



**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PPH 25 PADA PT.  
CITRA BUANA INDOLOKA**

**SKRIPSI**

**MUHAMMAD RIZKY ALIF      1610112193**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**



**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PPH 25 PADA PT.  
CITRA BUANA INDOLOKA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**MUHAMMAD RIZKY ALIF                      1610112193**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**

---

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhammad Rizky Alif

NIM. : 1610112193.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 21 Juni 2020

Yang Menyatakan,



Muhammad Rizky Alif

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Rizky Alif  
NIM. : 1610112193  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**“Analisis Penerapan Pajak Penghasilan 23 dan Pajak Penghasilan 25 Pada  
PT. Citra Buana Indoloka”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juni 2020

Yang Menyatakan,



Muhammad Rizky Alif

**SKRIPSI**  
**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK**  
**PENGHASILAN PASAL 23 DAN PPH 25 PADA PT. CITRA BUANA**  
**INDOLOKA**

**Disusun dan dipersiapkan oleh:**  
**Muhammad Rizky Alif – NIM 1610112193**  
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal: 30 Juni 2020 dan**  
**dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

**DISETUJUI**



**Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., AK., CA**  
**Ketua Penguji**

**DISETUJUI**



**Retna Sari, SE., M.Ak**  
**Penguji 1**

**DISETUJUI**



**Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA**  
**Penguji 2**

**DISETUJUI**



**Akhmad Saebani, SE., M.Si., CMA, CBV**  
**Ketua Jurusan Akuntansi**

**DISETUJUI**



**Andi Manggala Putra, SE.,**  
**M.Sc., CGP**  
**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 15 Juli 2020

## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan kasih karuniaNya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan, yang berjudul **“ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PENGHASILAN 25 DI PT CITRA BUANA INDOLOKA”** dengan baik. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada orang tua tercinta yaitu Bapak Syaipudin, Ibu Rury Putriana, S.E yang sudah membiayai penulis sejak kecil dan selalu memberikan semangat, doa dan hiburan yang tidak pernah berhenti sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian tersebut dengan baik serta memberikan bantuan moril dan material kepada penulis.

Penulis juga tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Panubut Simorangkir selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak Satria Yuda Wjaya selaku dosen pembimbing 2, Ibu Ayunita selaku dosen pembimbing akademik saya serta seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran kepada penulis selama penulis menuntut ilmu di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Penulis juga berterima kasih kepada PT. Citra Buana Indoloka yang telah membantu saya selama penelitian ini dilakukan dengan membolehkan berwawancara dan mendapatkan data. Peneliti juga berterima kasih kepada Azhar, Fajar, Yoga, Arief Mulyadianto, Arif Maulana, Ali, Farhanudin, Alfian, Nicholas, Naufal, Alnova, Ario, Khidir, Aan, HMJ AKSI, teman lainnya serta pejuang kualitatif lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu dalam mendukung dan membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Semoga menjadi berkah.

Jakarta, 19 Juni 2020

Muhammad Rizky Alif

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Rumusan Masalah .....	3
I.3 Fokus Penelitian.....	3
I.4 Tujuan Penelitian .....	4
I.5 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
II.I Penelitian Terdahulu .....	6
II.2 Landasan Teori.....	11
II.2.1 Pajak.....	11
II.2.2 Pajak Penghasilan .....	18
II.2.3 Pajak Penghasilan PPh 23 .....	21
II.2.4 Manajemen Perpajakan .....	27
II.2.5 PPh Pasal 25.....	28
II.2.5.1 Pengertian PPh Pasal 25 .....	28
II.2.5.2 Cara Menghitung PPh Pasal 25.....	29
II.2.5.3 Tata Cara Pelaporan PPh Pasal 25 .....	30
II.2.6 Hubungan PPh Pasal 23 dan PPh 25 .....	30

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
III.1 Metode Penelitian .....	31
III.1.1 Paradigma Interpretif .....	32
III.1.2 Pendekatan Etnometodologi.....	33
III.2 Lokasi Penelitian.....	34
III.3 Objek,Subjek Penelitian dan Sumber data. ....	34
III.3.1 Objek Penelitian.....	34
III.3.2 Subjek Penelitian.....	35
III.3.3 Sumber Data.....	35
III.4 Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	36
III.4.1 Teknik Pengumpulan Data .....	36
III.4.2 Pengolahan Data.....	38
III.5 Teknik Analisa Data.....	38
III.6 Validitas Data .....	38
III.7 Riset Desain .....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
IV.1 Pengantar.....	41
IV 2. Profil Perusahaan .....	41
IV. 3 Pelaporan, Pencatatan,Perhitungan PPh Pasal 23 .....	42
IV. 4 Pelaporan, Pencatatan,Perhitungan PPh Pasal 25 .....	45
IV. 5 Hubungan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 25.....	46
<b>BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
V.1 Pengantar.....	47
V.2 Perhitungan, Pencatatan, Pelaporan di PPh Pasal 23.....	49
V.2 Pelaporan, Perhitungan, Pencatatan PPh Pasal 25 .....	56
V.3 Hubungan PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 25 .....	61
<b>BAB VI SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>63</b>
VI.1 SIMPULAN .....	63
VI.2 KETERBATASAN .....	64
VI. 3 Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Prepaid PPh 23.....	49
Tabel 2 Koreksi Fiskal.....	58
Tabel 3 Angsuran PPh Pasal 25.....	60
Tabel 4 Perhitungan PPh 25.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Website DJP Online.....	43
Gambar 2 NPWP Citra Buana Indoloka.....	44
Gambar 3 Kerangka Penelitian.....	48
Gambar 4 ID Billing.....	52
Gambar 5 Bukti Penerimaan Surat.....	53
Gambar 6 NITPN.....	54
Gambar 7 SPT PPh Pasal 23.....	55
Gambar 8 SPT PPh Pasal 25.....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Instrumen Penelitian

Lampiran 2 Hasil Wawancara K.I 1

Lampiran 3 Hasil Wawancara K.I 2

Lampiran 4 Hasil Wawancara K.I 3

Lampiran 5 PPh Pasal 23

Lampiran 6 Struktur Organisasi PT. Citra Buana

Lampiran 7 Hasil Turnitin