



**TATA CARA PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA AKUNTAN PUBLIK  
PADA PT. SUKAMADE BARU  
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 :

**SHINTA LUTVIA ERDIANSYAH**

**NIM : 040903101115**

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

**2007**

## **PERSEMBAHAN**

Karya kecil ini kupersembahkan untuk :

1. Ayahanda Suatmo Adi, dan Ibunda Ernawati tercinta yang selalu menyertai langkahku memberikan semangat dengan do'a dan kasih sayang yang tiada henti – hentinya serta segenap pengorbanannya tanpa keluh dan resah.
2. Kakak – kakaku Nia Erdian Sari, Sugeng Erdian Tara dan Dina Erdian Jaya tersayang yang senantiasa selalu memberikan dukungan moral dan material.
3. Guru – guruku sejak SD sampai PT terhormat, yang telah memberikan ilmu dan membimbing dengan penuh kesabaran.
4. Almamater, Bangsa dan Negara yang kubanggakan, Fakultas Ilmu Sosial Ilmu Politik Universitas Jember.

## MOTTO

“ Bayarlah pajak sedini mungkin agar kelak anak cucu tidak menuduh hidup tidak berguna ”.

( *Berita Pajak No : 1455 Tahun XXXIX, 2001 : 47* )

“ Hadapilah kenyataan yang tidak ada jalan keluar darinya. Anda kelak akan menjumpai di dunia ini hal – hal yang anda tidak mampu mengubahnya, tetapi hanya mampu berinteraksi dengan-Nya, Dengan bekal kesabaran dan iman”.

“Sesungguhnya hari kemarin bagaikan mimpi yang telah berlalu dan telah habis waktunya sedang hari esok tinggallah harapan yang indah, adapun hari ini adalah realita yang sebenarnya ”.

“ Tempat yang paling dibanggakan di Dunia adalah yang mempunyai penerangan dan sebaik – baik teman duduk sepanjang masa adalah Buku ”.

( Dr.' Aidh bin ' Abdullah Al Qarni. 2004.

*Jadilah Wanita yang Paling Bahagia,*

Bandung : Irsyad Baitus Salam )

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shinta Lutvia Erdiansyah

Nim : 040903101115

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul : *Tata Cara Pemotongan Dan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Akuntan Publik Pada PT. Sukamade Baru 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.

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 07 Mei 2007

Yang menyatakan,

SHINTA LUTVIA ERDIANSYAH

NIM : 040903101115

## **PENGESAHAN**

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul *Tata Cara Pemotongan Dan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Akuntan Publik Pada PT. Sukamade Baru Jember* telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember pada :

Hari : Selasa

Tanggal : 04 September 2007

Tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember

### **Tim Penguji**

Ketua,

Sekretaris,

Drs. H. Djoko Supadmoko, Ak

NIP. 131 386 654

Zarah Puspitaningtyas, S.Sos, M.Si

NIP. 132 300 174

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik,

Dr. H. Uung Nasdia BS. W, MS

NIP. 130 674 836

## RINGKASAN

**TATA CARA PEMOTONGAN DAN PENYETORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA AKUNTAN PUBLIK PADA PT. SUKAMADE BARU JEMBER**, Shinta Lutvia Erdiansyah, 040903101115; 2007; 42 halaman; Jurusan Ilmu Administrasi Program DIII Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Praktek Kerja Nyata (PKN) ini bertujuan untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir, ingin mengetahui dan mempelajari tata cara perpajakan PT. Sukamade Baru Jember, memperoleh pengetahuan khususnya tentang aplikasi perpajakan, serta untuk mempersiapkan mahasiswa untuk terjun dalam situasi kerja yang sebenarnya dalam kehidupan masyarakat khususnya dalam bidang perpajakan. Praktek Kerja Nyata ini dilaksanakan pada PT. Sukamade Baru Jember di bulan April – Mei 2007 dengan melakukan kegiatan yang berhubungan dengan perpajakan.

Hasil yang dicapai selama melaksanakan kegiatan Praktek Kerja Nyata di PT. Sukamade Baru Jember adalah mendapatkan pengalaman kerja dan pengetahuan tentang perpajakan khususnya Pajak Penghasilan pasal 23 atas jasa akuntan publik, serta mengetahui tata cara kewajiban perpajakan pada PT. Sukamade Baru Jember menggunakan *self assessment system* berdasarkan peraturan Undang – undang No. 16 Tahun 2000 tentang KUP dan Undang – undang No. 17 Tahun 2000 tentang PPh yang meliputi : menghitung, memotong, menyetor, dan melaporkan Pajak Penghasilan pasal 23 atas jasa akuntan publik dikerjakan oleh Firma Subagyo dan Luthfi.

Akuntan publik dalam melaksanakan pemeriksaan laporan keuangan harus bertindak tidak berpihak seperti Pembela. Pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23 dilakukan oleh perusahaan atas pembayaran kepada klien atau mitra kerja. Mitra kerja dikenakan Pajak Penghasilan pasal 23 atas jasa akuntan publik Firma Subagyo dan Luthfi berdasarkan kerjasamanya dengan PT. Sukamade Baru Jember (Pemotong PPh pasal 23). Dari transaksi tersebut perusahaan memiliki kewajiban untuk melakukan penghitungan,

pemotongan, dilanjutkan dengan penyeteroran, dan pelaporan ke Kantor Pelayanan Pajak (KPP) sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

PT. Sukamade Baru Jember telah melaksanakan kewajiban perpajakannya khususnya Pajak Penghasilan pasal 23 dengan baik sesuai dengan peraturan Undang – undang perpajakan yang berlaku.

**Dilaksanakan dengan Surat Tugas No. 1864/J25.1.2/PP.9/2007 Jurusan Ilmu Administrasi DIII Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember.**

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah, Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir Laporan Praktek Kerja Nyata dengan judul “Tata Cara Pemotongan dan Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Akuntan Publik Pada PT. Sukamade Baru Jember “ sebagai salah satu syarat untuk menempuh ujian guna memperoleh gelar Ahli Madya dalam bidang Perpajakan dengan spesialisasi jurusan Ilmu Administrasi pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Selama proses penyusunan laporan ini, penulis banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak yang telah memberikan dukungan dan nasehat kepada penulis. Untuk itu penulis secara khusus mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Uung Nasdia BS. W, MS, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
2. Bapak Drs. Sutrisno, MSi selaku ketua jurusan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
3. Ibu Dra. Hj. Dwi Windradini BP, MSi selaku ketua Program Studi D III Perpajakan dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama menjadi mahasiswa Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
4. Ibu Zarah Puspitaningtyas, S.Sos, M.Si selaku Dosen Pembimbing Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember yang telah meluangkan waktu, pikiran dan perhatian dalam penulisan laporan ini.
5. Ibu Selfi Budi Helpiastuti, S.Sos,M.Si selaku supervisor pada saat Praktek Kerja Nyata Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
6. Segenap Dosen dan Karyawan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.



7. Pimpinan dan staf perpustakaan pusat dan perpustakaan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.
8. Pimpinan PT. Sukamade Baru Jember Bapak Samidi, Pembimbing selama Praktek Kerja Nyata PT. Sukamade Baru Jember Bapak Gunawan dan Bapak Rochman beserta seluruh karyawan PT. Sukamade Baru Jember terima kasih atas bimbingan dan bantuan dari bapak dan ibu sekalian.
9. Teman peri kecilku Dita Nadira Ningtyas dan Rahadian Pandu Atmara terima kasih atas senyum keceriaannya.
10. Sahabatku tersayang : M'Yoeli, M'Helda n Mas Vian, M'Yeyen, M'Chepet, Veny, Nana, Chika, Mas Agus Boyrun dan Dewa Sapto terima kasih atas nasehat, dukungan semangat, telah membantu analisis dan menemani hari-hariku dalam suka dan duka.
11. Rekan-rekanku Nioela, Occa, Mas Bagus, Agung dan semua kostsan GAMA'FC No: 27 Jember terima kasih atas semangat dan menemani hari-hariku dalam suka-duka.
12. Teman – teman seperjuanganku DIII Perpajakan (TAX) 2004.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu terselesaikannya Laporan Praktek Kerja Nyata ini.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Praktek Kerja Nyata ini. Akhirnya penulis berharap, semoga Laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat bermanfaat.

Jember, Juni 2007

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	v
<b>RINGKASAN</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Perumusan Masalah</b> .....	4
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata</b> .....	4
1.3.1 Tujuan dari Praktek Kerja Nyata .....	4
1.3.2 Manfaat dari Praktek Kerja Nyata .....	4
<b>1.4 Objek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata</b> .....	5
1.4.1 Objek Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	5
1.4.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
<b>2.1 Dasar Hukum Pajak</b> .....	6
<b>2.2 Deskripsi Pajak</b> .....	6
2.2.1 Pengertian Pajak.....	6

2.2.2 Fungsi Pajak.....	7
2.2.3 Pengelompokan Pajak.....	7
2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
<b>2.3 Pajak Penghasilan.....</b>	<b>9</b>
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	9
2.3.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan .....	9
2.3.3 Subyek Pajak Penghasilan .....	9
2.3.4 Obyek Pajak Penghasilan.....	9
2.3.5 Kewajiban Pemberi Jasa .....	10
<b>2.4 Pajak Penghasilan Pasal 23.....</b>	<b>11</b>
2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23.....	11
2.4.2 Dasar Hukum Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	11
2.4.3 Pemotong Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	11
2.4.4 Obyek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	12
2.4.5 Pengecualian Obyek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	12
2.4.6 Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	13
2.4.7 Tata Cara Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan.....	17
<b>BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>18</b>
<b>3.1 Latar Belakang Sejarah PT. Sukamade Baru Jember.....</b>	<b>18</b>
3.1.1 Sejarah Singkat PT. Sukamade Baru Jember .....	18
3.1.2 Maksud dan Tujuan PT. Sukamade Baru Jember.....	20
3.1.3 Lokasi Perusahaan .....	21
<b>3.2 Struktur Organisasi dan Kegiatan Pokok</b>	
<b>PT. Sukamade Baru Jember .....</b>	<b>22</b>
3.2.1 Struktur Organisasi PT. Sukamade Baru Jember.....	22
3.2.2 Kegiatan Pokok PT. Sukamade Baru Jember .....	27
<b>3.3 Personalia .....</b>	<b>28</b>
3.3.1 Jumlah Pegawai .....	28
3.3.2 Sistem Penggajian Karyawan .....	28
<b>3.4 Fasilitas Perusahaan .....</b>	<b>29</b>

<b>BAB 4. Hasil Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>30</b>
<b>4.1 Deskripsi Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>30</b>
<b>4.2 Sistem Pelaksanaan Kegiatan Perpajakan Pada</b>	
<b>PT. Sukamade Baru Jember .....</b>	<b>32</b>
<b>4.3 Tata Cara Administrasi Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa</b>	
<b>Akuntan Publik Pada PT. Sukamade Baru Jember .....</b>	<b>34</b>
4.3.1 Tata Cara Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	34
4.3.2 Tata Cara Penghitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak	
Penghasilan Pasal 23 .....	35
4.3.3 Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak	
Penghasilan Pasal 23 .....	39
<b>4.4 Sanksi Perpajakan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT. Sukamade Baru</b>	
<b>Jember .....</b>	<b>40</b>
<b>4.5 Penilaian Terhadap Kegiatan Lembaga PT. Sukamade Baru</b>	
<b>Jember Dalam Melaksanakan Kewajiban Perpajakan.....</b>	<b>41</b>
<b>BAB 5. KESIMPULAN .....</b>	<b>42</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>42</b>
<b>5.2 Saran .....</b>	<b>42</b>

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23	16
2. Jumlah Pegawai PT. Sukamade Baru Jember	28
3. Daftar Hari Kerja PT. Sukamade Baru Jember	31
4. Daftar Kegiatan Praktek Kerja Nyata PT. Sukamade Baru Jember	31
5. Jurnal Pembayaran	37
6. Jurnal Penyetoran	38

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Sruktur Organisasi PT. Sukamade Baru Jember	22
2. Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Oleh PT. Sukamade Baru Jember	39

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran :

1. Surat pengantar kesediaan menjadi tempat PKN
2. Surat kesediaan menjadi tempat PKN
3. Surat keterangan telah melaksanakan PKN
4. Surat keterangan selesai melaksanakan PKN
5. Daftar Hadir Mahasiswa PKN
6. Nilai Hasil Mahasiswa PKN
7. Daftar Konsultasi
8. Invoice (Faktur standar)
9. Bukti Pajak Masukan (Faktur pajak standar)
10. Arsip Wajib Pungut atau Pihak Lain
11. Surat Setoran Pajak (SSP)
12. Permohonan Pengiriman Uang dari Bank BCA
13. Surat Pemberitahuan (SPT)
14. Daftar Bukti Pemotongan
15. Bukti Pemotongan PPh pasal 23
16. Bukti Penerimaan Surat
17. KEP – 170 / PJ / 2002 tentang Pajak Penghasilan
18. Keputusan Menteri Kehutanan Pada PT. Sukamade Baru Jember

# **BAB 1.**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Negara Indonesia telah mengalami berbagai hambatan dalam bidang pembangunan. Hal ini disebabkan gejolak perekonomian dan politik negara kita yang tidak stabil dan mempengaruhi penerimaan negara. Pajak merupakan fenomena yang selalu berkembang di masyarakat. Salah satu penerimaan negara bersumber dari pajak sebagai penerimaan dari sektor non migas. Sumber dana pajak berasal dari masyarakat sebagai wajib pajak. Untuk meningkatkan penerimaan pajak tersebut adanya kesadaran dari masyarakat akan kewajiban pajaknya, karena pajak yang terkumpul tersebut akan dipergunakan untuk kepentingan dan kesejahteraan masyarakat Indonesia.

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang sangat penting artinya bagi pelaksanaan dan peningkatan pembangunan nasional yang bertujuan untuk meningkatkan kemakmuran dan kesejahteraan masyarakat Indonesia guna mencapai peningkatan taraf hidup masyarakat Indonesia secara merata.

Sistem perpajakan di Indonesia dilaksanakan dengan sistem *self assessment* yang sepenuhnya memberikan wewenang, kepercayaan dan tanggung jawab kepada wajib pajak untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan sendiri jumlah pajak yang seharusnya terutang sesuai dengan Undang – undang perpajakan. Menurut sistem ini, penentuan besarnya pajak yang terutang ada pada wajib pajak itu sendiri dan wajib pajak harus mengambil peran aktif dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. (Lumsantoruan, 1996 : 3).

Pajak penghasilan merupakan salah satu jenis pajak yang dikelola dan dipungut oleh pemerintah pusat yang secara operasional. Pajak penghasilan yang dikenal dengan singkatan PPh merupakan pajak yang dikenakan terhadap subyek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam satu tahun pajak. Hal ini berarti subyek pajak tersebut akan dikenakan pajak bila menerima atau memperoleh penghasilan dari manapun dan subyek pajak tersebutlah yang termasuk dalam sebutan wajib pajak. (Regar, 1995 : 5)

Pajak penghasilan sebagai salah satu jenis sumber dana dari pajak yang terdiri dari : PPh pasal 21, PPh pasal 22, PPh pasal 23, PPh pasal 24, PPh pasal 25, PPh pasal 26