

**ANALISIS PERBEDAAN METODE GROSS UP
DENGAN METODE NET DALAM PERHITUNGAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
PADA PT BRAJA MUKTI CAKRA DI BEKASI
JAWA BARAT**

SKRIPSI

**Oleh:
Filda Isnaeni
201510315139**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perbedaan Metode *Gross Up* dengan Metode *Net* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT Braja Mukti Cakra di Bekasi Jawa Barat

Nama Mahasiswa : Filda Isnaeni

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315139

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perbedaan Metode *Gross Up* dengan Metode *Net* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT Braja Mukti Cakra di Bekasi Jawa Barat

Nama Mahasiswa : Filda Isnaeni

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315139

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 1 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN: 0302016002

Penguji I : Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN: 0319067606

Penguji II : Ridwan Anwar, S.E., M.M
NIDN: 0315086001

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

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

Dekan
Fakultas Ekonomi

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

KATA PENGANTAR

Segala Puji syukur dipanjangkan kehadirat Allah SWT karena karunianya, sehingga sampai detik ini penulis masih bisa merasakan kasih sayang dan rahmatnya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang merupakan tugas akhir yang diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta raya. Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, dan bimbingan serta dorongan dari beberapa pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik.

Pada kesempatan ini menyampaikan ungkapan terimakasih setulusnya kepada :

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H, M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih S.E.,M. Si. selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ridwan Anwar, S.E., M.M selaku dosen pembimbing pertama skripsi.
5. Murti Wijayanti, S.E., M.M selaku dosen pembimbing kedua skripsi.
6. Pimpinan, staf dan karyawan pada PT Braja Mukti Cakra yang telah memberikan ijin dan bantuan selama penulis melakukan riset di perusahaan.
7. Kedua orang tua yang telah mengasuh, merawat dan membesar dengan penuh kasih sayang dan kesabaran. Terima kasih untuk doa yang tidak pernah putus, kasih sayang, cinta, kesabaran, ketulusan dan pengorbanan yang telah diberikan sampai kapanpun tak akan pernah terganti.
8. Rekan rekan mahasiswa program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya tahun ajaran 2015 yang telah banyak memberikan masukan kepada penyusun selama proses penyusunan proposal skripsi.

Penulis ini menyadari bahwa dalam Skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan Skripsi ini.

Jakarta, 1 Agustus 2019

Filda Isnaeni

NPM 201510315139



ABSTRAK

Filda isnaeni. 201510315139. Analisis Perbedaan Metode *Gross Up* dengan Metode *Net* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT Braja Mukti Cakra di Bekasi Jawa Barat

Dalam menghitung PPh Pasal 21 atas penghasilan karyawan terdapat metode *net* dan metode *gross up* dimana kedua metode tersebut memiliki persamaan yaitu perusahaan yang akan menanggung pajak karyawannya. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perbandingan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan menggunakan metode *net* atau metode *gross up* yang paling menguntungkan diterapkan pada PT Braja Mukti Cakra di Bekasi Jawa Barat. Jenis penelitian yang dilakukan menggunakan metode deskriptif komparatif dengan pendekatan kuantitatif . Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan menggunakan metode *gross up* akan memberikan keuntungan bagi kedua belah pihak baik perusahaan maupun karyawan yaitu dengan memberikan tunjangan pajak kepada karyawan dan perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan metode *net* akan memberikan keuntungan hanya pada karyawan. Apabila perusahaan menggunakan metode *gross up* maka pengeluaran untuk gaji dan tunjangan pajak tersebut dapat dibiayakan secara komersial maupun fiskal sehingga beban Pajak Penghasilan Badan menjadi lebih kecil dari pada menggunakan metode *net* karena biaya yang dikeluarkan untuk membayar Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan tidak dapat dibiayakan dalam Pajak Penghasilan Badan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, metode *net*, metode *gross up*.

ABSTRACT

Filda Isnaeni. 201510315139. Analysis of the difference method Gross Up by Net method in the calculation of income tax article 21 in PT Braja Mukti Cakra on Bekasi Barat West Java.

In calculating PPh article 21 on employee income there is the net method and gross up method in which both methods have an equation that is the company that will bear its employees taxes. The purpose of this research is to know the calculation of income tax in article 21 by using net method or gross up method which is most profitable applied to PT Braja Mukti Cakra in Bekasi Barat West Java. This type of research is carried out using comparative descriptive methods with a quantitative approach. The results showed that the calculation of income tax of article 21 using gross up method will benefit both the company and the employees by providing tax allowances to employees and Income tax calculation of article 21 with the net method will give the employee an advantage only. If the company uses gross up method then the expenditure for salary and tax allowances can be made commercially or fiscal so that the income tax burden will be smaller than using the net method because the cost Issued to pay income tax article 21 employees cannot be expended in the body income tax.

Keywords: Income tax article 21, net method, gross up method.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Perbedaan Metode Gross Up dengan Metode Net dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PT Braja Mukti Cakra di Bekasi Jawa Barat.

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

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

Saya mengijinkan 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, 1 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Filda Isnaeni

201510315139

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Penelitian.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Pajak

2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.1.3 Asas Perpajakan.....	6
2.1.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	7
2.1.1.5 Syarat Pemungutan Pajak.....	8
2.1.1.6 Pengelompokan Pajak.....	9

2.1.2 Pajak Penghasilan

2.1.2.1 Subjek dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan.....	10
2.1.2.2 Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.1.2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	16
2.1.2.4 Wajib Pajak dan Bukan Wajib Pajak Pajak Penghasilan Pasal 21.....	17
2.1.2.5 Tata Cara Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.1.2.6 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	21
2.1.2.7 Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	23
2.1.2.8 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....	25

2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Metode Gross Up.....

2.1.3.1 Rumus Perhitungan Metode Gross Up.....	27
2.1.3.2 Cara Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up.....	28

2.1.4 PPh Pasal 21 Berdasarkan Metode Net.....

2.1.4.1 Cara Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Net.....	30
2.2 Penelitian Terdahulu.....	32
2.3 Kerangka Teoritikal.....	34

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	36
3.2 Tahapan Penelitian.....	36
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	37
3.4 Tempat dan Waktu Penelitian.....	38
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.7 Metode Analisis Data.....	40

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Profil Perusahaan	
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	41
4.1.3 Deskripsi Tugas.....	42
4.2 Data Pajak Penghasilan Pasal 21 PT Braja Mukti Cakra.....	45
4.3 Pembahasan	
4.3.1 Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Net.....	50
4.3.2 Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up.....	57
4.3.2.1 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up Tahap ke-1....	57
4.3.2.2 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up Tahap ke-2...66	

4.4 Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Net dengan Metode Gross Up.....	73
--	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Implikasi Manajerial.....	78
5.3 Saran.....	79

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1.2.6 Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	22
Tabel 2.1.2.7 Cara Perhitungan PPh Pasal 21.....	24
Tabel 2.1.3.1 Rumus Perhitungan Metode Gross Up.....	28
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.5 Waktu Tahapan Penelitian.....	38
Tabel 4.2 Daftar Gaji Karyawan PT Braja Mukti Cakra Tahun 2017.....	46
Tabel 4.3.1 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode Net Tahun 2017.....	51
Tabel 4.3.2.1 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up Tahun 2017 Tahap 1.....	59
Tabel 4.3.2.2 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up Tahun 2017 Tahap 2.....	67
Tabel 4.4 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Net Dengan Metode Gross Up PT Braja Mukti Cakra Tahun 2017... ..	74

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.3	Kerangka Teoritikal.....	34
Gambar 3.3	Model Konseptual Penelitian.....	37



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 21 Formulir 1721- A1
 Ariyanto Wibowo
- Lampiran 2 Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 21 Formulir 1721- A1
 Nurdin Prasetyo
- Lampiran 3 Pertanyaan wawancara dengan PT Braja Mukti Cakra
- Lampiran 4 Struktur Organisasi Perusahaan PT Braja Mukti Cakra Tahun
 2017
- Lampiran 5 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Surat Riset untuk Perusahaan
- Lampiran 7 Surat Jawaban Riset dari Perusahaan
- Lampiran 8 Biodata
- Lampiran 9 Riwayat Hidup Penulis

