

**ANALISA KREDIT PPH 23 PADA PENENTUAN PPH BADAN
TERUTANG STUDI KASUS PADA SPT TAHUNAN
2023 PT PP PRESISI TBK**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Ridwan Najib

202521027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI, 2024**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

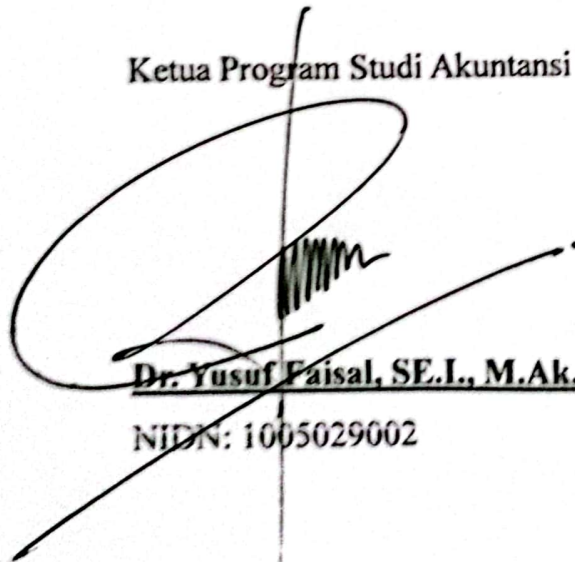
Nama : Ridwan Najib
Nomor Induk Mahasiswa : 202521027
Program Studi : Si Akuntansi
Judul Skripsi : **Analisa Kredit PPh 23 Pada Penentuan PPh
Badan Terutang Studi Kasus pada SPT
Tahunan 2023 PT PP Presisi Tbk**

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 06 Agustus 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME.
NIDN: 1005029002

Dosen Pembimbing



R. Taufik Hidayat., SE., MMSi

NIDN: 0429116902

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISA KREDIT PPH 23 PADA PENENTUAN PPH BADAN
TERUTANG STUDI KASUS PADA SPT TAHUNAN
2023 PT PP PRESISI TBK**

Oleh

Ridwan Najib

202521027

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 06 Agustus 2024

Ketua Tim Penguji


Dr. Yusuf Faisal, SE, I, M, Ak, ME

NIDN: 1005029002

Anggota Tim Penguji 1



Keri Boru Hotang, SE., M. Ak

NIDN: 0427058408

Anggota Tim Penguji 2



R Taufik Hidayat., S.E., M.M.Si

NIDN: 0429116902

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 26 Agustus 2024
Yang membuat pernyataan



Ridwan Najib
NIM: 202521027

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Ridwan Najib**
NIM : **202521027**
Perguruan Tinggi : **SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI**
Program Studi : **S1 AKUNTANSI**

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Analisa Kredit PPh 23 Pada Penentuan PPh Badan Terutang Studi Kasus pada SPT Tahunan 2023 PT PP Presisi Tbk”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 26 Agustus 2024
Yang membuat pernyataan



Ridwan Najib
NIM: 202521027

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang atas rahmat-Nya dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisa Kredit PPh 23 Pada Penentuan PPh Badan Terutang Studi Kasus pada SPT Tahunan 2023 PT PP Presisi Tbk**”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi S1 Akuntansi serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan laporan ini tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada pihak-pihak yang memberikan semangat dan bantuan kepada:

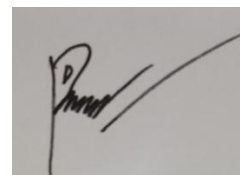
1. Ibu Marion E Aritonang selaku Ketua Dewan Pembina Yayasan Prima Bima Bangsa.
2. Bapak Horas Sebastian, CFA selaku Ketua Yayasan Prima Bima Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, MM., M.I.Kom selaku ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti.
5. Bapak R. Taufik Hidayat., SE., MMSi selaku Wakil Ketua II Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti, sekaligus sebagai dosen pembimbing dan juga dosen penasihat akademik. Terima kasih yang tak terhingga untuk kritik, saran dan bimbingannya yang sangat membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak maupun Ibu Dosen STIE Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu praktik dan teori selama masa perkuliahan di STIE Tri Bhakti.
7. Orang tua yang sudah senantiasa memberikan do'a sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
8. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, August Fathin. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah dan selalu memberikan

motivasi serta semangat sehingga penulis mampu untuk dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

9. Sahabat yang selalu mendukung, terutama Bintang, Ayu, Aas, Winanda, Melan dan Ridwan yang selalu menyemangati dan berbagi tawa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan menyenangkan.
10. Sahabat dari luar kampus yang juga mendukung, yang senantiasa selalu hadir menyebarkan energi positif bagi penulis untuk terus semangat dalam mengerjakan skripsi ini dengan baik.
11. Seluruh teman dan sahabat mahasiswa/i program studi Akuntansi dan Manajemen STIE Tri Bhakti yang memberikan dukungan kepada penulis.
12. *Last but not least. I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all these hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive. I wanna thank me for tryna do more right than wrong. And I wanna thank me for just being me at all times.*
13. Serta pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang secara tidak langsung membantu dalam penulisan laporan ini.

Dengan demikian, penulis berharap semoga Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Atas segala kekurangan dalam penulisan laporan ini, penulis membuka diri terhadap kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan laporan ini dan semoga dapat bermanfaat bagi pihak – pihak yang berkepentingan.

Bekasi, 26 Agustus 2024
Penulis,



Ridwan Najib
202521027

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kredit pajak PPh 23 terhadap penentuan PPh Badan Terutang, dengan fokus pada studi kasus SPT Tahunan 2023 PT PP Presisi Tbk. Tujuan utama adalah untuk mengidentifikasi dan mengevaluasi kesalahan yang terjadi dalam penghitungan kredit pajak serta dampaknya terhadap kewajiban pajak perusahaan.

Desain/Methodologi/Pendekatan: Penelitian ini menggunakan pendekatan studi kasus dengan menganalisis data SPT Tahunan 2023 dari PT PP Presisi Tbk. Metodologi yang digunakan meliputi analisis dokumentasi, wawancara dengan pihak terkait di perusahaan, dan evaluasi perhitungan pajak untuk mengidentifikasi kesalahan dalam pelaporan dan penghitungan kredit pajak PPh 23.

Temuan: Temuan utama penelitian menunjukkan bahwa terdapat kesalahan signifikan dalam laporan PPh Badan Terutang yang disebabkan oleh ketidakakuratan dalam penghitungan dan pelaporan kredit pajak PPh 23. Banyak kesalahan terjadi akibat pengajuan perbaikan SPT Tahunan serta ketidaksesuaian antara pemotongan pajak yang dilakukan dan pencatatan kredit pajak dalam laporan keuangan. Selain itu, terdapat kasus di mana pemotongan PPh 23 tidak dilakukan atau tidak diperhitungkan dalam SPT Tahunan.

Orisinalitas/Nilai: Penelitian ini memberikan kontribusi penting dengan menawarkan analisis mendalam tentang praktik pelaporan dan penghitungan kredit pajak PPh 23 dalam konteks PPh Badan Terutang. Hasil penelitian ini tidak hanya relevan untuk perusahaan yang menjadi objek studi, tetapi juga memberikan wawasan yang bermanfaat bagi perusahaan lain dan praktisi perpajakan dalam memahami dan memperbaiki masalah serupa dalam pelaporan pajak.

Kata Kunci: Kredit PPh 23, PPh Badan Terutang, SPT Tahunan, PT PP Presisi Tbk, Kesalahan Pelaporan Pajak, Penghitungan Pajak.

ABSTRACT

Purpose: *This study aims to analyze the impact of PPh 23 tax credits on determining corporate income tax payable, focusing on a case study of the 2023 Annual Tax Return (SPT) of PT PP Presisi Tbk. The main objective is to identify and evaluate errors in the calculation of tax credits and their impact on the company's tax obligations.*

Design/Methodology/Approach: *This research uses a case study approach by analyzing the 2023 Annual Tax Return data of PT PP Presisi Tbk. The methodology includes document analysis, interviews with relevant company personnel, and an evaluation of tax calculations to identify errors in reporting and calculating PPh 23 tax credits.*

Findings: *The main findings of the study indicate significant errors in the corporate income tax payable reports due to inaccuracies in calculating and reporting PPh 23 tax credits. Many errors occur due to amendments in the Annual Tax Return and discrepancies between the tax deductions made and the recording of tax credits in financial statements. Additionally, there are cases where PPh 23 deductions were not made or not accounted for in the Annual Tax Return.*

Originality/Value: *This study makes an important contribution by providing an in-depth analysis of the reporting and calculation practices of PPh 23 tax credits in the context of corporate income tax payable. The findings are not only relevant to the company under study but also provide valuable insights for other companies and tax practitioners in understanding and addressing similar issues in tax reporting.*

Keywords: *PPh 23 Tax Credit, Corporate Income Tax Payable, Annual Tax Return, PT PP Presisi Tbk, Tax Reporting Errors, Tax Calculation.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Batasan Masalah.....	4
1.3. Perumusan Masalah.....	4
1.4. Batasan Masalah.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Pengertian Pajak	9
2.1.2. Fungsi Pajak.....	10
2.1.3. Pengelompokan Pajak.....	11
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.1.5. Objek Pajak Penghasilan	14
2.1.6. Pajak Penghasilan 23	16
2.1.7. Tarif PPh 23	21
2.1.8. Laporan Keuangan Komersial	23

2.1.9.	Koreksi Fiskal	25
2.1.10.	Penelitian Terdahulu	26
2.2.	Kerangka Konseptual	28
2.3.	Pengembangan Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1	Metode Penelitian	30
3.1.1	Jenis Penelitian	30
3.1.2	Tempat Penelitian	31
3.1.3.	Waktu Penelitian.....	31
3.2	Definisi Operasional.....	31
3.3	Teknik Pengumpulan Data dan Analisa Data Yang Digunakan	32
3.3.1	Jenis Data.....	32
3.3.2	Sumber Data	33
3.4	Metode Kualitatif	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Operasional Variabel Penelitian	35
3.7	Teknik Pengolahan dan Analisa Data.....	35
3.7.1	Metode Pengolahan	35
3.7.2	Analisa Data	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....		38
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.1	Sejarah Perusahaan.....	38
4.1.2	Visi dan Misi	39
4.1.3	Struktur Organisasi PT Pembangunan Perumahan Presisi	40
4.1.4	Logo PT Pembangunan Perumahan Presisi Tbk.	54
4.2	Perhitungan PPh Badan Menurut Perusahaan	55
4.3	Koreksi Perhitungan Pajak Penghasilan Badan.....	56
4.4	Analisa Perbedaan Perhitungan.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		61
5.1.	Kesimpulan.....	61
5.2.	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		63

LAMPIRAN-LAMPIRAN	65
--------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Gambar II.1. Kerangka Konsptual	29
---------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1. Kerangka Konsptual	29
Gambar IV.1. Struktur Organisasi Perusahaan	40
Gambar IV.2. Logo PT Pembangunan Perumahan Presisi Tbk.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A. 1.Rekap Bukti Potong PPh 23 & 22Unifikasi	65
Lampiran A. 2.Rekap Bukti Potong PPh 23 & 22Unifikasi2	65
Lampiran B. 1.SPT Tahunan 2023.....	66