



# **UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**

**SKRIPSI**

## **ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT FORWARDING PADA PT. GANGSAL BERKAH LOGISTIK SURABAYA**

**Aqila Ramadhana  
191600280**

**Dosen Pembimbing :  
Drs. Teguh Purwanto, M. M**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2023**

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA FREIGHT  
FORWARDING PADA PT. GANGSAL BERKAH  
LOGISTIK SURABAYA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

**AQILA RAMADHANA**  
**NIM : 191600280**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS PGRI  
ADI BUANA SURABAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding Pada PT. Gangsal Berkah Logistik Surabaya

### Identitas Mahasiswa

a. Nama : Aqila Ramadhana  
b. Nim : 191600280  
c. Program Studi : Akuntansi  
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 7 Maret 2023

Dosen Pembimbing,



Drs. Teguh Purwanto, M.M.

NIP/NPP : 196012221990031001

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding pada PT. Gangsal Berkah Logistik Surabaya

Identitas Mahasiswa

a. Nama : Aqila Ramadhana

b. NIM : 191600280

c. Program Studi : Akuntansi

d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

e. Alamat e-mail : [aqiladana45@gmail.com](mailto:aqiladana45@gmail.com)



Surabaya, 31 Maret 2023

Dosen Pembimbing

  
Drs. Teguh Purwanto, M.M.

NIP : 196012221990031001



## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :


Nama : Aqila Ramadhana  
NIM : 191600280  
Judul Skripsi : Analisa Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding Pada PT. Gangsal Berkah Logistik Surabaya  
Hari : Jum'at  
Tanggal : 31 Maret  
Tahun : 2023

Penguji I



Drs. Aji Prasetyo, S.El., MSA.  
NIP/NPP : 1507730/DY

Penguji II



Drs. Subakir, M.M.  
NIP/NPP : 8607129/DY

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Aqila Ramadhana  
NIM : 191600280  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul "Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding pada PT. Gannsal Berkah Logistik Surabaya" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2019. Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 31 Maret 2023

Mahasiswa,



Aqila Ramadhana

NIM : 191600280

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan kemudahan-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Freight Forwarding Pada PT. Gangsal Berkah Logistik Surabaya”.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan, dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Hartono, M.Si. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E.,M.Pd., M.SM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, S.E, M.S.A., selaku Kaprodi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Drs. Teguh Purwanto, M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan motivasi, do'a serta ilmu yang bermanfaat serta ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
6. Kepada PT. Gangsal Berkah Logistik yang telah bersedia mengizinkan dan membantu penulis dalam melakukan penelitian mengenai perpajakan.

7. Kedua orang tua, saudara-i saya, yang senantiasa memberikan dukungan, dan doa restu kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
8. Partner terbaik saya yang akan menemani saya dalam suka maupun duka. Terima kasih dalam penyusunan hasil akhir ini anda masih bersama saya dan selalu mendukung saya.
9. Team “JOGGING DAY” teman SMA saya yang selalu mendukung saya, mendengarkan keluh kesah saya dan tetap berada disamping saya sampai saya menyelesaikan pendidikan ini.
10. Teman yang ada dibangku kuliah juga turut serta membantu saya dalam penyusunan hasil akhir yang saya buat ini, terima kasih kita berjuang bersama sampai dititik akhir.
11. Serta semua pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu
12. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 28 Februari 2023  
Penulis,

Aqila Ramadhana



## DAFTAR ISI

SKRIPSI .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAC .....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	5
1.3    Tujuan Penelitian.....	5
1.3.1    Tujuan Umum.....	5
1.3.2    Tujuan Khusus.....	5
1.4    Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1    Manfaat Teoritis.....	5
1.4.2    Manfaat Praktis.....	6
1.5    Fokus Penelitian dan Keterbatasan .....	7

<b>BAB II</b> .....	9
<b>TELAAH PUSTAKA</b> .....	9
<b>2.1 Penelitian Terdahulu</b> .....	9
<b>2.2 Landasan Teori</b> .....	19
<b>2.2.1 Pajak</b> .....	19
<b>2.2.1.1 Pengertian Pajak</b> .....	19
<b>2.2.1.2 Fungsi Pajak</b> .....	20
<b>2.2.1.3 Jenis Pajak</b> .....	20
<b>2.2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak</b> .....	22
<b>2.2.2 Pajak Penghasilan 23</b> .....	23
<b>2.2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan</b> .....	23
<b>2.2.2.2 Dasar Hukum Pajak Penghasilan</b> .....	23
<b>2.2.2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23</b> .....	24
<b>2.2.2.4 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 23</b> .....	24
<b>2.2.2.5 Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23</b> .....	25
<b>2.2.3 Jasa Freight Forwarding</b> .....	26
<b>2.2.3.1 Pengertian Jasa Freight Forwarding</b> .....	26
<b>2.2.3.2 Mekanisme Jasa Freight Forwarding</b> .....	28
<b>2.3 Kerangka Berpikir</b> .....	30
<b>BAB III</b> .....	33
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	33
<b>3.1 Rancangan Penelitian</b> .....	33
<b>3.2 Subyek dan Obyek Penelitian</b> .....	35
<b>3.2.1 Subyek Penelitian</b> .....	35
<b>3.2.2 Obyek Penelitian</b> .....	36

3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3.1	Metode Pengumpulan Data .....	36
3.3.2	Lokasi Penelitian .....	37
3.4	Validitas Data .....	38
3.5	Teknik Analisis Data.....	40
<b>BAB IV.....</b>		<b>45</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	45
4.1.1	Reduksi Data.....	45
4.1.2	Penyajian Data .....	46
4.1.2.1	Penyajian Data Umum.....	46
4.1.2.2	Penyajian Data Khusus .....	48
4.1.2.2.1	Hasil Data Observasi.....	49
4.1.2.2.2	Hasil Data Wawancara .....	50
4.1.2.2.3	Hasil Data Dokumentasi.....	54
4.1.3	Validitas Data.....	59
4.1.4	Analisis Data .....	60
4.2	Pembahasan .....	73
<b>BAB V .....</b>		<b>75</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>75</b>
5.1	Simpulan .....	75
5.2	Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>77</b>