

**ANALISIS PENERAPAN PEMOTONGAN PPH 23
DI PT ETIKA SUMBER ALAM MENYESUAIKAN
KETENTUAN PERPAJAKAN**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

OLEH :

Cindy Adelia Putri

NPM 062230501049

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Cindy Adelia Putri
NPM : 062230501049
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Pemotongan PPH 23 di PT Etika
Sumber Alam Menyesuaikan Ketentuan Perpajakan.

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 15 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197211161999031001

Palembang, Juli 2025
Pembimbing II

Riana Mayasari, S.E., M., Acc., Ak., CA
NIP. 199201312019032019

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197104121998022001



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Cindy Adelia Putri
NPM : 062230501049
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Pemotongan PPh 23 di PT Etika Sumber
Alam Menyesuaikan Ketentuan Perpajakan

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas, beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan tersebut bukannya plagiat atau salinan Laporan Akhir milik orang lain.
3. Apabila Laporan Akhir ini dikemudian hari terdapat unsur plagiasi atau menyalin Laporan Akhir milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Cindy Adelia Putri
NPM. 062230501049



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139

Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Cindy Adelia Putri

NPM : 062230501049

Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Laporan : Analisis Penerapan Pemotongan PPH 23 Di PT Etika Sumber Alam
Menyesuaikan Ketentuan Perpajakan,

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diseminarkan pada hari Selasa tanggal 15 bulan Juli tahun 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penilai	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA	21/07/25	
2.	- Perbaiki sistematika, sesuaikan dengan Pembahasan	Sulaiman, S.E, M.M.	19/07/25	
3.	- Ikuti Arahan Penguji	Riana Mayasari, S.E., M.Acc., Ak, CA	29/07/25	
4.	- Revisi Sesuaikan Penguji	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si	21/07/25	

Palembang, Juli 2025

Sulaiman, S.E., M.M

NIP 196103231990031001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Semoga dipermudah dan lulus dengan nilai yang bagus dan memuaskan”

-Bunda-

“Seize the day or die regretting the time you lost”

-Avanged Sevenfold-

Kupersembahkan kepada:

- Diriku Sendiri
- Orang Tuaku Tersayang
- Saudara/I dan Keluarga Tercinta
- Sahabat- sahabat Terbaikku
- Dosen Pembimbingku
- Kawan Seperjuangan Kelas 6 AE
- Almamaterku

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN PEMOTONGAN PPH 23 DI PT ETIKA SUMBER ALAM MENYESUAIKAN KETENTUAN PERPAJAKAN

Rachel Violenta Parhusip, 2025 (xiii+74 halaman)

Cindy Adelia Putri, 2025 (xii+59 halaman)

Email: adeliacindy23@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pelaksanaan kewajiban perpajakan khususnya pemotongan dan penyetoran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 serta pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas penggunaan jasa oleh PT Etika Sumber Alam. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, pemotongan PPh Pasal 23 seharusnya dilakukan pada saat terutangnya penghasilan, yaitu ketika transaksi terjadi. Namun, hasil analisis menunjukkan bahwa PT Etika Sumber Alam melakukan pemotongan pada saat pembayaran dilakukan, yang tidak sesuai dengan ketentuan perundang-undangan. Selain itu, perusahaan juga mengalami keterlambatan dalam penyetoran pajak dan ketidaktepatan dalam penerbitan bukti potong. Permasalahan lain yang ditemukan adalah tidak diterimanya faktur pajak atas PPN dari penyedia jasa, meskipun PPN telah dibayarkan, sehingga PPN masukan tidak dapat dikreditkan. Meskipun terdapat beberapa ketidaksesuaian, secara umum PT Etika Sumber Alam telah memahami prosedur pemotongan dan pelaporan pajak, namun masih diperlukan perbaikan sistem administrasi dan pemahaman regulasi untuk meningkatkan kepatuhan perpajakan. Penelitian ini memberikan rekomendasi agar perusahaan melakukan evaluasi menyeluruh terhadap prosedur perpajakan dan memanfaatkan sistem elektronik perpajakan untuk mendukung efisiensi dan akuntabilitas.

Kata Kunci: PPh Pasal 23, PPN, pemotongan pajak, faktur pajak, kepatuhan pajak, PT Etika Sumber Alam

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF ARTICLE 23 INCOME TAX WITHHOLDING AT PT ETIKA SUMBER ALAM IN COMPLIANCE WITH TAX REGULATIONS

Cindy Adelia Putri, 2025 (xii+59 pages)

Email: adeliacindy23@gmail.com

This research aims to analyze the implementation of tax obligations, particularly the withholding and remittance of Income Tax Article 23 (PPh 23) and the payment of Value Added Tax (VAT) on service usage by PT Etika Sumber Alam. According to Law Number 7 of 2021 concerning the Harmonization of Tax Regulations, the withholding of PPh 23 must be carried out at the time the income is accrued, i.e., when the transaction occurs. However, the analysis revealed that PT Etika Sumber Alam withholds tax at the time of payment, which does not comply with the applicable regulations. In addition, the company was found to be late in remitting the tax and inaccurate in issuing withholding tax certificates. Another issue identified was the failure to receive official VAT invoices from service providers, despite VAT having been paid, which prevents the company from crediting input VAT. Despite these discrepancies, PT Etika Sumber Alam generally demonstrates an understanding of tax procedures. However, improvements in administrative systems and a deeper comprehension of tax regulations are necessary to enhance tax compliance. This study recommends that the company conduct a comprehensive evaluation of its tax procedures and optimize the use of electronic tax systems to support efficiency and accountability

Keywords: Article 23 Income Tax, VAT, tax withholding, tax invoice, tax compliance, PT Etika Sumber Alam

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir tepat waktu yang berjudul “Analisis Penerapan Pemotongan PPH 23 di PT Etika Sumber Alam menyesuaikan Ketentuan Perpajakan” Laporan Akhir adalah salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma (D-III) Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini, karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan dari penulis. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak. CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
5. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
6. Keluarga tercinta Bunda, Ayah, Edo, Nenek, Mama, Papa, dan Dika yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan doa untuk keberhasilan penulis.

7. Kepada yang tersayang Nazhwa, Rachel dan Annisa Terima kasih sudah menjadi tempat berkelu kesah dan selalu mengingatkan kebaikan.
8. Kepada teman-teman terbaikku di Kelas 6 AE yang selalu memberikan dukungan, terima kasih atas kebersamaan selama 3 tahun atas perjuangan serta motivasi yang diberikan.
9. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.
10. Dan yang terakhir, Terimakasih kepada diriku sendiri.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya Tuhan Yang Maha Esa, tentunya Laporan Akhir ini sangat jauh dari kata sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan kerendahan hati. Akhir kata penulis mengucapkan semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat, sehingga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	xi
10.1 Latar Belakang.....	1
10.2 Rumusan Masalah	4
10.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	5
10.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	5
10.4.1 Tujuan Penulisan	5
10.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
10.5 Metode Pengumpulan Data.....	6
10.5.1 Sumber Data.....	6
10.5.2 Teknik Pengumpulan Data	6
10.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Pajak	9
2.1.1 Pengertian Pajak.....	9
2.1.2 Hukum Pajak.....	10
2.1.3 Pengelompokan Pajak.....	10
2.1.4 Fungsi Pemungutan Pajak.....	12
2.1.5 Asas- Asas Pemungutan Pajak	12
2.2 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23	13
2.2.1 Pengertian PPh Pasal 23	13
2.2.2 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	14

2.2.3 Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 23	14
2.2.4 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	14
2.2.5 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan pasal 23	14
2.2.6 Saat Terutang PPh Pasal 23.....	15
2.2.7 Saat Pelunasan atau Penyetoran PPh Pasal 23	16
2.2.8 Tata Cara Pemungutan PPh Pasal 23	17
2.3 Sanksi Pajak	18
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	20
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	20
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	21
3.2.1 Visi Perusahaan	21
3.2.2 Misi Perusahaan	21
3.3 Struktur Organisasi.....	22
3.4 Aktivitas Perusahaan	26
3.5 Skema Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23) di PT Etika Sumber Alam.....	30
BAB IV PEMBAHASAN	34
4.1 Analisis Penerapan PPh 23	344
4.1.1 Analisis kelemahan Penerapan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh 23 di PT Etika Sumber Alam.....	34
4.2 Analisis PPh 23 di PT Etika Sumber Alam.....	36
4.2.1 Analisis Pemotongan PPh 23 di.....	36
4.2.2 Analisis Penyetoran PPh 23 di.....	47
4.2.3 Analisis Pelaporan PPh 23 di.....	48
4.3 Langkah Perubahan Struktural dalam Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Sebagai Saran Dari Penulis	49
4.4 Perbandingan Pelaksanaan PPh 23 sebelum dan Sesudah Evaluasi ...	49
4.3 Informasi Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang di lakukan di PT Etika Sumber Alam	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan	59

5.2 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Etika Sumber Alam	22
Gambar 4.1 Invoice Tagihan Pembayaran Jasa.....	40
Gambar 4.2 Bukti Pembayaran Jasa Oleh PT Etika Sumber Alam.....	41
Gambar 4.3 Bukti Pemotongan PPh 23	41
Gambar 4.4 Invoice Tagihan Pembayaran Jasa	42
Gambar 4.5 Bukti Pembayaran Jasa Oleh PT Etika Sumber Alam.....	42
Gambar 4.6 Bukti Pemotongan PPh 23	43
Gambar 4.7 Invoice Tagihan Pembayaran Jasa.....	44
Gambar 4.8 Bukti Pembayaran Jasa.....	44
Gambar 4.9 Invoice Tagihan Pembayaran	45
Gambar 4.10 Bukti Pembayaran	45
Gambar 4.11 Bukti Pemotongan PPh 23.....	46
Gambar 4.12 Faktur Jasa Stokpile	56
Gambar 4.13 Faktur Jasa Angkutan	56
Gambar 4.14 Faktur Jasa Angkutan	57
Gambar 4.15 Faktur Jasa Angkutan	58

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rekap Pembuatan Bukti Potong PPh 23 2024-2025.....	37
Tabel 4.2 Perbaikan Rekap Pembuatan Bukti Potong PPh 23 2024-2025... ..	39
Tabel 4.3 Langkah Perubahan Struktural.....	59
Tabel 4.4 Perbandingan Pelaksanaan PPh 23 Sebelum dan Sesudah Evaluasi.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permohonan Pembuatan Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
Lampiran 2	Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
Lampiran 3	Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data
Lampiran 4	Kartu Kunjungan Mahasiswa
Lampiran 5	Daftar Pertanyaan Hasil Mahasiswa
Lampiran 6	Koding Manual
Lampiran 7	Dokumen Payment Request
Lampiran 8	Dokumen Invoice dari Penyedia Jasa
Lampiran 9	Dokumen Bukti Pembayaran Jasa
Lampiran 10	Dokumen Bukti Potong PPh 23
Lampiran 11	Dokumen Faktur Pajak