

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN
PAJAK PENGHASILAN 23 PADA PERUSAHAAN EKSPEDISI
(STUDI KASUS PERUSAHAAN PT ABC TAHUN 2020-2023)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



Baldan Alwi

1201002053

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA


2024

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya menyatakan dengan benar.

Nama : Baldan Alwi

NIM 1201002053

Tanda Tangan : 

Tanggal : 21 Mei 2024


HALAMAN PENGESAHAN


Tugas Akhir ini diajukan oleh:


Nama : Baldan Alwi
NIM : 1201002053
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan 23 Pada Perusahaan Ekspedisi (Studi Kasus Pada Perusahaan PT ABC Tahun 2020-2023)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM,
M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.),
CSCA, ACPA, CSRA, CSRS, CSP ()

Pembahas 1 : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M.,
Ak., CA. ()

Pembahas 2 : Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si. ()

Ditetapkan : Jakarta

Tanggal :

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya, dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan Judul “**Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan 23 Pada Perusahaan Ekspedisi (Studi Kasus Perusahaan PT ABC Tahun 2020-2023)**”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini sangatlah menantang bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., AK., CA, CPMA, CPA (Aust), CSCA, ACPA, CSRS, CSRA, CSP. Selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini;
- 2) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
- 3) Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;
- 4) Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya kepada saya selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak.

Jakarta,

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Baldan Alwi', written on a light-colored background.

Baldan Alwi

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Baldan Alwi
NIM : 1201002053
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

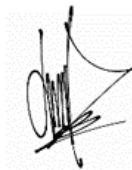
ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENGHASILAN 23 PADA PERUSAHAAN EKSPEDISI (STUDI KASUS PERUSAHAAN PT ABC TAHUN 2020-2023)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Mei 2024

Yang Menyatakan



Baldan Alwi

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK
PENGHASILAN 23 PADA PERUSAHAAN EKSPEDISI (STUDI KASUS
PERUSAHAAN PT ABC TAHUN 2020-2023)**

Baldan Alwi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk 1) menganalisis penerapan PPN pada Perusahaan PT ABC, 2) menganalisis penerapan PPh Pasal 23 pada Perusahaan PT ABC, dan 3) menganalisis dampak penerapan PPN dan PPh Pasal 23 dalam persaingan Ekspedisi. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Objek penelitian berupa perusahaan PT. ABC. Data yang digunakan berasal dari data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh dari hasil wawancara dengan narasumber yang berasal dari PT. ABC, sedangkan data sekunder diperoleh dari literatur. Instrumen penelitian menggunakan pedoman wawancara yang berisi pertanyaan-pertanyaan seputar implementasi PPN dan PPh Pasal 23 di Perusahaan PT ABC. Teknik analisis data menggunakan teknik deskriptif kualitatif dan keabsahan data menggunakan triangulasi sumber. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT ABC menerapkan PPN Masukan dan Keluaran yang sehubungan dengan jasa Pengiriman yang dikenakan tarif 11% dan 1,1% dari masa pajak bulan Januari s/d Desember 2020-2023 yang dinilai telah sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku. PT ABC menerapkan pemotongan pajak penghasilan pasal 23 yang sehubungan dengan jasa pengiriman yang dikenakan tarif 2% dari masa pajak bulan Januari s/d Desember 2020-2023 yang dinilai sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku. Dampak penerapan PPN dan PPh Pasal 23 berpengaruh kepada perusahaan PT ABC dikarenakan setiap Penerapan pajak tertentu dan kenaikan tarif pajak tertentu dapat mempengaruhi kegiatan operasional dan kenaikan tarif harga ekspedisi tersebut.

Kata kunci: dampak, penerapan, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penghasilan (PPh).

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF VALUE ADDED TAX AND
INCOME TAX 23 IN EXPEDITION COMPANIES (CASE STUDY OF PT
ABC COMPANY YEAR 2020-2023)**

Baldan Alwi

ABSTRACT

This research aims to 1) analyze the application of VAT to the PT ABC Company, 2) analyze the application of PPh Article 23 to the PT ABC Company, and 3) analyze the impact of the application of VAT and PPh Article 23 in Expedition competition. This type of research is qualitative descriptive research with a case study approach. The research object is the company PT. A B C. The data used comes from primary data and secondary data. Primary data was obtained from interviews with sources from PT. ABC, while secondary data was obtained from literature. The research instrument uses an interview guide which contains questions regarding the implementation of VAT and PPh Article 23 at PT ABC Company. The data analysis technique uses qualitative descriptive techniques and data validity uses source triangulation. The research results show that PT ABC applies Input and Output VAT in connection with delivery services which is subject to rates of 11% and 1.1% from the January to December 2020-2023 tax period which is considered to be in accordance with the applicable tax law. PT ABC applies income tax withholding article 23 in connection with shipping services which is subject to a rate of 2% from the January to December 2020-2023 tax period which is assessed in accordance with the applicable tax law. The impact of implementing VAT and PPh Article 23 affects the PT ABC company because each application of certain taxes and increases in certain tax rates can affect operational activities and increase the price rates for the expedition.

Keywords: impact, implementation, Value Added Tax (VAT), Income Tax (PPh).

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| UNGKAPAN TERIMA KASIH..... | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI..... | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Fokus Penelitian | 6 |
| 1.3 Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.5 Manfaat Penelitian | 6 |
| <i>1.5.1 Manfaat Teoritis</i> | <i>6</i> |
| <i>1.5.2 Manfaat Praktis.....</i> | <i>7</i> |
| BAB II | 9 |
| 2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori | 9 |
| <i>2.1.1 Pajak</i> | <i>9</i> |
| <i>2.1.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....</i> | <i>10</i> |
| <i>2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23).....</i> | <i>13</i> |
| <i>2.1.4 Perusahaan Ekspedisi.....</i> | <i>15</i> |
| 2.2 Kerangka Pemikiran | 17 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 18 |
| 3.1 Metode Penelitian..... | 18 |
| 3.2 Objek Penelitian | 18 |
| 3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data | 18 |
| 3.4 Instrumen Penelitian | 19 |
| 3.5 Teknik Analisis Data | 20 |
| 3.6 Pengujian Keabsahan Data..... | 20 |
| BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 21 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 21 |

| | |
|---|-----------|
| <i>4.1.1 Perusahaan PT ABC</i> | 21 |
| <i>4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan PT ABC</i> | 24 |
| <i>4.1.3 Tugas dan Fungsi Ekspedisi PT ABC</i> | 24 |
| <i>4.1.4 Struktur Organisasi PT ABC</i> | 26 |
| 4.2 Analisis dan Pembahasan | 30 |
| <i>4.2.1 Mekanisme Pemungutan PPN Masukan dan Keluaran</i> | 30 |
| <i>4.2.2 Mekanisme Perhitungan PPN Masukan dan PPN Keluaran</i> | 44 |
| <i>4.2.3 Mekanisme Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23</i> | 52 |
| <i>4.2.4 Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23</i> | 55 |
| 4.3 Pembahasan | 58 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 60 |
| 5.1 Kesimpulan | 60 |
| 5.2 Saran | 61 |
| DAFTAR PUSTAKA | 63 |
| LAMPIRAN | 65 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1Transportasi Jasa Ekspedisi | 16 |
| Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran | 17 |
| Gambar 4.1.1.1 Wilayah Perusahaan PT ABC di Sumatera | 22 |
| Gambar 4.1.1.2 Wilayah Perusahaan PT ABC di Jawa dan Madura..... | 22 |
| Gambar 4.1.1.3 Wilayah Perusahaan PT ABC di Kalimantan..... | 22 |
| Gambar 4.1.1.4 Wilayah Perusahaan PT ABC di Nusa Tenggara Barat..... | 23 |
| Gambar 4.1.1.5 Wilayah Perusahaan PT ABC di Sulawesi Selatan | 23 |
| Gambar 4.1.4 8 Struktur Organisasi PT ABC..... | 26 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 3. 1 Instrumen Penelitian..... | 19 |
| Tabel 4. 2.1.1PT ABC PPN Masukan Tahun Pajak 2020..... | 31 |
| Tabel 4.2.1.2 PT ABC PPN Masukan Tahun Pajak 2021..... | 32 |
| Tabel 4.2.1.3 PT ABC PPN Masukan Tahun Pajak 2022..... | 34 |
| Tabel 4.2.1.4 PT ABC PPN Masukan Tahun Pajak 2023..... | 36 |
| Tabel 4.2.1.5 PT ABC PPN Keluaran Tahun Pajak 2020..... | 38 |
| Tabel 4.2.1.6 PT ABC PPN Keluaran Tahun Pajak 2021..... | 39 |
| Tabel 4.2.1.7 PT ABC PPN Keluaran Tahun Pajak 2022..... | 40 |
| Tabel 4.2.1.8 PT ABC PPN Keluaran Tahun Pajak 2023..... | 41 |
| Tabel 4.2.2.1 PT ABC Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian Tahun Pajak 2020..... | 44 |
| Tabel 4.2.2.2 PT ABC Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian Tahun Pajak 2021 | 46 |
| Tabel 4.2.2.3 PT ABC Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian Tahun Pajak 2022 | 48 |
| Tabel 4.2.2.4 PT ABC Rekapitulasi Penjualan dan Pembelian Tahun Pajak 2023 | 50 |
| Tabel 4.2.3.1 PT ABC Jumlah PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2020 | 52 |
| Tabel 4.2.3.2 PT ABC Jumlah PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2021 | 53 |
| Tabel 4.2.3.3 PT ABC Jumlah PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2022 | 53 |
| Tabel 4.2.3.4 PT ABC Jumlah PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2023 | 54 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----------|
| Lampiran 1 Tabel 4.2.1.1 PPN Masukan Tahun Pajak 2020 | 65 |
| Lampiran 2 Tabel 4.2.1.2 PPN Masukan Tahun Pajak 2021 | 65 |
| Lampiran 3 Tabel 4.2.1.3 PPN Masukan Tahun Pajak 2022 | 65 |
| Lampiran 4 Tabel 4.2.1.4 PPN Masukan Tahun Pajak 2023 | 66 |
| Lampiran 5 Tabel 4.2.1.5 PPN Keluaran Tahun Pajak 2020 | 67 |
| Lampiran 6 Tabel 4.2.1.6 PPN Keluaran Tahun Pajak 2021 | 68 |
| Lampiran 7 Tabel 4.2.1.7 PPN Keluaran Tahun Pajak 2022 | 68 |
| Lampiran 8 Tabel 4.2.1.8 PPN Keluaran Tahun Pajak 2023 | 69 |
| Lampiran 9 Tabel 4.2.3.1 PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2020 | 70 |
| Lampiran 10 Tabel 4.2.3.2 PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2021 | 70 |
| Lampiran 11 Tabel 4.2.3.3 PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2022 | 71 |
| Lampiran 12 Tabel 4.2.3.4 PPh Pasal 23 yang dipotong pihak ketiga Tahun Pajak 2023 | 72 |