

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI (PPN) DAN PPh 23 DAN PENGARUHNYA TERHADAP
LAPORAN KEUANGAN PADA PT DIZAMATRA
POWERINDO SITE PATRA TANI
TAHUN 2026**

SKRIPSI

**Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)**

**Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Indo Global Mandiri**



DISUSUN OLEH :

**FREZKY WIJAYANTI
NPM. 2023520070P**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI
FAKULTAS EKONOMI
TAHUN 2026**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan PPh 23 Terhadap Pengaruhnya Laporan Keuangan Pada PT Dizamatra Powerindo Site Patra Tani Tahun 2025 – 2026.

Nama : **Frezky Wijayanti**

NPM : **2023520070P**

Program Studi : **S1 Akuntansi**

Pembimbing I : **Aris Munandar, S.E., M. Si., MM.**

Pembimbing II : **Mutiara Kemala Ratu, S.E., M. S. Ak., Ak**

Tanggal Ujian Skripsi : **10 Agustus 2026**

Palembang, 20 Agustus 2026

Disetujui Oleh,

Pembimbing I,



Aris Munandar, S.E., M. Si., MM.
NIDN. 0224057901

Pembimbing II,



Mutiara Kemala Ratu, S.E., M. S. Ak., Ak.
NIDN. 0213089401

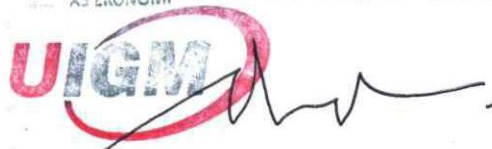
Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Lukita Tripermata, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0216028202

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Chandra Satria, S.E., M.Si
NIDN. 0209068101

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini di ajukan oleh :

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan PPh 23 Terhadap Pengaruhnya Laporan Keuangan Pada PT Dizamatra Powerindo Site Patra Tani Tahun 2025 – 2026.
Nama : Frezky Wijayanti
NPM : 2023520070P
Program Studi : S1 Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi & Komprehensif dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.

Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif,

Ketua Penguji :



Aris Munandar, S.E., M. Si., MM.
NIDN. 0224057901

Penguji I :



Dr. Lukita Tripermata, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0216028202

Penguji II :



Aliah Ghina, S.E., M.Ak., Ak.
NIDN. 0211019301

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Lukita Tripermata, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0216028202

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Chandra Satria, S.E., M.Si
NIDN. 0209068101

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Frezky Wijayanti
NPM : 2023520070P
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa:

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 27 Juli 2026



Frezky Wijayanti
NPM.2023520070P

LEMBAR REVISI

Nama : Frezky Wijayanti
NPM : 2023520070P
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan PPh 23 Terhadap Pengaruhnya Laporan Keuangan Pada PT Dizamatra Powerindo Site Patra Tani Tahun 2025 – 2026.

Ketua Penguji

:



Aris Munandar, S.E., M.Si., MM
NIDN : 0224057901

Penguji I

:



Dr. Lukita Tripermata, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0216028202

Penguji II

:



Aliah Ghina, S.E., M.Ak., Ak.
NIDN : 0211019301

Palembang, 20 Agustus 2026
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Lukita Tripermata, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0216028202

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan PPh 23 Dan Pengaruhnya Terhadap Laporan Keuangan Pada PT Dizamatra Powerindo Site Patra Tani Tahun 2026.”. Dalam penyusunan skripsi, penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. H. Marzuki Alie, S.E., M.M., Ph.D. selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri Palembang.
2. Dr. H. Chandra Satria, S.E., M.Si selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Aris Munandar, SE., M. Si., MM selaku dosen pembimbing kesatu. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
5. Mutiara Kemala Ratu, SE., M. S. Ak., Ak selaku dosen pembimbing kedua. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
6. Pihak Akuntansi PT Dizamatra Powerindo Site Patra Tani, yang telah memberikan izin serta data yang dibutuhkan dalam penelitian ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri Palembang atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan selama ini kepada penulis.
8. Seluruh staf administrasi, staf perpustakaan, dan staf keamanan Universitas Indo Global Mandiri atas segala bantuannya selama ini.
9. Orang tua, Ayah dan Ibunda ku tercinta, terima kasih atas segala kasih sayang, dukungan, dan doa di setiap keringat yang tak terhingga hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan meraih cita-cita.
10. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2023 atas segala kebersamaan dan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan bagi yang membaca.

Palembang, 27 Juli 2026

Penyusun,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Frezky' with a stylized flourish at the end.

Frezky Wijayanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 serta pengaruhnya terhadap pencatatan dan penyajian laporan keuangan pada PT Dizamatra Powerindo Site Patra Tani Tahun 2026. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Data yang dianalisis berupa *Purchase Order (PO)*, *invoice*, serta informasi yang diperoleh dari staf *Finance* perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PPN pada transaksi pembelian yang dianalisis telah dilakukan dengan memisahkan nilai transaksi dengan PPN Masukan. Pada transaksi yang dapat diverifikasi secara lengkap, yaitu *Invoice* PT Rolimex Nomor 5750, nilai PPN sebesar Rp403.920 sesuai dengan hasil perhitungan berdasarkan nilai transaksi sebesar Rp3.672.000. PPN Masukan dicatat secara terpisah dan tidak langsung diakui sebagai beban apabila memenuhi persyaratan untuk dikreditkan. Penerapan PPh Pasal 23 juga telah dilakukan melalui identifikasi objek pajak, pemotongan sebelum pembayaran, dan penerapan tarif 2% atas nilai bruto tidak termasuk PPN. Sebagai contoh, transaksi sewa alat berat sebesar Rp84.800.000 menghasilkan PPh Pasal 23 sebesar Rp1.696.000. PPh Pasal 23 yang dipotong dicatat sebagai Utang PPh Pasal 23 sampai dilakukan penyetoran kepada negara. Penerapan PPN dan PPh Pasal 23 berpengaruh terhadap akun aset, liabilitas, kas/bank, dan beban dalam laporan keuangan. PPN Masukan yang dapat dikreditkan tidak menjadi beban perusahaan, sedangkan PPh Pasal 23 yang dipotong dari vendor tidak menjadi tambahan beban perusahaan. Berdasarkan transaksi yang dapat diverifikasi, tidak ditemukan perbedaan antara nilai pajak pada dokumen dengan pencatatan akuntansi. Namun, keterbatasan dokumen berupa e-Faktur, SPT Masa, bukti penyetoran, buku besar, dan laporan keuangan menyebabkan penelitian belum dapat memverifikasi kesesuaian seluruh saldo pajak dan laporan keuangan perusahaan secara menyeluruh.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai, PPh Pasal 23, Akuntansi Perpajakan, Laporan Keuangan, Kepatuhan Pajak.

ABSTRACT

This study aims to analyze the implementation of Value Added Tax (VAT) and Article 23 Income Tax (PPH Article 23) and their effects on the accounting records and presentation of financial statements at PT Dizamatra Powerindo Site Patra Tani in 2026. This study employed a qualitative descriptive method with data collection techniques consisting of observation, interviews, and documentation. The data analyzed included Purchase Orders (POs), invoices, and information obtained from the company's Finance staff. The results show that the implementation of VAT in the analyzed purchase transactions was carried out by separating the transaction value from Input VAT. In the transaction that could be fully verified, namely PT Rolimex Invoice No. 5750, the VAT amount of IDR 403,920 was consistent with the calculation based on the transaction value of IDR 3,672,000. Input VAT was recorded separately and was not directly recognized as an expense when it met the requirements for crediting. The implementation of Article 23 Income Tax was also carried out through the identification of taxable objects, withholding before payment, and the application of a 2% rate on the gross amount excluding VAT. For example, a heavy equipment rental transaction amounting to IDR 84,800,000 resulted in Article 23 Income Tax of IDR 1,696,000. The withheld Article 23 Income Tax was recorded as Article 23 Income Tax Payable until it was remitted to the state. The implementation of VAT and Article 23 Income Tax affected assets, liabilities, cash/bank, and expenses in the financial statements. Creditable Input VAT was not recognized as an expense, while Article 23 Income Tax withheld from vendors did not constitute an additional expense for the company. Based on the transactions that could be verified, no differences were found between the tax amounts stated in the transaction documents and the accounting records. However, limitations in the availability of supporting documents, including electronic tax invoices, tax returns, payment evidence, general ledgers, and financial statements, prevented the study from comprehensively verifying the accuracy of all tax balances and the company's financial statements.

Keywords: Value Added Tax, Article 23 Income Tax, Tax Accounting, Financial Statements, Tax Compliance.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
LEMBAR REVISI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTARK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
 BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Pajak	9
2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10
2.2.1 Pengertian PPN.....	10
2.2.2 Karakteristik PPN	12
2.2.3 Dasar Pengenaan Pajak.....	13
2.2.4 Pajak Keluaran.....	18
2.2.5 Pajak Masukan.....	20
2.2.6 Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	22
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23).....	28
2.3.1 Akuntansi PPh Pasal 23.....	29
2.3.2 Faktur Pajak	32
2.4 Laporan Keuangan	39
2.5 Pengaruh Penerapan Akuntansi PPN terhadap Laporan Keuangan..	41
2.6 Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Terkait PPN Terbaru	42
2.6.1 PMK Nomor 131 Tahun 2024	43
2.6.2 PMK Nomor 11 Tahun 2025.....	43
2.6.3 PMK Nomor 60 Tahun 2025.....	44
2.7 Research Gap.....	45
2.8 Skema Kerangka Pemikiran.....	49
 BAB III METODE PENELITIAN	50

3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	50
3.1.1 Jenis Penelitian	50
3.1.2 Pendekatan Penelitian	50
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	51
3.2.1 Lokasi Penelitian	51
3.2.2 Waktu Penelitian	51
3.3 Sumber Data	52
3.3.1 Data Primer	52
3.3.2 Data Sekunder	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data	53
3.5 Teknik Analisis Data	53
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	56
4.1.1 Visi dan Misi Perusahaan	58
4.1.2 Struktur Organisasi	59
4.2 Analisis Penerapan PPN Pada PT Dizamatra Powerindo	61
4.2.1 Dasar Pengenaan Pajak.....	62
4.2.2 Tarif Pajak PPN.....	63
4.2.3 Perhitungan PPN Masukan & Keluaran.....	65
4.2.4 Analisis Faktur Pajak.....	67
4.2.5 Mekanisme Pengkreditan dan Pelaporan PPN	67
4.2.6 Akuntansi PPN.....	69
4.2.7 Pembahasan Hasil 7 Dokumen.....	72
4.2.8 Analisis Pengaruh 7 Transaksi Pada Laporan Keuangan	74
4.3 Analisis Penerapan PPh Pasal 23 Pada PT Dizamatra Powerindo...	76
4.3.1 Perhitungan dan Pemotongan PPh Pasal 23.....	78
4.3.2 Pelaporan PPh Pasal 23	81
4.3.3 Pencatatan PPh Pasal 23.....	83
4.4 Analisis PPN & PPh Pasal 23 pada Laporan Keuangan	86
4.4.1 Pengaruh PPN Terhadap Laporan Keuangan.....	86
4.4.2 Pengaruh PPh Pasal 23 Terhadap Laporan Keuangan.....	89
4.4.3 Pengaruh Terhadap Laporan Laba Rugi.....	90
4.4.4 Pengaruh Terhadap Laporan Posisi Keuangan.....	91
4.4.5 Pengaruh PPh Pasal 23 Terhadap Liabilitas Jangka Pendek....	92
4.4.5.1 Rekonsiliasi PPN dan PPh 23 dengan pencatatan akuntansi...	93
4.4.5.2 Analisis Saldo Pajak dalam Laporan Keuangan.....	94
4.4.5.3 Pengaruh Terhadap Laporan Laba Rugi	96
4.4.5.4 Analisis Kesesuaian Penerapan Pajak Terhadap Laporan....	97
4.4.5.5 Ringkasan Hasil Analisis	98
4.5 Pembahasan.....	99
4.5.1 Pembahasan Penerapan PPN Pada Perusahaan	99
4.5.1.1 Dasar Pengenaan Pajak	99

4.5.1.2 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	101
4.5.1.3 Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan	103
4.5.1.4 Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai	104
4.5.2 Pembahasan Penerapan PPh Pasal 23 Pada Perusahaan.....	105
4.5.2.1 Aktivitas Operasional Perusahaan sebagai objek PPh 23...	105
4.5.2.2 Perhitungan PPh Pasal 23	107
4.5.2.3 Pemotongan PPh Pasal 23	110
4.5.2.4 Pelaporan PPh Pasal 23	111
4.5.2.5 Pencatatan Akuntansi PPh Pasal 23.....	112
BAB V PENUTUP	115
5.1 Kesimpulan.....	115
5.1.1 Penerapan Akuntansi PPN terhadap Laporan Keuangan.....	115
5.1.2 Penerapan Akuntansi PPh Pasal 23 terhadap Laporan Keuangan...	117
5.2 Saran.....	118
5.2.1 Bagi PT Dizamatra Powerindo.....	118
5.2.2 Bagi Pemerintah	118
5.2.3 Bagi Dunia Akademik	119
5.2.4 Bagi Peneliti Selanjutnya	119
DAFTAR PUSTAKA	120