

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT
FORWARDING PADA CV. KURNIA ADI PERKASA SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

QORI MASTUTI

NIM : 20181220001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2023

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT
FORWARDING PADA CV. KURNIA ADI PERKASA SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

QORI MASTUTI

NIM : 20181220001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2023

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT
FORWARDING PADA CV. KURNIA ADI PERKASA SURABAYA**

Diajukan guna memenuhi
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi



Oleh :

QORI MASTUTI
NIM : 20181220001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2023

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Qori Mastuti
Nim : 20181220001
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang telah saya tulis benar-benar tulisan saya, bukan merupakan plagiasi. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 21 Juli 2023



Qori Mastuti

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT FORWARDING PADA CV. KURNIA ADI PERKASA SURABAYA

Diajukan Oleh :

QORI MASTUTI

NIM : 20181220001

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tandatangan

Tanggal

1. Ma'ruf Sya'ban, SE., M.Ak.



11 JULI 2023

2. Rieska Maharani, SE., MM



11 JULI 2023

Mengetahui,



Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM



Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT FORWARDING PADA CV. KURNIA ADI PERKASA SURABAYA

**Nama : QORI MASTUTI
NIM : 20181220001**

**Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya**

**Pada Hari/Tanggal : Kamis / 20 Juli 2023
Pukul : 09.30 WIB sampai dengan 11.00 WIB**

**Komisi Penguji terdiri dari
Ketua Penguji**


Ma'ruf Sya'ban, SE., M.Ak.

Anggota I


Dr. Muchlis, SE., M.MT.

Anggota II


Rieska Maharani, SE., MM

Mengetahui,

**Ketua
Program Studi,**



Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM



Zenis Rusmawati, S.Pd., M.Pd

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, hidayah dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan tugas akhir di di Universitas Surabaya dengan judul “Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas *Jasa Freight Forwarding* Pada CV. Kurnia Adi Perkasa Surabaya” dengan baik. Penulis berharap skripsi ini dapat disetujui oleh penguji.

Pada kesempatan ini penyusun mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dorongan maupun semangat terhadap penyelesaian proposal skripsi ini. Rasa hormat dan terima kasih penyusun sampaikan kepada :

1. Bapak Dr.dr. Sukadiono, MM, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah mengijinkan penulis menjadi mahasiswa UMSurabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochklas, S.Si. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd selaku kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Bapak Ma'ruf Syaban, ST., SE., M.Ak selaku pembimbing utama yang telah mengarahkan dan memberikan saran yang sangat berguna bagi penulis.
5. Ibu Rieska Maharani, SE., MM selaku dosen pembimbing kedua yang telah mengarahkan dan memberikan saran yang sangat berguna bagi penulis.

6. Seluruh jajaran Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah memberikan wawasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Kepada seluruh pimpinan dan Staf Kantor CV. Kurnia Adi Perkasa yang sudah banyak membantu penulis dalam penyelesaian proposal ini melalui riset data.
8. Untuk Kedua Orang Tua saya Bapak Mulyo dan Ibu Asmunti terima kasih untuk kasih sayang yang diberikan serta selalu mendoakan dan memberikan semangat beserta dukungan agar dapat terselesaikannya skripsi ini.
9. Untuk Nenek yang aku sayangi, Mbah Masri terima kasih doa dan dukungan yang tiada hentinya diberikan.
10. Untuk Kakak saya tercinta Eko Sutriyono beserta kakak Ipar saya Titi Ria Untari terima kasih atas dukukungan dan motivasi yang diberikan.
11. Teruntuk teman/sahabat saya dari semester 2 hingga sekarang, Wirayat Mulyo Suci terima kasih atas dukungan yang setiap hari ada dan bersedia menemani saya saat melakukan pembuatan skripsi ini.
12. Teruntuk Teman sejak kecil Mba Diah Ayu Retno Ningtyas dan Mba Lilik Apriati terima kasih atas segala dukungan dan hiburannya selama penulis menurusun skripsi ini.
13. Teruntuk Mas Rafi Setiawan terima kasih telah meluangkan waktu dan dukungan yang selalu diberikan meskipun kita saling jauh dan terbentur jarak.

14. Teruntuk Amoeba Crew 2018 yang dimana terdiri dari (Jamilah, Sarah Efianti Wibowo, Alm. Firdha Widiyanti Putri, Wirayat Mulyo Suci, serta Muhammad Zainuddin) terima kasih segala bentuk dukungannya dan arahan.

15. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri. Terima kasih kepada diri saya sendiri Qori Mastuti yang sudah kuat melewati segala lika-liku yang terjadi, yang sudah mau berdamai dengan keadaan. Saya bangga pada diri saya sendiri, mari bekerjasama untuk menjadi pribadi yang lebih baik lagi untuk kedepannya.

Penulis menyadari bahwa dalam proposal skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajian. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga akhirnya proposal skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 21 Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II.....	11

KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Konsep Dasar Pajak.....	11
2. Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23).....	18
3. Konsep Jasa Freight forwarding.....	34
B. Penelitian Terdahulu	41
C. Kerangka Konseptual	47
BAB III	49
METODE PENELITIAN.....	49
A. Pendekatan Penelitian dan Jenis Penelitian.....	49
B. Kehadiran Peneliti	50
C. Lokasi Penelitian	50
D. Sumber Data	51
E. Prosedur dan Pengumpulan Data	51
1. Prosedur.....	51
2. Pengumpulan Data	52
F. Analisis Data	54
G. Pengecekan Keabsahan Data.....	56
H. Tahapan Penelitian	56
BAB IV	58

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
A. Profil Objek Penelitian.....	58
1. Sejarah CV. Kurnia Adi Perkasa Surabaya	58
2. Visi dan Misi Perusahaan CV. Kurnia Adi Perkasa	59
3. Struktur Organisasi CV. Kurnia Adi Perkasa Surabaya	59
B. Paparan Data dan Temuan.....	68
1. Nilai Objek Pajak atas Jasa Freight Forwarding pada CV. Kurnia Adi Perkasa Surabaya.....	68
2. Perhitungan PPh Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding pada CV. Kurnia Adi Perkasa Surabaya.....	70
C. Analisis dan Pembahasan	72
1. Kepatuhan Wajib Pajak dalam Pelaporan dan Penyetoran PPh Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding pada CV. Kurnia Adi Perkasa Surabaya.....	72
BAB V.....	82
PENUTUP.....	82
A. Kesimpulan	82
B. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	41
Tabel 2. 2.....	48
Tabel 4. 1.....	71
Tabel 4. 2.....	73
Tabel 4. 3.....	73
Tabel 4. 4.....	74
Tabel 4. 5.....	74
Tabel 4. 6.....	74
Tabel 4. 7.....	75
Tabel 4. 8.....	75
Tabel 4. 9.....	75
Tabel 4. 10.....	76
Tabel 4. 11.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1	60
-------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : SK Dosen Pembimbing	87
Lampiran 2 : Surat Ijin Penelitian dari Universitas.....	88
Lampiran 3 : Surat Balasan Dari Perusahaan	89
Lampiran 4 : Kartu Bimbingan Skripsi.....	90
Lampiran 5: Surat Keterangan Bukti Plagiasi.....	91
Lampiran 6 : Endorsement Letter	92
Lampiran 7 : Lembar Persetujuan Skripsi	93
Lampiran 8 : Penyerahan Surat Ijin Penelitian Dengan Kepala HRD.....	94
Lampiran 9 : Penyerahan Data Laporan Pajak Dengan Staff Accounting and Tax	94
Lampiran 10 : Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	95
Lampiran 11: Bukti Penerimaan Negara masa Januari – Desember 2021	96
Lampiran 12 : SPT Induk Masa Januari – Desember 2021	107
Lampiran 13: Bukti Potong masa Januari 2021	115
Lampiran 14: Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Januari – Desember 2021	133

DAFTAR PUSTAKA

- Damayanti, S. T. (2010). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.
- Enrico Akerina, J. J. (2017). ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *FREIGHT FORWARDING* PADA PT. ENERGY LOGISTIC CABANG MANADO. *Jurnal Riset Akuntansi 12 (2)*, ISSN 2686-4215. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/gc/article/view/17481> .
- Fatihudin , D. (2015). *Metode Penelitian untuk ilmu ekonomi, Manajemen dan Akuntansi (Cet 1)*. Zifatama Publishing.
- Idarni Harefa Titin Ruliana², E. S. (2016). ANALISIS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA *FREIGHT FORWARDING* PADA PT ARMARDA SAMUDERA SAMARINDA. <http://ejournal.untag-smd.ac.id/index.php/EKM/article/view/2037> (April, 2022), Vol No. 3.
- Jannati, R. &. (2021). Analisis Penerapan Pajak Penghasilan (Pph) Pasal 23 Atas Jasa *Freight Forwarding* Pada Perum Bulog Subdivre Medan. *Jurnal Penelitian Ekonomi Manajemen, 1(1)*, <http://www.jurnalpatronisntitute.org/index.php/jurpem/article/view/25> (April, 2022), 76-83.
- Malintang, A. M. (2020). EVALUASI PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN. *ECONOMIC BOSOWA JOURNAL*, VOL 6, nO. 004 (April, 2022).
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.
- Muhammad Alwi, M. H. (2021). PEMENUHAN KEWAJIBAN (PPH) PASAL 23 ATAS JASA *FREIGHT FORWARDING* OLEH PT. JASA PRIMA

LOGISTIK PADA BULOG DI BAWAH ANAK PERUSAHAAN
PERUM BULOG DIVRE NTB. *Jurnal Aplikasi Perpajakan 2 (1)*. ISSN
2721-3277, 47-64 (April 2022).

Pajak, K. K. (n.d.). Retrieved from www.pajak.go.id:

<https://klikpajak.id/peraturan-pajak/>

Peraturan Menteri Keuangan. (n.d.). *Tentang Jenis Jasa Lain Sebagaimana
Dimaksud Dalam Pasal Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang
Pajak Penghasilan Sebagaimana Telah Berapa Kali Diubah Terakhir
Dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008*.

Rahayu, S. K. (2017). *Perpajakan*. Bandung: Rekayasa Sains.

Rukayyah, A. (2021). ANALISIS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DAN
PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 TERHADAP *FREIGHT
FORWARDING*. *Universitas Muslim Islam, ISSN 2441-3017, JIAP*
Volume 7 Nomor 1 Hal 1-14.

Siti Komariyah. (2019). Analisis Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Freight
Forwarding* Pasa PT. Meratus Indonesia Cabang Surabaya. *Jurnal Ilmiah*.

Siti, R. (2019). *Perpajakan; Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D*. Bandung:
Alfabeta.

Thomas, S. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi 5*. Jakarta: Indeks.