

**ANALISIS IMPLEMENTASI KREDIT PAJAK E-BUPOT
PPH PASAL 23 TERHADAP KEPATUHAN
PERPAJAKAN DAN EFISIENSI PPH BADAN
DI PT TRI MULYA GEMILANG
PERIODE 2021–2025**

***ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE E-BUPOT
INCOME TAX CREDIT UNDER ARTICLE 23 ON TAX
COMPLIANCE AND CORPORATE INCOME TAX EFFICIENCY
AT PT TRI MULYA GEMILANG
FOR THE 2021–2025***

Oleh

Tiara Monica

62201022002255

SKRIPSI



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK**

2026

**ANALISIS IMPLEMENTASI KREDIT PAJAK E-BUPOT
PPH PASAL 23 TERHADAP KEPATUHAN
PERPAJAKAN DAN EFISIENSI PPH BADAN
DI PT TRI MULYA GEMILANG
PERIODE 2021–2025**

***ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE E-BUPOT
INCOME TAX CREDIT UNDER ARTICLE 23 ON TAX
COMPLIANCE AND CORPORATE INCOME TAX EFFICIENCY
AT PT TRI MULYA GEMILANG FOR THE 2021–2025***

Oleh:

Tiara Monica

62201022002255

SKRIPSI

Telah disahkan dan disetujui pada:

Tempat : Depok

Tanggal : 07 Juli 2026

Ketua Pembimbing

Ketua Jurusan Akuntansi

Ichwan, SE., M.Ak
NIDN: 0417117203

Israfil Munawarah, SE, M.Ak
NIDN: 0312019402

Mengetahui,

Ketua Sekolah Tinggi Ilmi Ekonomi Gici

Prof. Dr. Abdul Hamid, MS
NIDN: 2017065701

**ANALISIS IMPLEMENTASI KREDIT PAJAK E-BUPOT
PPH PASAL 23 TERHADAP KEPATUHAN
PERPAJAKAN DAN EFISIENSI PPH BADAN
DI PT TRI MULYA GEMILANG
PERIODE 2021–2025**

***ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF E-BUPOT PPH PASAL 23
IN IMPROVING TAX COMPLIANCE WITH REGARD TO THE
EFFICIENCY OF CORPORATE INCOME TAX SAVINGS
AT PT TRI MULYA GEMILANG FROM 2021 TO 2025***

Oleh:

Tiara Monica

62201022002255

SKRIPSI

Telah diujikan pada:

Tempat : Depok

Tanggal : 07 Juli 2026

Ketua Penguji

Anggota Penguji

Hans Victor Sitepu SE, MM
NIDN: 0014118109

Rony Uncok Cahyadi, SE, M.AK
NIDN: 0416127201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE, M.Ak
NIDN: 0312019402

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap : Tiara Monica

NIM : 62201022002255

Judul Skripsi : Analisis Implementasi Kredit Pajak E-Bupot PPh Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Perpajakan dan Efisiensi PPh Badan di PT Tri Mulya Gemilang periode 2021–2025

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil penelitian dan penulisan dari skripsi saya adalah murni hasil pemikiran saya yang dikuatkan dengan adanya cek plagiasi sesuai dengan aturan yang berlaku di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.
2. Hasil Penelitian dan penulisan dari skripsi saya ini, dengan ini dialihkan hak nya kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk paten dan juga hal-hal yang berkaitan.
3. Penulisan hasil penelitian ini (skripsi) telah mengikuti kaidah-kaidah yang berlaku di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.
4. Apabila dikemudian hari, bahwa hasil penelitian ini dan penulisan skripsi ini mempunyai kesamaan atau terdapat unsur penjiplakan terhadap karya ilmiah orang lain, maka dengan ini saya siap menerima sanksi berupa:
 - a. Pencabutan gelar kesarjanaan saya yang telah saya terima.
 - b. Pencabutan ijasah saya sesuai dengan aturan atau undang-undang yang berlaku.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Depok, 07 Juli 2026

Tiara Monica

PERNYATAAN PENGGUNAAN KECERDASAN (AI)

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap : Tiara Monica

NIM : 62201022002255

Judul Skripsi : Analisis Implementasi Kredit Pajak E-Bupot PPh Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Perpajakan dan Efisiensi PPh Badan di PT Tri Mulya Gemilang periode 2021–2025

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Dalam penulisan hasil karya ilmiah saya, saya dibantu dengan menggunakan Kecerdasan Buatan (*Artificial Intelligence / AI*).
2. Aplikasi Kecerdasan Buatan (*Artificial Intelligence / AI*) yang saya pergunakan adalah Blaxbox AI, Chat GPT dan *Parafrase Tools*.
3. Dalam penulisan karya ilmiah ini, saya TIDAK menerapkan SALIN-TEMPEL (*copy paste*) hasil Kecerdasan Buatan (*Artificial Intelligence / AI*) kedalam tulisan saya.
4. Seluruh isi, analisa, argumen, data dan kesimpulan yang terdapat dalam karya ilmiah saya, merupakan hasil pemahaman, kajian, dan tanggung jawab penulis secara penuh. Tidak ada bagian dari penulisan ini yang dihasilkan sepenuhnya oleh Kecerdasan Buatan (*Artificial Intelligence / AI*) tanpa pengawasan, pemrosesan, atau evaluasi ulang oleh penulis.
5. Apabila dikemudian hari, terdapat pelanggaran terhadap prinsip etika akademik, termasuk penggunaan Kecerdasan Buatan (*Artificial Intelligence / AI*) secara tidak tepat yang merupakan bentuk ketidakjujuran ilmiah, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan yang berlaku di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Depok, 07 Juli 2026

Tiara Monica

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap : Tiara Monica

NIM : 62201022002255

Judul Skripsi : Analisis Implementasi Kredit Pajak E-Bupot PPh Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Perpajakan dan Efisiensi PPh Badan di PT Tri Mulya Gemilang periode 2021–2025

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menganalisis implementasi kredit pajak e-Bupot PPh Pasal 23 terhadap kepatuhan perpajakan dan efisiensi PPh Badan di PT Tri Mulya Gemilang periode 2021–2025. Penelitian menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan teknik observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi e-Bupot telah berjalan sesuai ketentuan perpajakan, meningkatkan ketertiban administrasi dan kepatuhan perpajakan, serta mendukung efisiensi pengelolaan PPh Badan melalui optimalisasi kredit pajak. Meskipun masih terdapat kendala teknis dan administratif, implementasi e-Bupot memberikan manfaat bagi pengelolaan perpajakan perusahaan.

Kata Kunci: E-Bupot, PPh Pasal 23, Kepatuhan Perpajakan, Efisiensi PPh Badan.

Abstrak

This study aims to analyze the implementation of the e-Bupot tax credit under Article 23 of the Income Tax Law on corporate income tax compliance and efficiency at PT Tri Mulya Gemilang for the 2021–2025 period. The study employs a descriptive qualitative method using observation, interviews, and documentation. The results show that the implementation of e-Bupot has proceeded in accordance with tax regulations, improved administrative order and tax compliance, and supported the efficient management of corporate income tax through the optimization of tax credits. Although technical and administrative challenges remain, the implementation of e-Bupot has provided benefits for the company's tax management.

Keywords: E-Bupot, Article 23 Income Tax, Tax Compliance, Corporate Income Tax Efficiency.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian dengan judul " Analisis Implementasi Kredit Pajak E-Bupot PPh Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Perpajakan dan Efisiensi PPh Badan di PT Tri Mulya Gemilang periode 2021–2025 " ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penyelesaian penelitian ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya yang selalu menyertai dalam proses penelitian ini.
2. Orang tua dan keluarga, yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan moral maupun materil.
3. Bapak Mildy Rifa'i, S.E selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
4. Bapak Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
5. Bapak Israfil Munawarah, S.E., M.Ak, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan Prodi ini hingga kini telah mendapatkan Akreditasi B.
6. Bapak Ichwan, SE.,M Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang sangat berharga dalam penyusunan penelitian ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya Program Studi Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh ketekunan yang tinggi mengajar penulis hingga penulis bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.
8. Para staff dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati.
9. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2022 terutama jurusan Akuntansi yang telah kebersamai penulis menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat tahun dengan penuh suka cita.

10. Bapak Abdul Rahman selaku Manager *Finance Accounting* dan *Tax*, *Team Finance* dan Pajak yang telah memberikan ijin kepada penulis serta teman-teman PT Tri Mulya Gemilang yang selalu mensupport penulis untuk melakukan penelitian.
11. Rival Vahlevi, selaku orang yang telah menemani penulis dalam segala proses perkuliahan dan memberikan support untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan penelitian ini di masa mendatang. Harapan penulis, penelitian ini dapat memberikan manfaat dunia akademik khususnya dalam bidang akuntansi perpajakan, praktisi perusahaan seperti PT Tri Mulya Gemilang dalam meningkatkan pemenuhan kewajiban perpajakan, khususnya melalui Implementasi E-Bupot dalam efisiensi penghematan PPh badan perusahaan.

Depok, 07 Juli 2026

Penulis
Tiara Monica

DAFTAR ISI

COVER SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGUJIAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN	iv
PERNYATAAN PENGGUNAAN KECERDASAN (AI)	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Ruang Lingkup/ Batasan Masalah	8
1.4 Rumusan Masalah	8
1.5 Maksud dan Tujuan	9
1.5.1 Maksud	9
1.5.2 Tujuan	9
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Pengertian Pajak	12
2.1.2 Fungsi Pajak	13
2.1.3 Peran Pajak	13
2.1.4 Konsep Implementasi Sistem Perpajakan Elektronik	14
2.2 Pengertian, Konsep, dan Teori yang Berkaitan dengan Variabel Independen	15
2.2.1 Pajak Penghasilan Pasal 23	15
2.2.2 Tarif PPh Pasal 23	16

2.2.4	Mekanisme Pemotongan dan Penyetoran.....	18
2.2.5	Metode Pemotongan PPh Pasal 23	18
2.2.5.1	Metode Gross-up.....	18
2.2.5.2	Metode Net.....	19
2.2.6	Pengertian E-Bupot (Bukti Potong Elektronik).....	20
2.2.7	Kepatuhan Perpajakan	21
2.3	Pengertian, Konsep, dan Teori yang Berkaitan dengan Variabel Dependen.....	22
2.3.1	Efisiensi PPh Badan Dalam Sistem Perpajakan.....	22
2.4	Penelitian Terdahulu	23
2.5	Kerangka Pemikiran.....	26
2.6	Proposisi Penelitian.....	27
BAB III		28
METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1	Desain dan Jenis Penelitian	28
3.1.1	Desain Penelitian	28
3.1.2	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Objek, Jadwal dan Lokasi Penelitian.....	29
3.2.1	Objek Penelitian	29
3.2.2	Jadwal dan Lokasi Penelitian	30
3.3	Jenis dan Sumber Data Penelitian	31
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.4.1	Populasi.....	32
3.4.2	Sampel	32
3.5	Operasional Variable.....	34
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	35
3.7	Metode Pengolahan / Analisis Data	37
BAB IV		39
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan dan Lokasi Penelitian	39
4.1.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	40

4.1.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	41
4.1.1.4	Sistem Administrasi Perpajakan Perusahaan	46
4.1.2	Kondisi Fakta Variable yang diteliti	46
4.1.2.1	Implementasi E-Bupot PPh 23.....	46
4.1.2.2	Kondisi Kepatuhan Perpajakan.....	55
4.1.2.3	Kondisi Efisiensi PPh Badan	59
4.2	Pembahasan dan Interpretasi Hasil Penelitian	72
4.2.1	Implementasi E-Bupot PPh Pasal 23 di PT Tri Mulya Gemilang.....	72
4.2.2	Implementasi E-Bupot terhadap Kepatuhan Perpajakan	72
4.2.3	Implementasi E-Bupot terhadap Efisiensi PPH Badan.....	72
4.2.4	Kendala Implementasi E-Bupot dan Upaya Penyelesaiannya	73
4.2.5	Pembahasan Hipotesis	73
BAB V		73
KESIMPULAN DAN SARAN		73
1.6	Kesimpulan.....	73
1.7	Saran	75
DAFTAR PUSTAKA		77
DAFTAR LAMPIRAN		79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Implementasi Sistem E-Bupot dan Dampaknya.....	26
Gambar 4.1 Logo PT Tri Mulya Gemilang.....	39
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT Tri Mulya Gemilang	41
Gambar 4.3 Alur Pengisian dan Pelaporan PPh Pasal 23	48
Gambar 4.4 Kode Billing	49
Gambar 4.5 Laporan Laba Rugi Tahun 2021 PT Tri Mulya Gemilang.....	60
Gambar 4.6 Laporan Laba Rugi Tahun 2022 PT Tri Mulya Gemilang.....	62
Gambar 4.7 Laporan Laba Rugi Tahun 2023 PT Tri Mulya Gemilang.....	64
Gambar 4.8 Laporan Laba Rugi Tahun 2024 PT Tri Mulya Gemilang.....	66
Gambar 4.9 Laporan Laba Rugi Tahun 2024 PT Tri Mulya Gemilang.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jurnal Pembayaran Sewa Mobil.....	20
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	31
Tabel 3.2 Operational Variable	34
Tabel 4.1 Rekapitulasi Perhitungan PPh 23 Tahun 2021 – 2025 Vendor.....	50
Tabel 4.2 Rekapitulasi Perhitungan PPh 23 Customer Tahun 2021- 2025 Customer	52
Tabel 4.3 Pelaporan dan Penyetoran PPh 23 Vendor Tahun 2021-2025.....	55
Tabel 4.4 Rekapitulasi PPh Badan Tahun 2021- 2025	58
Tabel 4.5 Perbandingan ETR Tahun 2020 dan 2021.....	61
Tabel 4.6 Perbandingan ETR Tahun 2021 dan 2022.....	63
Tabel 4.7 Perbandingan ETR Tahun 2022 dan 2023.....	65
Tabel 4.8 Perbandingan ETR Tahun 2023 dan 2024.....	67
Tabel 4.9 Perbandingan ETR Tahun 2024 dan 2025.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keputusan Pemotongan Pajak PPh Pasal 23 dan 26.....	79
Lampiran 2 Penetapan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan 26	83
Lampiran 3 Surat Pengantar	86
Lampiran 4 Surat Persetujuan Izin Penelitian	87
Lampiran 5 Hasil Plagiasi I	88
Lampiran 6 Sample E-Bupot Customer	89
Lampiran 7 Sample E-Bupot Vendor	90
Lampiran 8 List Pertanyaan Wawancara	91
Lampiran 9 Rekap Data Kredit Pajak Vendor.....	94
Lampiran 10 Rekap Data Kredit Pajak Customer	100
Lampiran 11 Metode Gross Up	101
Lampiran 12 Curriculum Vitae.....	102
Lampiran 13 Hasil Plagiasi II.....	104
Lampiran 14 Kartu Bimbingan Skripsi.....	105
Lampiran 15 Peraturan Tata Cara Pembuatan, Pemotongan, Pemungutan dan Pelaporan PPh 23.....	106