

## ABSTRACT

*The company is an organization that has certain objectives in carrying out its business in which it has a work unit and each of the divisions has different tasks that have been set by the company. To arrange the tasks of each division in a company, the company makes a policy that regulates the working pattern of the divisions in the company. Good internal control is needed. Poor internal control is one of the causes of moral hazard and fraud that can harm the company.*

*The purpose of this study is to evaluate the company's internal controls related to the procedure of article 23 income tax deduction for rental transactions conducted by PT HUTAMA KARYA (PERSERO). This type of research is qualitative with a case study approach and data collection techniques used in this study, namely by conducting structured interviews. The analysis that will be carried out is by collecting data, presenting data, and finally drawing conclusions.*

*The results of the study concluded that there was still a discrepancy between the procedure for withholding income tax article 23 on lease transactions applied by the company and its practice. The control process is not in accordance with the elements of internal control according to COSO. This is due to lack of coordination between divisions at PT HUTAMA KARYA (PERSERO).*

*Keywords: Internal Control, Tax Management, Income Tax, Internal Audit.*

## ABSTRAK

Perusahaan merupakan suatu organisasi yang mempunyai tujuan tertentu dalam menjalankan usahanya yang didalamnya memiliki unit kerja dan masing-masing dari divisi tersebut memiliki tugas berbeda yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Untuk mengatur tugas dari masing-masing divisi pada suatu perusahaan, maka perusahaan membuat suatu kebijakan yang mengatur pola kerja dari divisi yang ada di perusahaan tersebut. Pengendalian internal yang baik sangatlah diperlukan. Pengendalian internal yang kurang baik merupakan salah satu penyebab terjadinya moral hazard dan fraud (kecurangan) yang dapat merugikan perusahaan.

Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengevaluasi pengendalian internal perusahaan terkait prosedur pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas transaksi sewa yang dilakukan oleh PT HUTAMA KARYA (PERSERO). Jenis penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan studi kasus dan teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu dengan melakukan wawancara terstruktur. Analisis yang akan dilakukan yaitu dengan pengumpulan data, penyajian data, dan terakhir penarikan kesimpulan.

Hasil dari penelitian disimpulkan bahwa masih terdapat ketidaksesuaian antara prosedur pemotongan PPh pasal 23 atas transaksi sewa yang diterapkan perusahaan dan prakteknya. Proses pengendalian belum sesuai dengan unsur - unsur pengendalian intern menurut COSO. Hal ini disebabkan karena kurangnya koordinasi antar divisi di PT HUTAMA KARYA (PERSERO).

*Kata kunci : Pengendalian Internal, Pemotogan Pajak, Pajak Penghasilan, Internal Audit.*