

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PPH  
PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN METODE *NET*,  
*GROSS*, DAN *GROSS UP* SERTA DAMPAKNYA  
TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT.  
KHATULISTIWA**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Defiani Nindasari  
201810315059**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net*, *Gross*, dan *Gross Up* serta Dampaknya terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa

Nama Mahasiswa : Defiani Nindasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315059

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022



*[Handwritten signature]*

Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak  
NIDN: 0321056501

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net, Gross*, dan *Gross Up* serta Dampaknya Terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa

Nama Mahasiswa : Defiani Nindasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315059

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

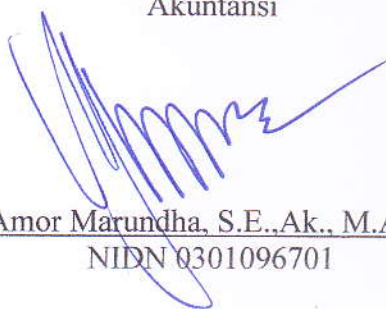
Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA .....  
NIDN 0301096701

Penguji I : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak .....  
NIDN 0321056501

Penguji II : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M .....  
NIDN 0331108301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN 0301096701

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net*, *Gross*, dan *Gross Up* serta Dampaknya terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa 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 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, 17 Juli 2022

Yang membuat pernyataan



Defiani Nindasari

NPM: 201810315059

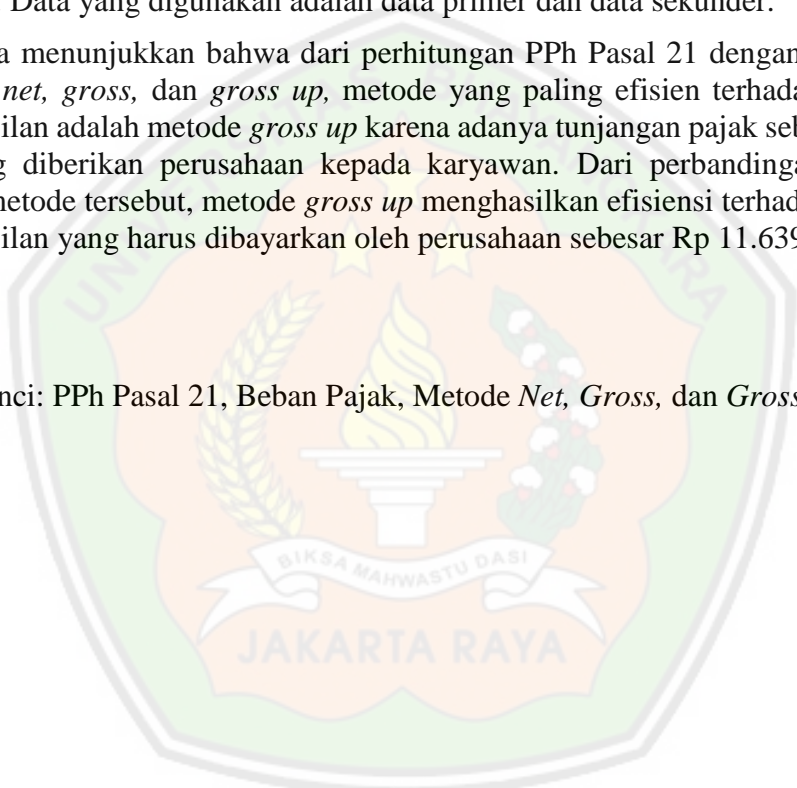
## ABSTRAK

**Defiani Nindasari. 201810315059.** Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net*, *Gross*, dan *Gross Up* serta Dampaknya Terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa.

Penelitian ini berisikan tentang perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan metode *net*, *gross*, dan *gross up* dan tujuannya adalah untuk mengetahui metode mana yang paling efisien terhadap jumlah beban pajak penghasilan yang harus dibayarkan oleh PT. Khatulistiwa. Metode yang dipergunakan adalah metode penelitian deskriptif dan komparatif dengan pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder.

Hasilnya menunjukkan bahwa dari perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan metode *net*, *gross*, dan *gross up*, metode yang paling efisien terhadap beban pajak penghasilan adalah metode *gross up* karena adanya tunjangan pajak sebesar PPh Pasal 21 yang diberikan perusahaan kepada karyawan. Dari perbandingan perhitungan ketiga metode tersebut, metode *gross up* menghasilkan efisiensi terhadap beban pajak penghasilan yang harus dibayarkan oleh perusahaan sebesar Rp 11.639.720.

Kata kunci: PPh Pasal 21, Beban Pajak, Metode *Net*, *Gross*, dan *Gross Up*



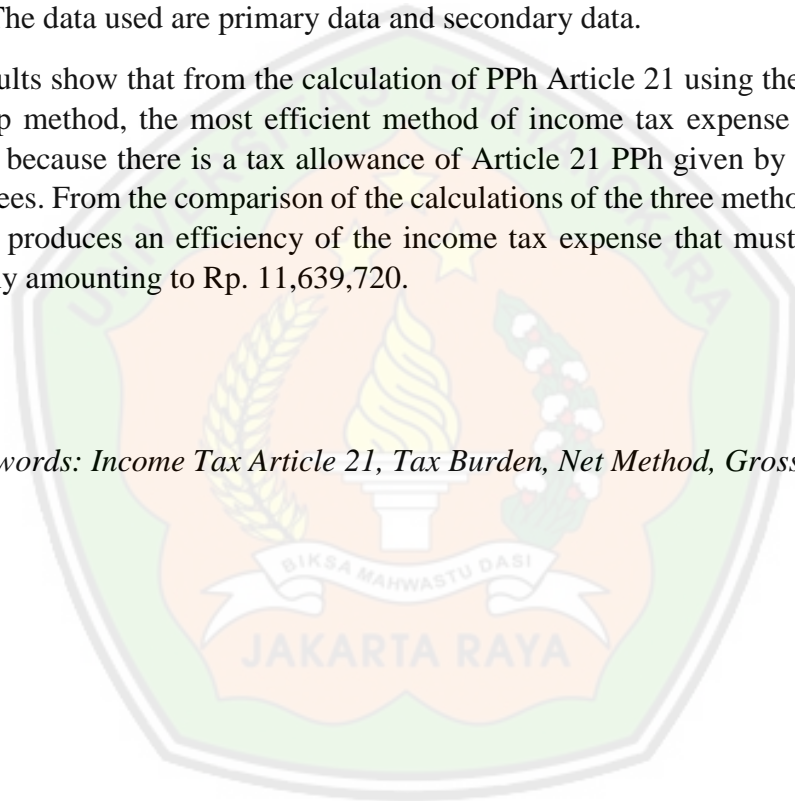
## ABSTRACT

**Defiani Nindasari. 201810315059.** Comparative Analysis of Article 21 Income Tax Calculation Using the Net, Gross, and Gross Up Method and Its Impact on Income Tax Burden at PT. Khatulistiwa.

This study contains a comparison of the calculation of PPh Article 21 using the net, gross, and gross up methods and the aim is to find out which method is the most efficient for the total income tax burden that must be paid by PT. Khatulistiwa. The method used is descriptive and comparative research method with a qualitative approach. Data collection techniques used are interview, documentation, and literature study. The data used are primary data and secondary data.

The results show that from the calculation of PPh Article 21 using the net, gross, and gross up method, the most efficient method of income tax expense is the gross up method because there is a tax allowance of Article 21 PPh given by the company to employees. From the comparison of the calculations of the three methods, the gross up method produces an efficiency of the income tax expense that must be paid by the company amounting to Rp. 11,639,720.

*Keywords: Income Tax Article 21, Tax Burden, Net Method, Gross, and Gross Up*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu yang berjudul “**Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net, Gross, dan Gross Up* serta Dampaknya Terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa**”, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bantuan, bimbingan dan saran yang diberikan kepada penulis dari berbagai pihak, maka hambatan tersebut dapat teratasi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini

1. Bapak Irjen Pol (Purn). Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M, Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA, Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Ibu Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan arahan, waktu, dan tenaganya untuk penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas A1.
6. Segenap dosen dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Orang tua saya, Bapak Dede Rusna Kartaman dan Ibu Ida Holida yang senantiasa memberikan doa, dukungan serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

8. Kakak saya Asri Octiana Putri dan adik saya Danis Rahyudi yang senantiasa memberikan bantuan, dukungan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
  9. Seluruh member EXO yang telah memberikan motivasi untuk terus maju dan memberikan semangat lewat lagu-lagunya yang indah.
  10. Teman-teman saya yaitu Mila, Zenit, Gina, Vira, Via, dan Anna yang selalu memberikan bantuan, semangat, dan dukungan kepada penulis dari awal kuliah sampai penyusunan skripsi ini terselesaikan.
  11. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa dan motivasinya untuk penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- Penulis sangat menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima semua kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penulisan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti dan rekan-rekan sekalian.

Jakarta, 22 Mei 2022

**Defiani Nindasari**



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Batasan Masalah .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Konsep Teoritis.....	10
2.1.1 Teori Kewajiban Mutlak (Teori Bakti).....	10
2.1.2 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.3 Beban Pajak .....	11
2.1.4 Pajak .....	13
2.1.5 Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	17

2.1.6	Perencanaan Pajak .....	22
2.1.7	Metode Perhitungan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	24
2.2	Penelitian Terdahulu .....	28
2.3	Kerangka Berpikir .....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>38</b>
3.1	Desain Penelitian .....	38
3.2	Tahapan Penelitian.....	39
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	40
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	41
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.7	Metode Analisis Data .....	42
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>43</b>
4.1	Profil Perusahaan .....	43
4.1.1	Deskripsi Singkat PT. Khatulistiwa .....	43
4.1.2	Visi dan Misi PT. Khatulistiwa .....	43
4.1.3	Struktur Organisasi .....	43
4.1.4	PPh Pasal 21 PT. Khatulistiwa.....	45
4.2	Analisis Data.....	46
4.2.1	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode <i>Net</i> .....	46
4.2.2	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode <i>Gross</i> .....	48
4.2.3	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode <i>Gross Up</i> ..	51
4.2.4	Analisis Pengaruh Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode <i>Net</i> , <i>Gross</i> , dan <i>Gross Up</i> terhadap Pajak Penghasilan (PPh) Badan .	54
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
4.3.1	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode <i>Net</i> , <i>Gross</i> , dan <i>Gross Up</i> .....	57

4.3.2	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode <i>Net, Gross,</i> dan <i>Gross Up</i> terhadap Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	59
4.3.3	Perbandingan Efisiensi Beban Pajak dengan Menggunakan Metode <i>Net, Gross,</i> dan <i>Gross Up</i> .....	60
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>62</b>
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Implikasi Manajerial.....	62
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	63

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Realisasi Penerimaan Pajak .....	1
Tabel 1.2. Jumlah PPh Pasal 21 Tahun 2021 .....	5
Tabel 2.1. Perbandingan Tarif PPh Pasal 21 .....	20
Tabel 2.2. Tarif PTKP.....	21
Tabel 2.3. Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Net .....	26
Tabel 2.4. Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross.....	26
Tabel 2.5. Perbandingan Tunjangan Pajak PPh Pasal 21 Metode Gross Up .....	27
Tabel 2.6. Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up.....	27
Tabel 2.7. Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 4.1. Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Net .....	46
Tabel 4.2. Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Net.....	48
Tabel 4.3. Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross.....	49
Tabel 4.4. Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross .....	50
Tabel 4.5. Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross Up.....	51
Tabel 4.6. Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode Gross Up .....	54
Tabel 4.7. Perhitungan PPh Badan Metode Net.....	55
Tabel 4.8. Perhitungan PPh Badan Metode Gross .....	56
Tabel 4.9. Perhitungan PPh Badan Metode Gross Up .....	56
Tabel 4.10. Perbandingan Perhitungan Laba Rugi PT. Khatulistiwa .....	57
Tabel 4.11. Jumlah Perhitungan PPh pasal 21 dengan Metode Net, Gross, dan Gross Up.....	58
Tabel 4.12. Perbandingan Efisiensi Beban Pajak PT. Khatulistiwa .....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berpikir.....	37
Gambar 3.1. Model Konseptual Penelitian.....	40
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Uji Plagiarism
Lampiran 2	Uji Referensi
Lampiran 3	Daftar Wawancara
Lampiran 4	Daftar Gaji Karyawan
Lampiran 5	Bukti Potong
Lampiran 6	Laporan Laba Rugi
Lampiran 7	Kartu Bimbingan
Lampiran 8	Daftar Riwayat Hidup

