/d 3 April 2008. Tujuan Praktek Kerja Nyata (PKN) disamping sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar Ahli Madya (AMd) DIII Perpajakan juga untuk memperoleh pengalaman praktis (kerja) khususnya tentang Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa *redrying* tembakau di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau. Selama melaksanakan Praktek Kerja Nyata (PKN) di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau kegiatan yang lebih banyak dilakukan adalah mempelajari perpajakan secara umum dan mempelajari pajak secara khusus tentang Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa *Redrying* Tembakau di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau.

Kesimpulan setelah Praktek Kerja Nyata (PKN) adalah *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau dalam melaksanakan kewajiban perpajakan khususnya tentang Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa *Redrying* Tembakau telah melaksanakan sesuai dengan ketentuan dan peraturan yang berlaku. Perlakuan tarifnya adalah 15% (lima belas persen) dari penghasilan neto sedangkan penghasilan netonya adalah 20% (dua puluh persen) dari imbalan bruto sebelum dikenakan PPN.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur yang mendalam penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan hidayah, inayah dan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan berjudul “Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Redrying* Tembakau di *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau PT. Perkebunan Nusantara X (Persero) Jelbuk Jember”. Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Ahli Madya (AMd) Perpajakan jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Uung Nasdia, B.SW, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
2. Bapak Drs. Sutrisno, M.Si., selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
3. Bapak Dra. Dwi Windradini, B.P, M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember dan Dosen Pembimbing Akademik;
4. Bapak Drs. Didik Eko Julianto, M.BA., selaku Dosen Pembimbing Laporan Praktek Kerja Nyata (PKN) yang penuh kesabaran dalam membimbing dan memberikan saran dalam menyelesaikan Laporan ini;
5. Bapak Dwi Widji Budhisusanto selaku staf Akuntansi dan Perpajakan dan seluruh staf *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau, terima kasih atas bantuannya selama penulis melaksanakan Praktek Kerja Nyata (PKN);
6. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dalam penulisan laporan ini, penulis menyadari sepenuhnya akan keterbatasan pengetahuan, kemampuan serta pengalaman sehingga Laporan ini banyak kekurangannya. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan ini. Akhirnya penulis berharap semoga Laporan ini dapat bermanfaat.

Jember, Mei 2008

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah .....	3
1.3 Tujuan Praktek Kerja Nyata (PKN).....	4
1.4 Manfaat Praktek Kerja Nyata (PKN).....	4
<b>BAB II TINJUAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
2.1 Pajak .....	5
2.1.1 Pengertian Pajak .....	5
2.1.2 Unsur-unsur Pajak .....	6
2.1.3 Fungsi Pajak .....	6
2.1.4 Pengelompokan Pajak .....	7
2.1.5 Sistem Pungutan Pajak .....	9
2.2 Pajak Penghasilan .....	9
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	9
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	10

2.2.3	Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.2.4	Tidak Termasuk Objek Pajak Penghasilan .....	14
2.3	Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16
2.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	16
2.3.2	Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	16
2.3.3	Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	17
2.3.4	Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	17
2.3.5	Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	18
2.3.6	Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	19
2.3.7	Perkiraan Penghasilan Neto .....	21
2.3.8	Ketentuan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	22
2.4	Akuntansi Pajak.....	22
2.4.1	Akuntansi Pajak .....	22
2.4.2	Prinsip Akuntansi Pajak.....	23
2.4.3	Fungsi Akuntansi Pajak .....	24
2.4.4	Persamaan Akuntansi Pajak .....	25
<b>BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN .....</b>		<b>26</b>
3.1	Sejarah Perusahaan .....	26
3.2	Pembentukan <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau.....	26
3.3	Visi dan Misi Perusahaan .....	28
3.3.1	Visi Perusahaan .....	28
3.2.1	Misi Perusahaan .....	28
3.4	Filosofi dan Budaya Kerja Perusahaan.....	28
3.4.1	Filosofi Perusahaan .....	28
3.4.2	Budaya Kerja Perusahaan.....	28
3.5	Struktur Organisasi .....	29
3.5.1	Uraian Jabatan Kepala <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Temba kau PT Perkebunan Nusantara X (Persero).....	32

3.5.2	Uraian Jabatan Assisten Keuangan&SDM <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau PT Perkebunan Nusantara X (Persero)	33
3.5.3	Uraian Jabatan Assisten Produksi&Pemasaran <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau PT Perkebunan Nusantara X (Persero)	35
3.1	Personalia	36
3.6.1	Tenaga Kerja	36
3.6.2	Jam Kerja	38
<b>BAB IV PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA NYATA</b>		<b>39</b>
4.1	Deskripsi Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata (PKN)	39
4.2	Tempat, Waktu dan Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata (PKN)	41
4.2.1	Tempat Praktek kerja Nyata (PKN)	41
4.2.2	Waktu Praktek kerja Nyata (PKN)	41
4.2.3	Pelaksanaan Praktek kerja Nyata (PKN)	41
4.3	Sistem Perpajakan di <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau PT Perkebunan Nusantara X (Persero)	43
4.4	Hasil Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata (PKN)	43
4.4.1	Deskripsi Jasa <i>Redrying</i> Tembakau	43
4.4.2	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa <i>Redrying</i> Tembakau	44
4.4.3	Skema Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa <i>Redrying</i> Tembakau	45
4.4.4	Prosedur Penghitungan, Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa <i>Redrying</i> Tembakau ...	49
4.5	Penilaian Kegiatan <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau Dalam Melaksanakan Kewajiban Pajaknya	53
<b>BAB V PENUTUP</b>		<b>55</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

2.1	Perbedaan Pajak Langsung dengan Pajak Tidak Langsung.....	7
3.1	Daftar Jabatan Karyawan di Kantor <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau.....	37
3.2	Daftar Jam Kerja Pada <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau .....	38
4.1	Daftar Jam Kerja Pada <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau.....	41
4.2	Kegiatan yang dilakukan selama Praktek Kerja Nyata (PKN) di <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau .....	42
4.3	Rincian Pembayaran biaya <i>redrying</i> tembakau.....	49
4.4	Pencatatan Akuntansi saat pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa <i>redrying</i> tembakau.....	51
4.5	Pencatatan Akuntansi saat penyeteroran Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa <i>redrying</i> tembakau.....	52

## DAFTAR GAMBAR

3.1	Struktur Organisasi <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau PT. Perkebunan Nusantara X (Persero) .....	30
3.2	Struktur Organisasi <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau PT. Perkebunan Nusantara X (Persero) .....	31
4.1	Prosedur Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa <i>redrying</i> Tembakau di <i>Strategic Business Unit</i> (SBU) Tembakau .....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Pengantar
- Lampiran 2. Surat Balasan dari *Strategic Business Unit* (SBU) Tembakau
- Lampiran 3. Surat Tugas
- Lampiran 4. Daftar Absensi Praktek Kerja Nyata (PKN)
- Lampiran 5. Surat Keterangan Praktek Kerja Nyata (PKN)
- Lampiran 6. Daftar Kegiatan atau Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir
- Lampiran 7. Surat Penagihan Koperasi Kareb Bojonegoro
- Lampiran 8. Daftar Harga Biaya Proses *Redrying* Tembakau
- Lampiran 9. Transfer Pembayaran ke Koperasi Kareb Bojonegoro
- Lampiran 10. Kwitansi Pembayaran dari Koperasi Kareb Bojonegoro
- Lampiran 11. Faktur Pajak Standar
- Lampiran 12. Bukti Penerimaan Surat dari KPP
- Lampiran 13. SPT Masa Pph Pasal 23 dan atau Pph Pasal 26
- Lampiran 14. Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23/26
- Lampiran 15. Bukti Pemotongan Pph Pasal 23
- Lampiran 16. SSP Lembar 1
- Lampiran 17. SSP Lembar 5
- Lampiran 18. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor : PER.70/PJ/2007