

**SISTEM PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23
ATAS JASA SOFTWARE PADA PT. MAHA BAJA
SEJAHTERA**

TUGAS AKHIR

Oleh :

AGATHA MARCELLA

20191300007

JURUSAN AKUNTANSI

KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN DAN PERPAJAKAN



**FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG**

2022

**SISTEM PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23
ATAS JASA SOFTWARE PADA PT. MAHA BAJA
SEJAHTERA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan
Diploma Tiga Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis
Universitas Buddhi Dharma Tangerang
Jenjang Pendidikan Diploma III**

Oleh :

AGATHA MARCELLA

20191300007



**FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG
2022**

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG

LEMBAR PERSETUJUAN USULAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa : Agatha Marcella
NIM : 20191300007
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Judul Tugas Akhir : Sistem Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Software
Pada PT. Maha Baja Sejahtera

Usulan Tugas Akhir ini telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam pembuatan Tugas Akhir.

Tangerang, 20 Maret 2022

Menyetujui,
Pembimbing,

Mengetahui,
Ketua Jurusan,



Benyamin Melatnebar, S.E., M.Ak
NIDN : 0414068104



Peng Wi, S.E., M.Akt.
NIDN : 0406077607

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Judul Tugas Akhir : Sistem Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Software
pada PT. Maha Baja Sejahtera

Disusun oleh,

Nama Mahasiswa : Agatha Marcella

NIM : 20191300007

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan

Jurusan : Akuntansi DIII

Fakultas : Bisnis

Tugas Akhir ini kami setujui untuk dipertahankan di depan Tim Penguji Universitas Buddhi Dharma sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar **Ahli Madya Akuntansi (A.Md.Ak)**

Tangerang, 04 Juli 2022

Menyetujui,

Mengetahui,

Pembimbing,

Ketua Jurusan,



Benvamin Melatnebar, S.E., M.Ak
NIDN : 0414068104

Peng Wi, S.E., M.Akt.
NIDN : 0406077607

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA

TANGERANG

REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Benyamin Melatnebar, S.E., M.Ak
Kedudukan : Pembimbing

Menyatakan bahwa,

Nama Mahasiswa : Agatha Marcella
NIM : 20191300007
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Judul Tugas Akhir : Sistem Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Software pada PT. Maha Baja Sejahtera

Telah layak untuk mengikuti sidang tugas akhir.

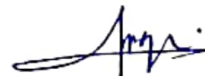
Menyetujui,
Pembimbing,



Benyamin Melatnebar, S.E., M.Ak
NIDN : 0414068104

Tangerang, 04 Juli 2022

Mengetahui,
Ketua Jurusan,



Peng Wi, S.E., M.Akt.
NIDN : 0406077607

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG

LEMBAR PENGESAHAN

Nama Mahasiswa : Agatha Marcella
NIM : 20191300007
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi DIII
Fakultas : Bisnis
Judul Tugas Akhir : Sistem Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Software
pada PT. Maha Baja Sejahtera

Telah dipertahankan dan dinyatakan **LULUS** pada Yudisium dalam Predikat "**DENGAN
PUJIAN**" oleh Tim Penguji pada hari Kamis, tanggal 11 Agustus 2022.

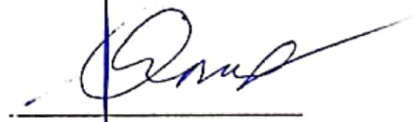
Nama Penguji

Tanda Tangan

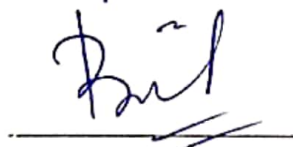
Ketua Penguji : Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.
NIDN : 0401016810



Penguji I : Yopic Chandra, S.E., M.Akt
NIDN : 0414026508



Penguji II : Benvamin Melatnebar, S.E., M.Ak.
NIDN : 0414068104



Dekan Fakultas Bisnis,



Rr. Dian Anggraeni, S.E., M.Si.
NIDN : 0427047303

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis, Tugas Akhir ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik diploma di Universitas Buddhi Dharma ataupun di Universitas lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan original. Penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dosen pembimbing.
3. Dalam karya tulis tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis dengan jelas dan dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah.
4. Karya tulis ini tidak terdapat (kebohongan) pemalsuan, seperti : pekerjaan yang dilakukan, pemalsuan tanda tangan dosen atau Ketua Program Studi atau Pembantu Ketua Bidang Akademik atau Rektor Universitas Buddhi Dharma yang dibuktikan keasliannya.
5. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Buddhi Dharma.

Tangerang, 04 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Agatha Marcella
NIM : 20191300007

SISTEM PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA SOFTWARE PADA PT. MAHA BAJA SEJAHTERA

ABSTRAK

Laporan Kerja Magang ini dibuat sebagai gambaran dari hasil pekerjaan yang telah penulis lakukan dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada program studi D3 jurusan akuntansi di Universitas Buddhi Dharma Tangerang. Penulis melaksanakan praktik kerja magang di PT. Maha Baja Sejahtera dimulai pada tanggal 1 Februari – 30 April 2022 dengan hari kerja Senin – Jumat mulai pukul 08.00 – 17.00.

Penulis mendapatkan kesempatan untuk membantu pekerjaan pada divisi *accounting* PT. Maha Baja Sejahtera. Kegiatan yang penulis lakukan selama melaksanakan praktik kerja magang yaitu melakukan input dokumen, mempelajari penggunaan aplikasi pajak dan cara pelaporannya, khususnya untuk cara perhitungan dan pelaporan PPh Pasal 23.

Dalam praktiknya ada beberapa kendala yang ditemukan contohnya seperti jaringan internet yang kurang baik, kesalahan dalam penginputan yang diakibatkan adanya *human error*. Dari masalah tersebut ada solusi yang bisa diambil yaitu seperti menunggu jaringan internet normal atau mengganti jaringan internet, membetulkan kesalahan yang ada.

Kata Kunci : Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23

***INCOME TAX CALCULATION AND REPORTING SYSTEM PPH PASAL 23
ON SOFTWARE SERVICES AT PT. MAHA BAJA SEJAHTERA***

ABSTRACT

This Internship Report was made as an illustration of the results of the work that the author has done with the aim of fulfilling one of the requirements in completing education in the D3 study program majoring in accounting at Buddhi Dharma University Tangerang. The author carries out internship practice at PT. Maha Baja Sejahtera starts on February 1 – April 30, 2022 with weekdays Monday – Friday from 8 AM – 5 PM.

The author gets the opportunity to help with work in the accounting division of PT. Maha Baja Sejahtera. The activities that the author carried out during the internship practice were inputting documents, studying the use of tax applications and how to report them, especially for how to calculate and report Income Tax Article 23.

In practice, there are several obstacles found, for example, such as a poor internet network, errors in inputting caused by human error. From these problems, there are solutions that can be taken, such as waiting for a normal internet network or replacing the internet network, correcting existing errors.

Keyword : Calculation and Reporting of Income Tax Article 23

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan praktik kerja magang serta laporan akhir dengan judul “Sistem Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23 Atas Jasa Software Pada PT. Maha Baja Sejahtera” ini dengan baik dan tepat pada waktu yang diharapkan.

Laporan ini disusun sebagai bukti pelaksanaan praktik kerja magang dan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Diploma III jurusan Akuntansi Keuangan dan Perpajakan di Universitas Buddhi Dharma.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, membantu dan membimbing penulis selama kegiatan praktik kerja magang berlangsung maupun dalam proses pembuatan laporan Tugas Akhir. Ucapan terimakasih ini penulis tujukan kepada :

1. Dr. Suryadi Winata, SE., MM., M.Si., Ak., CA. selaku rektor Universitas Buddhi Dharma.
2. Ibu Rr. Dian Anggraeni, S.E., M.Si. selaku dekan Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma.
3. Bapak Peng Wi, S.E., M.Ak selaku ketua jurusan Akuntansi D3 Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma.
4. Bapak Benyamin Melatnebar, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing penulis dalam menyelesaikan laporan ini.
5. Segenap Dosen dan Staff pengajar Universitas Buddhi Dharma yang telah memberikan ilmu dan membimbing selama menuntut ilmu di Universitas Buddhi Dharma.
6. Bapak Ardianto Saputra, SE., MM selaku Direktur PT. Maha Baja Sejahtera yang telah memberikan tempat kepada penulis untuk melakukan praktik kerja magang.
7. Ibu Michelle, selaku pembimbing penulis di PT. Maha Baja Sejahtera selama kegiatan praktik kerja magang berlangsung.

8. Seluruh staff PT. Maha Baja Sejahtera yang telah banyak memberikan informasi dan memberikan banyak pelajaran kepada penulis.
9. Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis selama berkuliah di Universitas Buddhi Dharma dari awal hingga proses pengerjaan laporan ini selesai
10. Teman – teman dan sahabat penulis yang telah banyak membantu dan selalu memberikan semangat serta motivasi selama penulisan Tugas Akhir ini khususnya (Yefta, Ci Chriestin, Ci Ceren, Ka Aan, Paulus, Toper)
11. Seluruh pihak yang terlibat memberikan dukungan , semangat dan saran kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa laporan Tugas Akhir ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mohon maaf atas segala kekurangan dalam penulisan laporan ini. Semoga laporan ini bermanfaat bagi semua pihak, dan penulis terbuka apabila ada masukan dan kritik yang dapat membangun penulis untuk menjadi lebih baik.

Tangerang, 04 Juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

JUDUL LUAR	
JUDUL DALAM	
LEMBAR PERSETUJUAN USULAN TUGAS AKHIR	
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	
REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG TUGAS AKHIR	
LEMBAR PENGESAHAN	
SURAT PERNYATAAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1.....	Latar
Belakang Masalah	1
1.2.....	Rumusa
n Masalah	2
1.3.....	Batasan
Masalah	2
1.4.....	Tujuan
Pelaksanaan Kerja Magang	2
1.5.....	Waktu
dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	3
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	4
2.2 Visi dan Misi Perusahaan	4
2.3 Struktur Organisasi	5
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	

3.1	Kedudukan dan Koordinasi	7
3.2	Tugas yang Dilakukan	7
3.3	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	10
3.3.1	.....Proses Pelaksanaan	10
3.3.2	.....Kendala yang Ditemukan	14
3.3.3	.....Solusi Atas Kendala yang Ditemukan	14

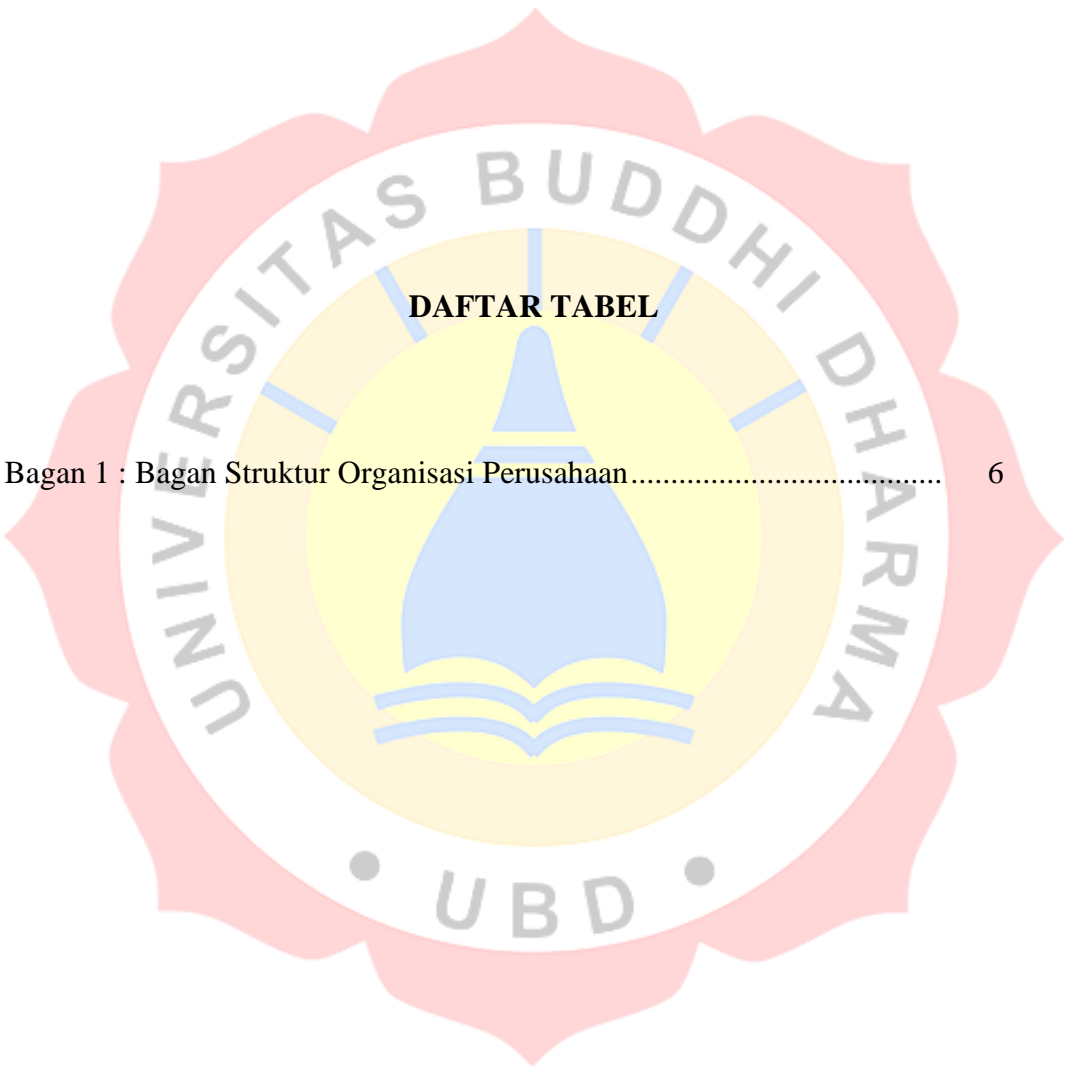
BAB IV SIMPULAN DAN SASARAN

4.1	.....Kesimpulan	16
4.2	.....Saran	16

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Bagan 1 : Bagan Struktur Organisasi Perusahaan..... 6

BAB I

PENDAHULUAN

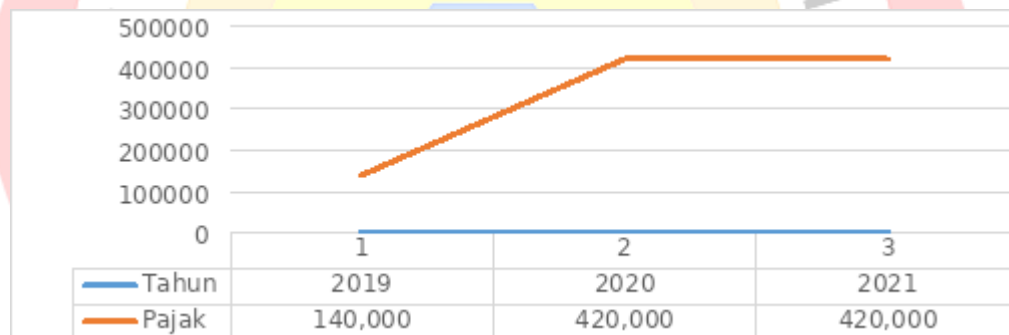
1.1 Latar Belakang Masalah

Dalam negara berkembang pembangunan menjadi salah satu hal penting, termasuk bagi Indonesia. Pembangunan tersebut salah satunya dibiayai oleh pajak. Pajak menjadi pemasukan yang signifikan bagi suatu negara karena sebagian besar pendapatan negara berasal dari sektor perpajakan, oleh karena itu kebijakan-kebijakan perpajakan perlu terus ditingkatkan mengikuti kemajuan perekonomian suatu negara. Dalam meningkatkan pendapatan negara khususnya Indonesia menganut 3 sistem pemungutan pajak yang diatur dalam Undang-Undang No. 10 tahun 1994, yaitu *Self Assessment System*, *Official Assessment System*, *Withholding System*.

Sistem pemungutan *Self Assessment* yaitu sistem yang memberikan wewenang kepada Wajib Pajak dalam menentukan besaran pajaknya sendiri. Wajib Pajak (WP) adalah pihak yang mempunyai peran dalam menghitung, membayar, dan melaporkan besaran pajak terutang ke Kantor Pelayanan Pajak (KPP) tempatnya terdaftar atau dapat dilaporkan secara *online* melalui sistem yang telah dibuatkan oleh pemerintah (djponline.pajak.go.id). Sedangkan *Official Assessment System* adalah sistem dimana besaran pajak terutang yang harus dibayarkan WP ditentukan atau dihitung oleh pemerintah. Dan yang terakhir *Withholding System* yaitu sistem yang pemungutan pajaknya dilakukan oleh pihak ketiga atau pihak lain dan harus sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku, sistem ini sering disebut juga dengan jenis pajak potong pungut. Salah satu jenis pajak yang menggunakan *Withholding System* adalah Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPH Pasal 23) yaitu pajak yang dikenakan atau dipotong atas penghasilan yang diperoleh WP dalam negeri atau Badan Usaha Tetap (BUT)

yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau hadiah dan penghargaan yang selain dipotong PPh Pasal 21.

Pada kenyataannya banyak WP atau perusahaan yang kurang memahami atau belum mengetahui secara lengkap tentang mekanisme PPh Pasal 23 khususnya hal yang menyangkut hak serta kewajiban dan sanksi yang harus dikenakan apabila tidak melakukan kewajiban sesuai dengan peraturan yang berlaku. Hal tersebut menjadi salah satu hambatan dalam pemungutan pajak, PT. Maha Baja Sejahtera merupakan perusahaan dagang yang menggunakan jasa yang sehubungan dengan *software* atau *hardware* atau sistem komputer dan penulis tertarik untuk membahas mengenai PPh Pasal 23 yang dikenakan di PT. Maha Baja Sejahtera dengan mempertimbangkan adanya pajak yang dibayarkan selama 3 tahun terakhir dengan rincian tahun 2019 Rp. 140.000, tahun 2020 Rp. 420.000, tahun 2021 Rp. 420.000.



Dengan adanya kendala – kendala seperti *website* resmi DJPOnline sering dilakukan perbaikan, internet yang ada kurang stabil, dan *human error* apakah PT. Maha Baja Sejahtera melakukan pemotongan, penyetoran, serta pelaporan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dari permasalahan tersebut penulis mengangkat judul **“SISTEM PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23 ATAS JASA SOFTWARE PADA PT. MAHA BAJA SEJAHTERA”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut : “Apakah Prosedur

Perhitungan sampai dengan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 PT. Maha Baja Sejahtera Sudah Sesuai Dengan Ketentuan Perpajakan?”

1.3 Batasan Masalah

Agar pembahasan penelitian ini tidak keluar dari topik, maka penulis membatasi permasalahan dalam penelitian ini pada tahap pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.

1.4 Tujuan Pelaksanaan Kerja Magang

Magang merupakan kegiatan wajib bagi seluruh mahasiswa D3 Akuntansi Universitas Buddhi Dharma Tangerang. Berikut tujuan penulis melakukan Magang adalah :

1. Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada program D3 Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma yang nantinya akan dipertanggung jawabkan oleh penulis dalam Laporan Kerja Magang.
2. Agar penulis dapat mempraktikan pengetahuan yang didapat dari Universitas Buddhi Dharma.
3. Untuk melatih kemampuan penulis dalam berkomunikasi dan bekerja secara individu maupun sebagai tim.
4. Untuk mengetahui apakah perusahaan melakukan kewajiban perpajakannya sesuai ketentuan yang berlaku atau tidak.
5. Untuk mengetahui apakah pengembangan kurikulum pada Universitas Buddhi Dharma sudah sesuai pada dunia kerja atau belum khususnya dalam bidang perpajakan

1.5 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang

Kegiatan kerja magang ini penulis lakukan di:

Tempat	: PT. Maha Baja Sejahtera
Alamat	: Ruko Poris Paradise Eksklusif Blok A4 No. 37-38
Waktu	: 1 Februari 2022 – 30 April 2022
Jam Kerja	: Senin – Jumat pukul 08.00 – 17.00

BAB II

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

2.1 Sejarah Singkat Perusahaan

PT. Maha Baja Sejahtera secara resmi didirikan pada 22 Januari 2016 di Tangerang dan didirikan berdasarkan akta notaris Devi Yanti, S.H., M.Kn Tangerang No. 03 tanggal 22 Januari 2016.

PT. Maha Baja Sejahtera merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan besi beton, besi profile dan berbagai produk pendukung lainnya dengan 2 titik distribusi : Cikarang dan Bogor. Perusahaan ini di bantu oleh ± 40 orang karyawan untuk melayani penjualan baik dalam skala besar ataupun eceran dengan mengedepankan prinsip pelayanan terbaik dan fokus pada kebutuhan pelanggan.

2.2 Visi dan Misi Perusahaan

1. Visi Perusahaan

Menjadikan PT Maha Baja Sejahtera sebagai salah satu Distributor Besi Beton terbesar dan terpercaya di Indonesia.

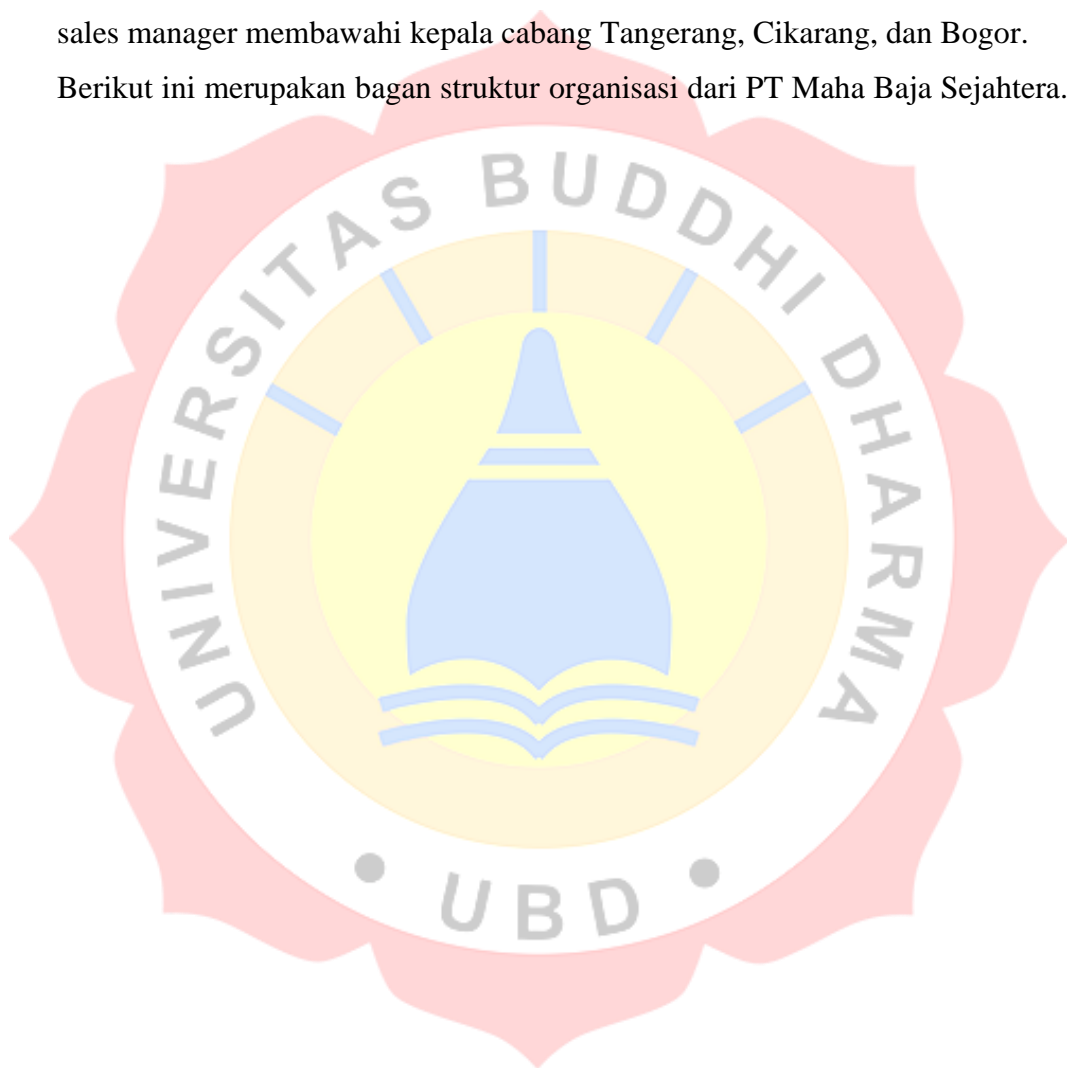
2. Misi Perusahaan

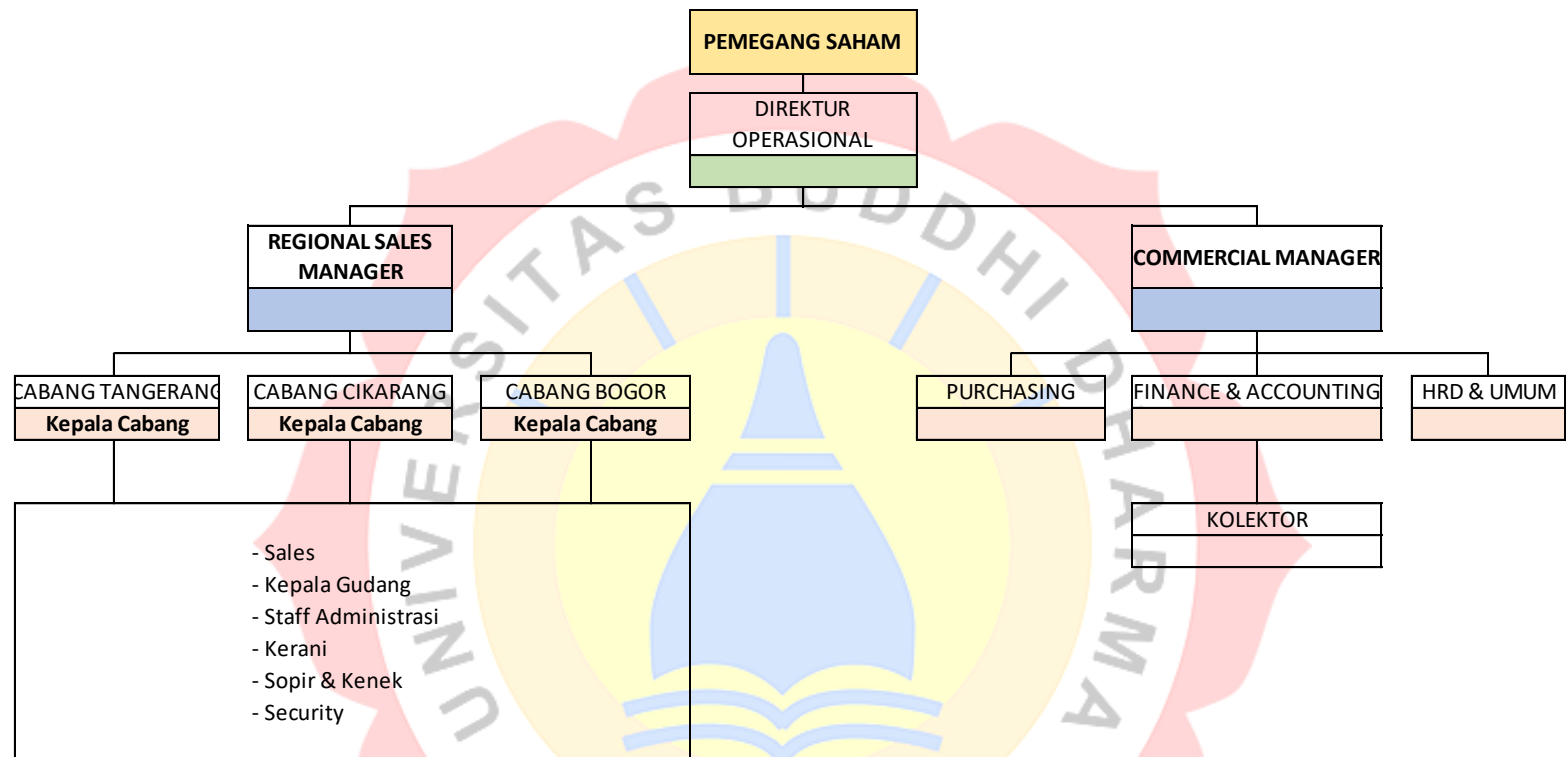
Untuk mencapai visi diatas, perusahaan mempunyai misi sebagai berikut :

- a. Menjaga kepercayaan dari Supplier dan memberikan pelayanan terbaik kepada semua *Customer*.
- b. Menyediakan produk berkualitas dan memperluas jaringan pemasaran ke seluruh Wilayah Indonesia
- c. Meningkatkan kualitas dan kinerja sumber daya manusia dengan tetap mengedepankan hubungan kerja yang harmonis dan saling menguntungkan antara karyawan, *stockholder* dan juga *stakeholder*.

2.3 Struktur Organisasi

PT. Maha Baja Sejahtera dipimpin oleh Bapak Ardianto Saputra sebagai Pemegang Saham yang membawahi Bapak Ronny Saputra sebagai direktur operasional. Dibawah direktur operasional terdapat 2 manager untuk komersial dan regional sales. Yang menjadi bawahan dari komersial manager ada bagian *purchasing, finance & accounting*, serta HRD. Sedangkan regional sales manager membawahi kepala cabang Tangerang, Cikarang, dan Bogor. Berikut ini merupakan bagan struktur organisasi dari PT Maha Baja Sejahtera.





Bagan 1