



## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	VI
DAFTAR GAMBAR	VI
DAFTAR LAMPIRAN	VI
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
TINJAUAN PUSTAKA	2
2.1 Koperasi	2
2.2 Pengertian dan Fungsi Pajak	5
2.3 Tata Cara Pemungutan Pajak	6
2.4 Pajak Penghasilan	7
2.4.1 Subjek Pajak Penghasilan	7
2.4.2 Objek Pajak Penghasilan	8
2.5 Pajak Penghasilan Final atau Pasal 4 Ayat 2	8
2.5.1 Penghasilan bunga deposito/tabungan	9
2.5.2 Bunga/diskonto obligasi dan surat berharga Negara	9
2.5.3 Hadiah undian	11
2.5.4 Persewaan tanah dan atau bangunan	11
2.5.5 Jasa konstruksi meliputi perencanaan konstruksi, pelaksanaan konstruksi dan pengawasan konstruksi	11
2.5.6 Wajib Pajak yang usaha pokoknya melakukan pengalihan hak atas tanah dan atau bangunan	12
2.5.7 Bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota Wajib Pajak orang pribadi	12
2.5.8 Dividen yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak dalam negeri	12
2.6 Pajak Penghasilan Pasal 23	13
2.6.1 Dividen	13
2.6.2 Bunga termasuk premium, diskonto, dan imbalan sehubungan dengan jaminan pengembalian utang.	14
2.6.3 Royalti	14
2.6.4 Hadiah, penghargaan, bonus, dan sejenisnya	15
2.6.5 Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	15
2.6.6 Imbalan sehubungan dengan jasa	15

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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.



2.6.7 Saat terutang, penyeteran, dan pelaporan PPh Pasal 23	16
<b>3 METODE</b>	<b>16</b>
3.1 Lokasi dan Waktu	16
3.2 Metode Pengumpulan Data	16
<b>4 KEADAAN UMUM KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN KOPERASI</b>	<b>17</b>
4.1 Keadaan Umum Kantor Akuntan Publik	17
4.1.1 Sejarah Kantor Akuntan Publik	17
4.1.2 Struktur Organisasi	20
4.1.3 Visi dan Misi	21
4.2 Keadaan Umum Koperasi karyawan PT. XYZ	21
4.2.1 Sejarah Singkat Koperasi karyawan PT. XYZ	21
4.2.2 Susunan Pengurus Koperasi karyawan PT. XYZ	21
4.2.3 Fungsi dan Tujuan Koperasi karyawan PT. XYZ	22
<b>5 PENERAPAN PPH PASAL 4 AYAT (2) DAN PPH PASAL 23 PADA KOPERASI KARYAWAN PT. XYZ</b>	<b>23</b>
5.1 Objek PPh pada Koperasi karyawan PT. XYZ	23
5.1.1 Objek PPh Pasal 4 Ayat (2) Koperasi karyawan PT. XYZ	23
5.1.2 Objek PPh Pasal 23 Koperasi karyawan PT. XYZ	26
5.2 Perhitungan dan Pemotongan PPh Pada Koperasi karyawan PT. XYZ	27
5.2.1 Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2)	27
5.2.2 Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23	28
5.3 Evaluasi pelaksanaan pemungutan PPh Pasal 4 Ayat (2) dan PPh Pasal 23 pada Koperasi karyawan PT. XYZ	30
5.3.1 Evaluasi pelaksanaan pemungutan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada Koperasi karyawan PT. XYZ	30
5.3.2 Evaluasi pelaksanaan pemungutan PPh Pasal 23 pada Koperasi karyawan PT. XYZ	32
<b>6 SIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>36</b>
6.1 Simpulan	36
6.2 Saran	36
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>37</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>38</b>





## DAFTAR TABEL

1	Tarif Bunga Deposito/Tabungan	9
2	Tarif Bunga Obligasi	10
3	Tarif Jasa Konstruksi	11
4	Daftar Nama Penyewa Kantin Koperasi Karyawan PT. XYZ	23
5	Rincian Penghasilan Bruto Koperasi Karyawan PT. XYZ Pada Bulan Januari Tahun 2020	26
6	Evaluasi Pelaksanaan Pemungutan PPh Pasal 4 Ayat (2) Di Koperasi Karyawan PT. XYZ	30
7	Evaluasi Pelaksanaan Pemungutan PPh 23 Di Koperasi Karyawan PT. XYZ	33

## DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi KAP Krisnawan Nugroho & Fahmy	20
2	Lembar Pertama Daftar Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Pasal 4 Ayat (2) Atas Dividen	24
3	Lembar Terakhir Daftar Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Pasal 4 Ayat (2) Atas Dividen	25
4	Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 Masa Pajak Desember	35

## DAFTAR LAMPIRAN

1	Bukti Penerimaan Elektronik & Bukti Penerimaan Negara PPh Pasal 4(2)	39
2	Cetakan Kode Billing PPh Pasal 4 Ayat (2) Atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan	40
3	Cetakan Kode Billing PPh Pasal 4 Ayat (2) Atas Dividen	41
4	Bukti Penerimaan Negara PPh Pasal 4 Ayat (2) Atas Dividen dan Peredaran Bruto Tertentu	42
5	SPT Masa Januari PPh Pasal 4 Ayat (2)	43
6	Bukti Penerimaan Surat & Bukti Penerimaan Negara PPh Pasal 23	44
7	Cetakan Kode Billing PPh Pasal 23	45
8	SPT Masa Desember PPh Pasal 23	46
9	Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 PT. CCC	47

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
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.

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi  
College of Vocational Studies

Bogor Agricultural University