



## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan	2
1.4. Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1. Definisi Pajak	4
2.2. Jenis Pajak	4
2.3. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.4. Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.5. Objek dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	6
2.6. Jasa lainnya yang termasuk objek Pajak Penghasilan Pasal 23	7
2.7. Saat penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	8
2.8. Definisi Pajak Pertambahan Nilai	9
2.9. Subjek Pajak Pertambahan Nilai	9
2.10. Objek Pajak Pertambahan Nilai	9
2.11. Barang Kena Pajak	10
2.12. Jasa Kena Pajak	10
2.13. Tarif dan Cara Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	11
2.14. Faktur Pajak	11
2.15. Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	11
2.16. Pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai	12
3 METODE	13
3.1. Lokasi dan Waktu PKL	13
3.2. Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	13
4 KEADAAN UMUM PT SURYA CITRA MEDIA TBK	14
4.1. Sejarah PT. Surya Citra Media Tbk	14
4.2. Visi dan Misi	15
4.3. Kegiatan Lembaga	15



4.4.	Struktur Organisasi PT. Surya Citra Media	17
4.5.	Tugas dan Tanggungjawab	18
5	PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS JASA	20
5.1.	Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai	20
5.2.	Tata Cara Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai	25
5.3.	Tata Cara Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai	31
5.4.	Tata Cara Pelaporan/Penyampaian Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai	34
5.5.	Pencatatan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai	42
5.6.	Hasil Evaluasi Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa	44
6	SIMPULAN	45
	DAFTAR PUSTAKA	48
	LAMPIRAN	x

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

## DAFTAR TABEL

1	Hasil pengelompokan objek pajak	21
2	Rekapitulasi objek pajak penghasilan pasal 23 atas Jasa PT. Surya Citra	22
3	Rekapitulasi jasa kena pajak atas pajak pertambahan nilai pada	25
4	Hasil perhitungan pajak penghasilan pasal 23 dan PPN pada ilustrasi	27
5	Rekapitulasi perhitungan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa pada	28
6	Rekapitulasi pajak pertambahan nilai atas jasa kena pajak	30
7	Rekapitulasi Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Surya	31
8	Rekapitulasi tanggal penyetoran PPN atas Jasa Kena Pajak pada	33
9	Rekapitulasi Tanggal Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 pada	39
10	Rekapitulasi tanggal pelaporan PPN tahun 2019 pada	42
11	Hasil Pencatatan Akuntansi dari Ilustrasi Kasus	43
12	Hasil Evaluasi Penerapan PPh Pasal 23 dan PPN	44

## DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi PT. Surya Citra Media Tbk	18
2	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	35
3	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	35
4	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	36
5	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	36
6	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	37
7	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	37
8	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	37
9	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	38
10	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	38
11	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	38
12	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	39
13	Tata cara pelaporan PPh Pasal 23 secara <i>e-bupot</i>	39
13	Tata cara pelaporan PPN pada melalui <i>e-filling</i>	40
14	Tata cara pelaporan PPN pada melalui <i>e-filling</i>	40
15	Tata cara pelaporan PPN pada melalui <i>e-filling</i>	40
16	Tata cara pelaporan PPN pada melalui <i>e-filling</i>	41
17	Tata cara pelaporan PPN pada melalui <i>e-filling</i>	41



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

## DAFTAR LAMPIRAN

1	Contoh Bukti Penerimaan Surat (BPS) Pajak Penghasilan Pasal 23 PT. Surya Citra Media Tbk	x
2	Contoh SPT Masa Januari Pajak Penghasilan Pasal 23 pada PT. Surya Citra Media Tbk	xi
3	Contoh Bukti Penerimaan Negara melalui Citibank	xii
4	Contoh Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Pajak Penghasilan Pasal 23 PT Surya Citra Media Tbk Masa Pajak Desember	xii
5	Contoh SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 Masa Pajak Desember 2019 PT. Surya Citra Media TBK	xiii
6	Bukti Penerimaan Elektronik Pajak Pertambahan Nilai PT. Surya Citra Media Tbk	xiv
7	Contoh SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai PT Surya Citra Media	xv
8	Contoh SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai PT Surya Citra Media	xvi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.