

**ANALISIS WITHOLDING TAX SYSTEM DAN PENCATATAN
AKUNTANSI PAJAK ATAS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 PADA
PT BUANA LINTAS LAUTAN TBK CABANG PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

AGUSMAN SIANTURI

NPM. 2101120501.P

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**


2023

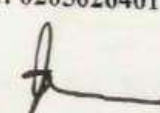
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : AGUSMAN SIANTURI
Nomor Pokok / NIRM : 2101120501.P
Jurusan / Prog.Study : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS *WITHOLDING TAX SYSTEM*
DAN PENCATATAN AKUNTANSI PAJAK
ATAS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
PADA PT BUANA LINTAS LAUTAN TBK
CABANG PALEMBANG

Pembimbing Skripsi :

Tanggal : 20-10-2023 Pembimbing I : 
Dr. Msv. Mikial, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN: 0205026401

Tanggal : 19-10-2023 Pembimbing II : 
Ernawati, S.E., M.M, Ak.CA
NIDN: 0227095902

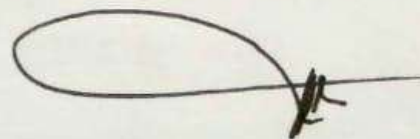
Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi :



Dr. Msv. Mikial, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN. 0205026401



Meti Zulivana, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN. 0205056701


116 /PS/DFEB/ 23


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

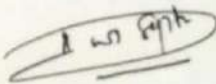
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : AGUSMAN SIANTURI
Nomor Pokok / NIRM : 2101120501.P
Jurusan / Prog.Study : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS *WITHOLDING TAX SYSTEM*
DAN PENCATATAN AKUNTANSI PAJAK
ATAS PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
PADA PT BUANA LINTAS LAUTAN TBK
CABANG PALEMBANG

Pengaji Skripsi :

Tanggal : 20-10-2023 Ketua Penguji : 
: Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN: 0205026401

Tanggal : 19-10-2023 Penguji I : 
: Ernawati, S.E., M.M, Ak.CA
NIDN: 0227095902

Tanggal : 19-10-2023 Penguji II : 
: Hj. Dwi Septa Arvani, S.E., M.Si, Ak.CA,
NIDN: 0206098502

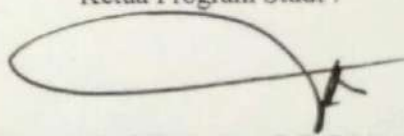
Mengesahkan :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi :



Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN. 0205026401



Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN. 0205056701

116 /PS/DFEB/ 23

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agusman Sianturi
Nomor Induk : 2101120501.P
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sunnguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka sanggup menerima sanksi ketentuan yang berlaku. Demikian surat ini saya buat untuk digunakan sebagaimana semestinya.

Palembang, September 2023

Yang membuat pernyataan



Agusman Sianturi

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan Jalanmu”

(Amsal 3: 6)

Kupersembahkan Kepada :

Yesus Kristus yang selalu menuntun dan menyertai setiap

saat baik dalam pekerjaan dan studi yang kutempuh

Istriku Ririn Siregar dan anak-anakku (Geovan, Kevin & Valent)

Kedua orang tuaku dan mertuaku

Saudara-saudaraku

Dosen-dosen pembimbingku

Rekan-rekan kerjaku di

PT Buana Lintas Lautan Tbk and subsidiaries

PT Garuda Unggul Nasional dan

PT Berlian Dumai Logistics cabang Palembang

Almamaterku, Universitas Tridinanti

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan berkat dan bimbingan-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul : “ Analisis *Withholding Tax System* Dan Pencatatan Akuntansi Pajak Atas Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk Cabang Palembang ”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kesalahan dan kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan kemampuan penulis yang dimiliki. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, maka pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, M.S selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang dan Dosen Pembimbing Utama Skripsi.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

4. Ibu Ernawati, SE.,M.M.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai tepat pada waktunya.
5. Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen yang telah memberikan arahan, masukan dan bimbingan selama masa studi.
6. Kepada Istriku Ririn Siregar dan ketiga anakku Geovan Sianturi, Kevin Sianturi, dan Valent Sianturi yang selalu menjadi motivasi dalam menyelesaikan Pendidikan dan Skripsi ini.
7. Kepada kedua orang tua, mertua, serta saudara-saudaraku yang telah memberikan semangat dalam segala hal baik secara materi maupun moril dan selalu mendoakan disetiap langkah kesuksesan sampai saat ini.
8. Teman-teman seperjuanganku dalam masa studi di Universitas Tridinanti Palembang.
9. Semua Pihak yang terlibat dan berpartisipasi dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis sangat menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini karena terbatasnya waktu, pengetahuan, pengalaman yang penulis miliki. Penulis telah berusaha semaksimal mungkin agar penyusunan skripsi ini memenuhi syarat-syarat sebagai suatu karya ilmiah. Atas segala bantuan yang telah diberikan penulis mengucapkan terima kasih.

Palembang, September 2023

Agusman Sianturi

DAFTAR ISI

Halaman

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| ABSTRAK..... | xiv |
| RIWAYAT HIDUP..... | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 8 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1. Kajian Teoritis..... | 9 |
| 2.1.1. Pengertian Pajak..... | 10 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.2. Jenis-jenis Pajak Penghasilan (PPh)..... | 17 |
| 2.1.3. Jenis Sistem Pemungutan Pajak..... | 19 |
| 2.1.4. Sistem Pajak dengan <i>Witholding Tax System</i> | 21 |
| 2.1.5. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23)..... | 23 |
| 2.1.6. Pengertian Akuntansi Pajak | 29 |
| 2.1.7. Pencatatan Akuntansi atas Pajak yang dipotong/ dipungut Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23 | 32 |
| 2.2. Penelitian Lain Yang Relevan | 34 |
| 2.3. Kerangka Berpikir | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 39 |
| 3.1. Tempat dan Waktu Penelitian | 39 |
| 3.1.1. Tempat Penelitian | 39 |
| 3.1.2. Waktu Penelitian | 39 |
| 3.2. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data | 40 |
| 3.2.1. Sumber Data | 40 |
| 3.2.2. Teknik Pengumpulan Data | 42 |
| 3.3. Populasi, Sampel dan Sampling | 44 |
| 3.3.1. Populasi | 44 |
| 3.3.2. Sampel | 45 |

| | |
|---|-----------|
| 3.3.3. Sampling..... | 45 |
| 3.4. Rancangan Penelitian..... | 46 |
| 3.5. Variabel dan Definisi Operasional..... | 47 |
| 3.5.1. Variabel | 47 |
| 3.5.2. Definisi Operasional..... | 48 |
| 3.6. Instrument Penelitian | 49 |
| 3.7. Teknik Analisis..... | 50 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 52 |
| 4.1. Hasil Penelitian..... | 52 |
| 4.1.1. Sejarah & Profil Perusahaan..... | 52 |
| 4.1.2. Visi, Misi, Nilai & Budaya PT Buana Lintas Lautan Tbk | 53 |
| 4.1.3. Data Pokok Perusahaan | 56 |
| 4.1.4. Struktur Organisasi Perusahaan | 57 |
| 4.1.5. Deskripsi Tugas | 58 |
| 4.1.6. Bidang Kegiatan PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang..... | 66 |
| 4.1.7. Penyajian Data..... | 70 |
| 4.1.8. Pelaksanaan Penerapan Withholding Tax System terhadap Pajak Penghasilan | 73 |

| | |
|--|----|
| 4.1.8.1. Penerapan Withholding Tax System terhadap Pajak Penghasilan Pasal 23 (Bunga dan Jasa) pada PT Buana Lintas Lautan Tbk | 73 |
| 4.1.8.1.1. Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk | 73 |
| 4.1.8.1.2. Perhitungan dan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk..... | 73 |
| 4.1.8.1.3. Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk | 77 |
| 4.1.8.1.4. Pelaporan dan Pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk | 77 |
| 4.1.8.2. Analisis Penerapan Withholding Tax System terhadap Pajak Penghasilan pada PT Buana Lintas Lautan Tbk berdasarkan Undang-Undang PPh..... | 78 |
| 4.1.8.2.1. Pelaporan dan Pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk | 78 |
| 4.1.8.2.2. Pencatatan Akuntansi PPh Pasal 23..... | 83 |
| 4.1.8.2.3. Penyetoran PPh Pasal 23..... | 85 |
| 4.2. Pembahasan..... | 89 |
| 4.2.1. Perhitungan, pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk menggunakan Withholding Tax System sesuai dengan ketentuan perundang – undangan perpajakan | 91 |
| 4.2.2. Pencatatan Akuntansi pada PT Buana Lintas Lautan Tbk..... | 93 |
| 4.2.3. Upaya dalam mengatasi kendala PT Buana Lintas Lautan Tbk dalam pelaksanaan Withholding Tax System dan pencatatan Akuntansi pajak yang diterapkan..... | 93 |

| | |
|----------------------------|-----------|
| BAB V PENUTUP | 96 |
| 5.1. Kesimpulan | 96 |
| 5.2. Saran | 97 |
| Daftar Pustaka..... | 100 |
| Lampiran | 102 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|-----------|
| Tabel 1.1 : Catatan Atas Laporan Keuangan 2022 PT BULL (dalam USD Dollar) | 4 |
| Tabel 2.3 : Grafik Kinerja Organisasi DJP 2015-2020..... | 14 |
| Tabel 2.4 : Daftar Objek Dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23..... | 26 |
| Tabel 2.5 : Penelitian Lain Yang relevan | 36 |
| Tabel 2.6 : Kerangka Berpikir | 39 |
| Tabel 3.1 : Variabel dan Definisi Operasional..... | 51 |
| Tabel 4.1 : Pemotongan PPh Pasal 23 atas Bunga Pinjaman Non Bank | 78 |
| Tabel 4.2 : Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa | 79 |
| Tabel 4.3 : Pemotongan PPh Pasal 23 Atas Bunga Pinjaman | 82 |
| Tabel 4.4 : Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa | 84 |
| Tabel 4.5 : Jurnal Pemotongan PPh Pasal 23 (Bunga)..... | 86 |
| Tabel 4.6 : Penyetoran PPh Pasal 23 | 89 |
| Tabel 4.7 : Tanggal Pelaporan PPh Pasal 23 | 91 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|-----------|
| Gambar 1.3 : Alur Pembayaran dan peranan Pajak..... | 3 |
| Gambar 2. 1 : Realisasi Penerimaan Pajak..... | 9 |
| Gambar 2. 2 : Tabel Realisasi Penerimaan Pajak | 10 |
| Gambar 4. 1 : Skema Struktur Organisasi PT Buana Lintas Lautan Tbk Cabang Palembang | 60 |
| Gambar 4. 2 : Skema Struktur Organisasi Tax Departement PT Buana Lintas Lautan Tbk | 67 |

ABSTRAK

AGUSMAN SIANTURI. Analisis *Withholding Tax System* Dan Pencatatan Akuntansi Pajak Atas Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT Buana Lintas Lautan Tbk Cabang Palembang. (Dibawah bimbingan Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.,M.Si.Ak,CA.CSRS dan Ibu Ernawati, S.E.,M.M.Ak.CA)

Pada dasarnya, skripsi ini membahas tentang penerapan *Withholding Tax System* dan pencatatan akuntansi pajak pada pemotongan Pajak Penghasilan pasal 23. Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode Deskriptif dimana metode yang dilakukan dengan mengumpulkan, mengklasifikasi, menganalisa serta menginterpretasikan data yang berhubungan dengan masalah yang dihadapi dan membandingkan pengetahuan teknis dengan keadaan yang sebenarnya pada perusahaan untuk kemudian mengambil kesimpulan. Penulis tertarik untuk mengetahui apakah *Withholding Tax System* dan pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang apakah sudah berjalan dengan baik dan sesuai dengan peraturan dan ketentuan perpajakan yang berlaku juga mengetahui apa saja kendala-kendala yang dihadapi dalam pelaksanaan penerapan *Withholding Tax System* serta untuk mengetahui upaya apa saja yang telah dilakukan untuk mengatasi kendala-kendala tersebut.

Hasil Penelitian yang diperoleh sekaligus menjadi kesimpulan penelitian ini antara lain: penerapan *Withholding Tax System* dan Pencatatan Akuntansi Pajak pada Pajak Penghasilan pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang harus terlebih dahulu memperhatikan ketentuan yang berlaku agar tidak terjadi penyimpangan pajak. Oleh karena itu dalam hal penerapan *Withholding Tax System* dan pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23 harus diperhatikan oleh manajemen perusahaan agar berjalan sesuai semestinya.

Kata Kunci : *Withholding Tax System*, Akuntansi Pajak, Pajak Penghasilan Pasal 23

RIWAYAT HIDUP

Agusman Sianturi, dilahirkan di Palembang pada tanggal 21 Agustus 1986 dari Ayah Sardis Sianturi dan Ibu Ruslaini Siregar. Ia anak ke 2 (dua) dari 4 (empat) bersaudara. Menikah pada 20 Oktober 2012 dengan Parida Oktaurina Siregar dan dikaruniai 3 (tiga) orang Putra bernama : Geovan Alfa Christian Sianturi, Kevin Dwi Oktavian Sianturi, Valent Tio Hamonangan Sianturi

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 1998 di SD Negeri 72 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2001 di SMP Santo Louis Palembang, Sekolah Menengah Atas pada tahun 2004 di SMA Xaverius 2 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Diploma III pada tahun 2009 di Universitas Tridianti Palembang dengan gelar Ahli Madya (AMd.). Pada tahun 2021 ia melanjutkan Pendidikan Strata Satu (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti.

Pada Tahun 2006 hingga tahun 2017 mulai bekerja di PT Columbus sebagai *Accounting & Finance* dengan jabatan sebagai *Head of Accounting & Finance*. Pada tahun 2017 hingga 2018 bekerja di PT Bumi Lancang Kuning Perkasa Jakarta sebagai *Specialist Product & Bussiness Development Area Sumatera 2* (Palembang, Jambi, Bengkulu dan Bangka Belitung) dengan Jabatan Jr. Manager Area. Pada Tahun 2018 hingga sekarang bekerja di PT Buana Lintas Lautan Tbk & subsidiaries sebagai *Accounting, Finance & General Affair* dengan jabatan Senior Supervisor.

Palembang, September 2023

Agusman Sianturi

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di Indonesia pajak memiliki peran penting bagi pertumbuhan ekonomi, karena pajak merupakan sumber pendapatan negara untuk membiayai seluruh kegiatan dan pengeluaran negara. Akan tetapi di masa Pandemi Covid-19 Pemerintah membuat kebijakan untuk menekan penyebaran dan mengurangi tingginya angka positif virus corona dengan sistem *Lockdown dan Social Distancing* (Pembatasan Sosial) mulai dari Maret 2020 hingga Juni 2023, yang menyebabkan aktivitas operasional perusahaan berhenti yang berdampak pada tingginya angka pemutusan hubungan kerja karyawan (PHK). Dampak ini juga yang membuat Pemerintah membuat kebijakan di bidang Pajak di mana salah satu kebijakan tersebut dengan pemberian insentif perpajakan yang ditetapkan dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 44/PMK.03/2020 tentang Insentif Pajak untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi *Corona Virus Disease 2019* yang kemudian karena berbagai masukan disempurnakan dengan peraturan Nomor 86/PMK.03/2020. Hal ini diakibatkan tentu saja semakin meningkatnya angka pengangguran.

Berdasarkan pasal 1 Undang-undang No.28 Tahun 2007 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan dan Undang-undang No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan menyatakan bahwa, pajak adalah kontribusi kepada negara yang

terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara sebesar-besarnya kemakmuran rakyat, dan Pajak Penghasilan dikenakan terhadap orang pribadi atau perseorangan dan badan berkenaan dengan penghasilan yang diterima atau diperolehnya selama satu tahun pajak.

Sejak berlakunya Perundangan Perpajakan di Indonesia mulai tahun 1983, sistem pemungutan perpajakan di Indonesia menganut sistem *Self Assessment System* dan *Withholding Tax System* (biasa disebut juga sistem *Withholding Tax*)

Dalam mendukung optimalisasi kebijakan pemerintah tentang penerimaan pajak, Pemerintah menggunakan sistem *Withholding Tax* dalam pemungutan dan pemotongan pajak. Dalam hal ini Pemerintah memberikan kepercayaan kepada perusahaan sebagai Wajib Pajak untuk melaksanakan kewajibannya dalam memotong atau memungut pajak atas penghasilan. Singkatnya, sistem *withholding tax* memakai skema pembayaran pajak yang dilakukan oleh pihak ketiga (bendaharawan).

Untuk mendapatkan hasil yang lebih optimal pemerintah membuat kebijakan dalam penerimaan pajak, terutama dalam masa penanganan pandemi virus corona (Covid-19) serta menghadapi ancaman yang membahayakan perekonomian nasional. Kebijakan keuangan negara sebagaimana dimaksud meliputi kebijakan pendapatan negara termasuk kebijakan di bidang perpajakan.

Setelah pajak dibayar oleh Wajib Pajak dan diterima oleh negara maka pajak yang telah terkumpul akan disalurkan untuk kepentingan dan kesejahteraan bersama, antara lain : dalam bidang pertanian, subsidi bahan bakar, bidang kesehatan, bidang infrastruktur, bidang transportasi, bidang pendidikan, bidang pertahanan, keamanan dan penegakan hukum, serta dana alokasi umum dan bidang sektor lainnya.

Gambar 1.1 : Alur Pembayaran dan peranan Pajak



Salah satu jenis pajak yang menggunakan *Withholding System Tax* yaitu Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23. Di mana PPh pasal 23 timbul apabila Wajib Pajak Dalam Negeri dan Wajib Pajak Bentuk Usaha Tetap (BUT) melakukan transaksi yang menimbulkan penghasilan dari modal atau penghasilan dari jasa tertentu. PPh Pasal 23 merupakan pembayaran pajak di muka yang pada umumnya dapat

dikreditkan pada SPT Tahunan oleh Wajib Pajak yang menerima penghasilan. Setelah pemotongan PPh pasal 23 dilakukan, maka seluruh jumlah yang telah di potong tersebut wajib di setor ke kas Negara.

PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang yang kegiatan utamanya bergerak dalam bidang jasa pelayanan kapal (pelayaran) dan memiliki peranan yang sangat penting dalam peningkatan pendapatan negara terutama dalam sektor pajak. PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang, dikukuhkan sebagai wajib pajak badan yang mempunyai kewajiban untuk memotong, menyetor dan melaporkan aktivitas perpajakannya ke Kantor Pelayanan Pajak yang terdekat terdaftar dalam hal ini KPP Pratama Palembang Ilir Timur.

Dikutip dari Laporan tahunan (*Annual Report*) tahun 2022, Penerimaan Pajak PT Buana Lintas Lautan Tbk dapat dilihat pada tabel berikut :

Tabel 1.1
Catatan Atas Laporan Keuangan 2022 PT BULL (dalam US Dollar)

| PT BUANA LINTAS LAUTAN Tbk DAN ENTITAS ANAK CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN UNTUK YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 | | PT BUANA LINTAS LAUTAN Tbk AND ITS SUBSIDIARIES NOTES TO CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 | |
|---|------------|---|---------------------------------------|
| 16. PERPAJAKAN (Lanjutan) | | 16. TAXATION (Continued) | |
| b. Utang pajak | | b. Taxes payable | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | |
| | Rp | Rp | |
| Pajak liabilitas | | | Current tax |
| Pasal 20 | 116.251 | 76.498 | Article 20 |
| Pasal 29 | 2.400 | 2.170 | Article 29 |
| Pajak penghasilan final | 226.586 | 538.140 | Final income tax |
| Pajak penghasilan | | | Income tax |
| Pasal 31 | 12.116.791 | 11.203.433 | Article 31 |
| Pasal 45 | 2.409.216 | 1.751.831 | Article 45 |
| Pasal 37 | 938.938 | 938.938 | Article 37 |
| Pasal 4 ayat 1 | 828.056 | 808.856 | Article 4 (1) |
| Pasal 28 | 45.048 | 46.898 | Article 28 |
| Pajak Pertambahan Nilai | 1.122.924 | 1.201.721 | Value Added Tax |
| Total | 17.401.867 | 16.612.167 | Total |
| c. Pajak penghasilan | | c. Income tax | |
| Rohan pajak Grup terdiri dari sebagai berikut: | | Tax expense of the Group consists of the following: | |
| | 2022 | 2021 | |
| | US\$ | US\$ | |
| Pajak liabilitas | (187.038) | (109.067) | Current tax |
| Dempulutan pajak liabilitas tahun sebelumnya | | (444) | Adjustment to prior years current tax |
| Pajak yang dibayar | (52.876) | 89.569 | Deferred tax |
| Beban pajak | (119.894) | (119.942) | Tax expense |

Dari data di atas dapat dijelaskan Pendapatan Grup PT Buana Lintas Lautan Tbk, kecuali GBLT, TMP, BDL, entitas anak yang tidak aktif dan entitas anak luar negeri, sebagian pendapatan dari Perusahaan dikenakan pajak penghasilan final sebesar 1,2% dari pendapatan bruto berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dan sebelumnya telah diatur pada Peraturan Pemerintah melalui KMK 416/KMK.04/1996 dan SE 29/PJ.4/1996, PSAK 46 tentang pajak penghasilan, tidak memasukkan pajak penghasilan final sebagai pajak penghasilan. Penghasilan yang diperoleh dari sewa dan pengoperasian kapal dikenakan pajak bersifat final dan dikenakan dari nilai brutonya (jumlah uang yang diterima). Oleh karena itu, perhitungan pajak tidak didasarkan laba kena pajak dan konsekuensi pajak tangguhannya tidak signifikan dimasa datang.

Adapun pajak yang dipungut oleh PT Buana Lintas Lautan cabang Palembang salah satunya adalah Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 atas transaksi-transaksi yang dilakukan terhadap pihak lain, pemungutan dan pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23 sebagai berikut ;

1. Jasa Keagenan Kapal (*Agency fee*),
2. Jasa Pengurusan Dokumen (*Clearance Document*)
3. Jasa Pengepakan (*Stufing*)
4. Jasa Bongkar Muat (*Loading dan Unloading*)
5. Jasa Kepelabuhan (*Port Charges*),
6. Jasa Pengangkutan (*stevedore*)

7. dan jasa lainnya yang berkaitan dengan kegiatan kapal milik, kapal milik principal dalam negeri ataupun kapal milik asing (luar negeri).

Dari pembahasan di atas yang bertanggung jawab menyetor PPh pasal 23 ini adalah bagian keuangan (*finance department*) yang dilaporkan ke *Tax Departement* yang berada di kantor pusat Jakarta. Demikian juga dengan penerimaan Bukti Potong atas Pajak Penghasilan pasal 23 dari principal (pemilik) kapal diterima langsung oleh bagian staff pajak (*Tax Departement*).

Perpajakan tentunya tidak lepas dari Akuntansi. Dalam dunia perpajakan sebenarnya tidak ada yang namanya akuntansi, yang ada hanyalah pencatatan dan pembukuan saja. Akuntansi pajak merupakan salah satu yang muncul karena keterkaitan keduanya, oleh karena itu dalam proses perhitungan, penyetoran dan pelaporan atas pemungutan PPh Pasal 23 perlu diterapkan akuntansinya.

Pemaparan dari berbagai sumber yang telah dijelaskan di atas, peneliti ingin mengetahui dan melakukan penelitian terhadap “*Analisis Withholding Tax System dan pencatatan Akuntansi Pajak atas Pemungutan Pajak Penghasilan pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang*”.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti membuat rumusan masalah yang akan diteliti sebagai berikut :

1. Bagaimanakah *withholding tax system* dan pencatatan akuntansi pajak untuk pemungutan dan pemotongan Pajak Penghasilan (PPH) pasal 23 pada PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang, sudah sesuai dengan Undang-undang Perpajakan dan Standar Akuntansi yang berlaku di Indonesia ?
2. Upaya apa saja yang telah dilakukan untuk mengatasi kendala yang dihadapi oleh PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang dalam pelaksanaan *withholding tax system* serta pencatatan akuntansi yang diterapkan ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Mengetahui *withholding tax system* dan sistem pencatatan akuntansi pajak yang telah diterapkan pada PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang serta pemungutan dan pemotongan pajak PPh pasal 23 telah sesuai dengan Undang-undang Perpajakan dan Standar Akuntansi yang berlaku di Indonesia

2. Mengetahui upaya yang telah dilakukan oleh PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang dalam mengatasi kendala yang ada dalam penerapan *witholding tax system* serta pencatatan Akuntansi yang telah diterapkan.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian yang dilakukan di harapkan dapat menjadi acuan, referensi dan masukan bagi perkembangan di bidang Perpajakan dan Badan usaha.

Peneliti juga berharap dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak diantaranya :

- a. Bagi PT Buana Lintas Lautan Tbk cabang Palembang

Penelitian ini dapat menjadi masukan serta kontribusi positif untuk dapat menghasilkan kebijakan yang mempermudah badan usaha dalam kinerja dan dapat mengoptimalkan penerimaan pajak

- b. Bagi Universitas Tridinanti

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi baik bidang keilmuan dalam hal ini perpajakan dan juga penerapannya terkait sistem *witholding tax*, serta perlakuan pencatatan akuntansi pajak.

- c. Bagi Peneliti

Sebagai ilmu dan referensi tambahan untuk dapat meneliti lebih dalam lagi mengenai penerapan sistem *witholding tax* dan sistem pencatatan Akuntansi pajak pada Pajak Penghasilan pasal 23 yang diberlakukan apakah telah sesuai dengan undang-undang perpajakan dan prinsip akuntansi pajak yang berlaku

DAFTAR PUSTAKA

- Badingatus Solikhah dan Trisni Suryani, 2021, *Peerpajakan*, Penerbit Unnes Press : Semarang
- Chairil Anwar Pohan, 2018, *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*, PT. Gramedia Pustaka Utama: Jakarta
- Chairil Anwar Pohan, 2019, *Manajemen Pajak Korporat Kemaritiman Berdasarkan Konsep dan Strategi Tax Planning*, PT Gramedia Pustaka Utama: Jakarta
- Engkos Kosasih dan Hananto Soewedo, 2007, *Manajemen Keuanag & Akuntansi Perusahaan Pelayaran suatu Pendekatan Praktis dalam Bidang Usaha Pelayaran*, Rajawali Pers: Jakarta
- Herry, 2016, *Analisis Laporan Keuangan – Integrated and Comprehensive Edition*, Grasindo: Jakarta
- Indra Mahardika Putra, 2023, *Sebuah Pengantar Akuntansi dan Perpajakan*, Anak Hebat Indonesia Penerbit: Yogyakarta
- Siti Kurnia Rahayu dan Dadan Kusumawardan, 2020, *Pajak Penghasilan di Indonesia Witholding Tax System*, Penerbit rekayasa Sains: Bandung
- Siti Kurnia Rahayu, 2020, *Perpajakan Konsep, Siste, dan Implementasi*, Penerbit Rekayas Sains: Bandung\
- Sofyan Syafri Harahap, 2011, *Teori Akuntansi*, PT Rajawali Pers Grafindo Persada: Jakarta
- Sukrisno Agoes dan Estralita Trisnawati, 2007, *Akuntansi Perpajakan*, Salemba Empat: Jakarta
- Sukrisno Agoes dan Estralita Trisnawati, 2007, *Akuntansi Perpajakan*, Pustaka Baru: Yogyakarta
- V. Wiratna Sujarweni, 2022, *Metodologi Penelitian*, Pustaka Baru Press: Yogyakarta
- Waluyo, 2019, *Perpajakan Indonesia Edisi 12*, Salemba Empat: Jakarta
- Waluyo, 2022, *Akuntansi Pajak edisi 7*, Salemba Empat: Jakarta

Wiratna Sujarweni, V., 2015, *Metodologi Penelitian Bisnis Ekonomi*, Salemba Empat: Jakarta

<https://pelayanan-pajak.blogspot.com/2010/05/alur-pembayaran-pajak-dan-manfaatnya.html> - Alur Pembayaran dan peranan Pajak

<https://pajak.go.id/sites/default/files/2021-02/LAKIN%20DJP%202020.pdf> - Nilai Kerja Organisasi DJP 2015 – 2021

<https://media.kemenkeu.go.id> - Laporan Kinerja Kementerian Keuangan 2022

<https://www.jurnal.id/id/blog/2018-pembahasan-akuntansi-perpajakan-fungsi-sifat-dan-klasifikasinya> - Akuntansi pajak