

**ANALISIS PENERAPAN PERBEDAAN PERHITUNGAN
DAN PELAPORAN PPH 21 DENGAN MENGGUNAKAN
METODE NET, METODE GROSS, DAN METODE GROSS UP
PADA PT. SINAR JATIMULIA GEMILANG**

SKRIPSI

Oleh :

DITA FADILLA

201510315135



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2019

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan
Dan Pelaporan PPh 21 Dengan Menggunakan
Metode Net, Metode Gross, Dan Metode
Gross Up Pada PT. Sinar Jatimulia Gemilang.

Nama Mahasiswa : Dita Fadilla

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315135

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA

NIDN: 0313046501



Budi Indrawati, S.E., M.M

NIDN: 0327066603

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan Dan Pelaporan PPh 21 Dengan Menggunakan Metode Net, Metode Gross, Dan Metode Gross Up Pada PT. Sinar Jatimulia Gemilang

Nama Mahasiswa : Dita Fadilla

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315135

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak
NIDN: 0328066301

Penguji I : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc
NIDN: 0327077406

Penguji II : Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN: 0313046501

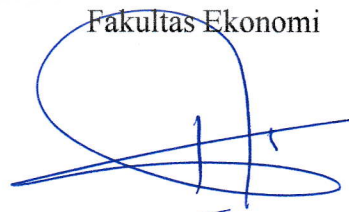
Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN: 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M.
NIDN: 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan dan Pelaporan PPh 21 dengan menggunakan Metode Net, Metode Gross, dan Metode Gross Up Pada PT.Sinar Jatimulia Gemilang** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengujian sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan dengan jelas sesuai dengan kaidah penulisan yang berlaku.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 01 Agustus 2019



Dita Fadilla

2015201315135

ABSTRAK

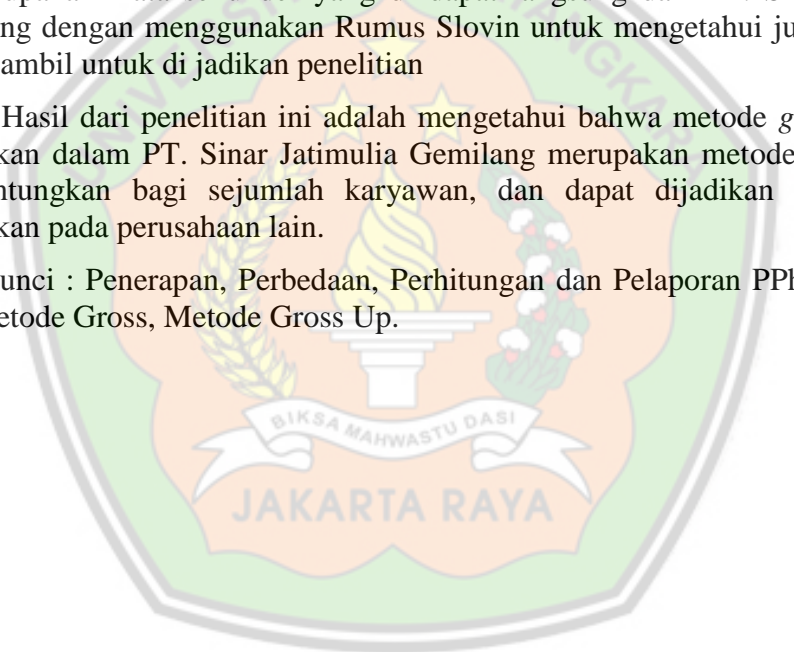
Dita Fadilla, 201510315135, *Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan dan Pelaporan PPh 21 dengan menggunakan Metode Net, Metode Gross, dan Metode Gross Up Pada PT.Sinar Jatimulia Gemilang.*

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan perhitungan dari masing-masing metode diantaranya metode *net*, metode *gross* dan juga metode *gross up* di dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT. Sinar Jatimulia Gemilang. Selain itu Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui metode mana yang menguntungkan baik dari segi perusahaan maupun dari segi karyawan.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriptif dengan menggunakan pendekatan kuantitatif yaitu berupa data yang memang dapat di ukur dan juga di hitung berapa besar Pajak Penghasilan Pasal 21 Terutang jika dilihat dari metode *net*, metode *gross* dan juga metode *gross up*. Data yang diperoleh dari Penelitian ini merupakan Data sekunder yang di dapat langsung dari PT. Sinar Jatimulia Gemilang dengan menggunakan Rumus Slovin untuk mengetahui jumlah sampel yang diambil untuk di jadikan penelitian

Hasil dari penelitian ini adalah mengetahui bahwa metode *gross up* yang diterapkan dalam PT. Sinar Jatimulia Gemilang merupakan metode yang sangat menguntungkan bagi sejumlah karyawan, dan dapat dijadikan acuan untuk diterapkan pada perusahaan lain.

Kata Kunci : Penerapan, Perbedaan, Perhitungan dan Pelaporan PPh 21, Metode Net, Metode Gross, Metode Gross Up.





ABSTRACT

Dita Fadilla, 201510315135, Analysis on the implementation of difference calculation and reporting of PPh 21 using Net method, Gross method, and Gross Up method at PT. Sinar Jatimulia Gemilang.

This research aims to analyze the difference of calculation of each method such as the net method, Gross method and also gross up method in the income tax calculation of article 21 of PT. Sinar Jatimulia Gemilang. In addition, the research aims to determine which methods are beneficial both in terms of the company and in terms of employees.

This research is a type of descriptive research using quantitative, which is a data that can be measured and also calculated how much income tax article 21 owed if viewed from the net method, Gross method and also Gross up method. Data obtained from this research is secondary Data that can be directly from PT. Sinar Jatimulia Gemilang using formula Slovin to know the number of samples taken to be used to make research

The result of this research is knowing that the gross up method applied in PT. Sinar Jatimulia Gemilang is a very profitable method for a number of employees, and can be used as a reference to be applied to other companies.

Keywords: application, difference, calculation and reporting of PPh 21, Net method, Gross method, Gross Up method.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan dan Pelaporan PPh 21 dengan menggunakan Metode Net, Metode Gross, dan Metode Gross Up Pada PT.Sinar Jatimulia Gemilang”** Penulisan Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang Selalu memberikan rahmat dan ridho-Nya.
2. Irjen Pol. (Purn) Dr.Drs. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sugeng Suroso, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Elia Rossa, SE.AK, M.Si., CA selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, pengarahan, pikiran dan keikhlasan serta penuh rasa kesabaran dalam membimbing sehingga proposal ini dapat terselesaikan.
6. Budi Indrawati, SE, MM selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
7. Murti Wijayanti, S.E., M.M selaku dosen pembimbing akademik
8. Yang Teristimewa Kedua Orang tua penulis ayah dan juga ibu selaku orang tua yang sangat berjasa sepanjang hidup penulis yang telah

memberikan dukungan semangat dan juga motivasi serta kasih sayang yang tulus untuk penulis.

9. Rafli Sayekti selaku adik yang selalu bersedia membantu penulis dalam mengantarkan penulis ke PT. Sinar Jatimulia Gemilang untuk mendapatkan data penelitian.
10. Teman-teman terdekat penulis, yang selalu memberikan semangat dan juga dukungan yang tiada henti, Agustina, Icha, Devy, Mutia, Riski, Dani, Aldhia, Azmi, Nadya, Vika, Ita Puspita. Terima kasih atas segala hal yang telah kalian berikan kepada penulis, semoga kita dapat terus berkumpul dan saling mendukung satu sama lain.
11. Evita, Zidni selaku sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan walaupun dalam kondisi yang jauh yang terbatas oleh jarak, semoga kita dapat berkumpul kembali dan saling mendukung satu sama lain.
12. Sahabat terbaik penulis yang selalu berjuang bersama, saling melindungi dan mengingatkan di masa perkuliahan, Eriska , Lasmawati, Diah Tiana, ,Cynthia, Hilda, Ester, Deni, Fadli, Terima kasih atas segala dukungan, motivasi, semangat dan hiburan yang selalu kalian berikan kepada penulis selama perkuliahan semoga kesuksesan menanti kita semua.
13. Aditya, Ambar, Febriana , Cyntia Novita , Cynthia Ashari , Devita, Dian, Eva, Fanela selaku teman satu bimbingan yang saling membantu satu sama lain.
14. Teman- teman mahasiswa akuntansi kelas 8A1 yang selalu menyemangati satu sama lain.
15. Teman-teman angkatan 2015 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi.
16. Terima kasih juga kepada iKON, Hanbin, Jinan, June, Chanwoo, Yunhyeong, Donghyuk, Bobby. Terima Kasih sudah membuat karya-karya lewat lagu yang mengagumkan, dimana lagu-lagunya sangat

membantu penulis untuk lebih semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
Penulis akan selalu mendukung Ikon sebagai penggemar setia.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kebahagiaan, rahmat, serta kebaikan-Nya kepada kita semua. Penulis Mengucapkan mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila masih terdapat kekurangan dalam penulisan Skripsi ini. Akhir kata penulis berharap agar apa yang tertuang dalam Skripsi ini dapat memberikan informasi dan bisa bermanfaat bagi semua orang.

Waasalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh



Bekasi, 01 Juli 2019

Penulis
Dita Fadilla

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.1 Fungsi Pajak.....	8
2.1.2 Asas Pemungutan Pajak.....	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.1.4 Jenis Pajak	10
2.2 Pajak Penghasilan	10
2.2.1 Subjek dan Bukan Subjek Pajak	11
2.2.2 Objek dan Bukan Objek Pajak.....	12
2.2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.2.4 Wajib Pajak dan Bukan Wajib Pajak.....	18
2.2.5 Tata Cara Perhitungan PPh 21	19
2.2.6 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	21
2.2.7 Wajib Pajak dalam Negeri dan Badan Usaha Tetap	23

2.2.8	Nomor Pokok Wajib Pajak	23
2.2.9	Penghasilan Tidak Kena Pajak	24
2.2.10	Pemotongan PPh pasal 21	26
2.2.11	Mekanisme Perhitungan PPh pasal 21	27
2.3	Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Metode <i>Net</i>	29
2.3.1	Tata Cara Perhitungan PPh 21 Dengan Metode <i>Net</i>	30
2.4	Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Metode <i>Gross</i>	31
2.4.1	Tata Cara Perhitungan PPh 21 Dengan Metode <i>Gross</i>	31
2.5	Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Metode <i>Gross Up</i>	33
2.5.1	Tata Cara Perhitungan PPh 21 Dengan Metode <i>Gross Up</i>	33
2.6	Surat Setoran Pajak	34
2.6.1	Surat Pemberitahuan	35
2.6.2	Fungsi Surat Pemberitahuan	35
2.6.3	Prosedur Penyelesaian	36
2.6.4	Jenis Surat Pemberitahuan	37
2.6.5	Batas Waktu Surat Pemberitahuan	38
2.7	Penelitian Terdahulu	38
2.8	Kerangka Teoritikal	45
	BAB III METODOLOGI PENELITIAN	46
3.1	Desain Penelitian	46
3.2	Tahap Penelitian	46
3.3	Model Konseptual Penelitian	47
3.4	Definisi Operasional	47
3.5	Tempat dan Waktu Penelitian	48
3.5.1	Tempat Penelitian	48
3.5.2	Waktu Penelitian	46
3.6	Jenis dan Sumber Data	49
3.6.1	Jenis Data	49
3.6.2	Sumber Data	49
3.7	Populasi dan Sampel	49
3.7.1	Populasi	49
3.7.2	Sampel	49
3.8	Teknik Pengumpulan Data	50

3.9	Metode Analisis Data.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		52
4.1	Gambaran Umum PT. Sinar Jatimulia Gemilang	52
4.1.1	Visi dan Misi PT. Sinar Jatimulia Gemilang.....	53
4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan.....	58
4.2	Pembahasan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	59
4.2.1	Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i>	63
4.2.2	Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross</i>	70
4.2.3	Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross</i> <i>Up</i>	77
4.2.4	Analisis Perbedaan Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Net, Metode <i>Gross</i> dengan Metode <i>Gross Up</i>	91
4.3	Analisis Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT.Sinar Jatimulia Gemilang	93
4.3.1	Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i>	94
4.3.2	Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross</i>	94
4.3.3	Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	94
BAB V PENUTUP		
5.1	Kesimpulan	95
5.2	Implikasi Manajerial	96
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi	21
Tabel 2.2	Ketentuan Besarnya PTKP	25
Tabel 2.3	PTKP Berdasarkan Status	25
Tabel 2.4	Rumusan Perhitungan PPh Pasal 21.....	28
Tabel 2.5	Cara Perhitungan PPh pasal 21	29
Tabel 2.6	Perhitungan PPh pasal 21 dengan Metode Net	30
Tabel 2.7	Perhitungan PPh pasal 21 dengan Metode Gross.....	32
Tabel 2.8	Rumus Tunjangan Pajak dengan Metode Gross Up.....	33
Tabel 2.9	Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1	Waktu Tahapan Penelitian	48
Tabel 4.1	Daftar Gaji Tahun 2017 PT. Sinar Jatimulia Gemilang	60
Tabel 4.3	Perhitungan PPh pasal 21 dengan Metode Net	62
Tabel 4.4	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode Net ...	67
Tabel 4.5	Perhitungan PPh pasal 21 dengan Metode Gross.....	70
Tabel 4.6	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode Gross Up Tahap 1	78
Tabel 4.7	Perbandingan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode Gross Up Tahap 2	86
Tabel 4.9	Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode Net, Metode Gross, dan Metode Gross Up	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Teoritikal.....	45
Gambar 3.1	Model Konseptual Penelitian	47
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. Sinar Jatimulia Gemilang	58



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Surat Keterangan Riset Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Gaji Karyawan PT.Sinar Jatimulia Gemilang
Tahun 2017
- Lampiran 3 Bukti Potong PPh Pasal 21
- Lampiran 4 Daftar Pemotongan Pajak
- Lampiran 5 SPT Masa Penghasilan Pasal 21

