



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PERBEDAAN METODE *GROSS UP* DENGAN
METODE *NET* DALAM PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. TECHNO INDONESIA**

SKRIPSI

**SITI KHOLIFAH
201110315058**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KEKHUSUSAN PAJAK
BEKASI
SEPTEMBER 2015**



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PERBEDAAN METODE *GROSS UP* DENGAN
METODE *NET* DALAM PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PT. TECHNO INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam Program Pendidikan
Tingkat Strata Satu**

**SITI KHOLIFAH
201110315058**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KEKHUSUSAN PAJAK
BEKASI
SEPTEMBER 2015**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SITI KHOLIFAH
NPM : 201110315058
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

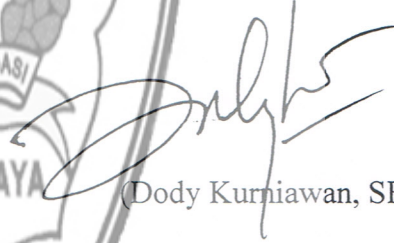
ANALISIS PERBEDAAN METODE *GROSS UP* DENGAN METODE *NET*
DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PADA
PT. TECHNO INDONESIA

Pembimbing I



(Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak)

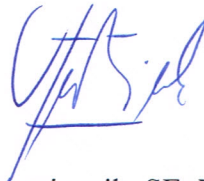
Pembimbing II



(Dody Kurniawan, SE., M.Si)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



(Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si)

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Siti Kholifah

NPM : 201110315058

Tanda Tangan :



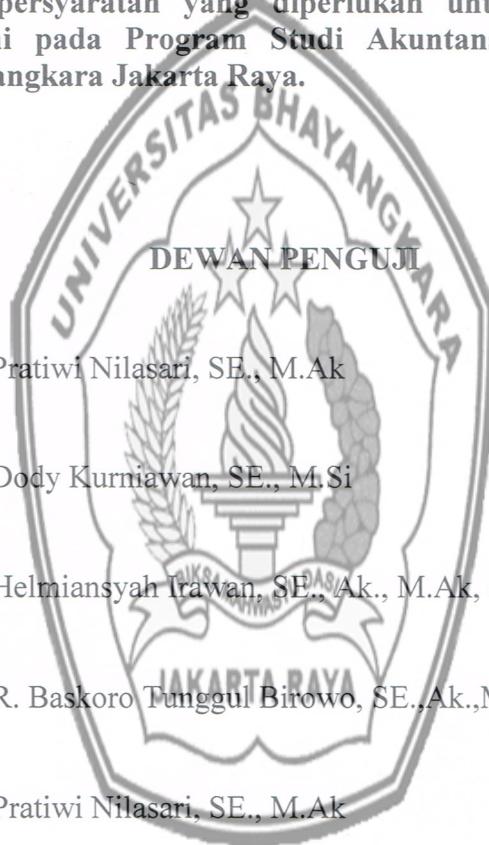
Tanggal :



HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Siti Kholifah
NPM : 201110315058
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perbedaan Metode *Gross Up* Dengan Metode *Net* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Techno Indonesia.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.



Pembimbing I : Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak

Pembimbing II : Dody Kurniawan, SE., M.Si

Ketua Penguji : Helmiansyah Irawan, SE., Ak., M.Ak, CA

Penguji I : R. Baskoro Tunggal Birowo, SE., Ak., MM, CA

Penguji II : Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak

(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta raya. Penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka dengan kerendahan hati penulis memohon maaf atas ketidaksempurnaan tersebut.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono, S.H., MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Ibu RR Ratih Dyah Kusumastuti, S.T., M.T., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE.,M.Si Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi;
4. Pratiwi Nilasari, SE.,M.Ak, selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, pengarahan, pikiran dan keikhlasan serta penuh rasa kesabaran dalam membimbing sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
5. Dodi Kurniawan, SE.,ME, selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
6. Seluruh Dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat;
7. Pihak PT. Techno Indonesia sebagai tempat saya melaksanakan penelitian dan membantu saya dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;

8. Bapak Mustopa, Ibu Rokayah selaku Orangtua dan Keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, serta semangat yang luar biasa dalam meyakinkan saya bahwa saya bisa menyelesaikan skripsi ini serta doa yang tak henti-hentinya sehingga saya diberikan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini; dan
9. Teman-teman sesama seangkatan Universitas Bhayangkara Fakultas Ekonomi yang juga telah memberikan semangat dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini;
10. Semua pihak yang telah banyak membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.



Bekasi, September 2015
Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Kholifah
NPM : 201110315058
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Perbedaan Metode *Gross Up* Dengan Metode *Net* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Techno Indonesia.

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal :

Yang menyatakan



(Siti Kholifah)

ABSTRAK

Nama : Siti Kholifah
Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Perbedaan Metode *Gross Up* Dengan Metode *Net* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Techno Indonesia.

Tujuan penelitian ini adalah menganalisis perbedaan metode *gross up* dengan metode *net* dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Techno Indonesia yang diharapkan akan menguntungkan baik bagi pihak perusahaan maupun karyawan.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriptif kuantitatif yaitu data yang dapat diukur dan dihitung berupa besarnya Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan menggunakan metode *gross up* dan metode *net*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode *gross up* akan memberikan keuntungan bagi kedua belah pihak baik perusahaan maupun karyawan yaitu dengan memberikan tunjangan pajak kepada karyawan dan perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode *net* akan memberikan keuntungan hanya pada karyawan. Apabila perusahaan menggunakan metode *gross up*, perusahaan akan membayar Pajak Penghasilan Badan lebih kecil dari pada menggunakan metode *net* karena biaya yang dikeluarkan untuk membayar PPh Pasal 21 karyawan tidak dapat dibiayakan dalam Pajak Penghasilan Badan.

Kata Kunci:
Perhitungan PPh Pasal 21, Metode *gross up*, Metode *net*.

ABSTRACT

Name : Siti Kholifah
Study Program: Accounting
Title : Analysis Of Difference Gross Up Method With Net Method
Calculation of Income Tax Article 21 In PT. Techno Indonesia.

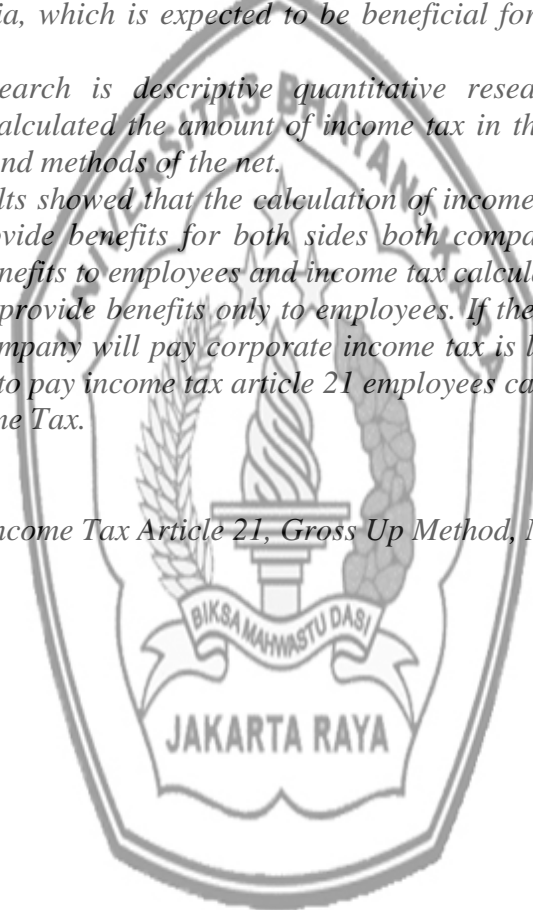
The purpose of this study was to analyze the differences in methods gross up with the net method in the calculation of income tax under Article 21 In PT. Techno Indonesia, which is expected to be beneficial for both the company and employees.

This research is descriptive quantitative research data that can be measured and calculated the amount of income tax in the form of Article 21 by using gross-up and methods of the net.

The results showed that the calculation of income tax article 21 gross up method will provide benefits for both sides both companies and employees by providing tax benefits to employees and income tax calculation Article 21 with the net method will provide benefits only to employees. If the company uses methods gross up, the company will pay corporate income tax is less than the net method because it costs to pay income tax article 21 employees can not be expensed in the Corporate Income Tax.

Keywords:

Calculation of Income Tax Article 21, Gross Up Method, Net Method.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Penelitian.....	5
1.6 Model Operasional Penelitian.....	5
2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pajak	7
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.1.2 Fungsi Pajak	9
2.1.1.3 Asas Perpajakan.....	10
2.1.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.1.1.5 Syarat Pemungutan Pajak	12
2.1.1.6 Jenis-Jenis Pajak	13
2.1.2 Pajak Penghasilan	14
2.1.2.1 Subjek dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan	15
2.1.2.2 Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan.....	17
2.1.2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	19
2.1.2.4 Wajib Pajak dan Bukan Wajib Pajak PPh Pasal 21	20
2.1.2.5 Tata Cara Perhitungan PPh Pasal 21	22
2.1.2.6 Tarif PPh Pasal 21	25
2.1.2.7 Mekanisme Perhitungan PPh Pasal 21	27
2.1.2.8 Pemotong PPh Pasal 21	28
2.1.3 PPh Pasal 21 Berdasarkan Metode <i>Gross Up</i>	29
2.1.3.1 Rumus Perhitungan Metode <i>Gross Up</i>	30
2.1.3.2 Cara Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	30
2.1.4 PPh Pasal 21 Berdasarkan Metode <i>Net</i>	32
2.1.4.1 Cara Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	33

2.1.5 Perbedaan Metode <i>Gross Up</i> dan Metode <i>Net</i>	34
2.2 Penelitian Terdahulu	35
2.3 Kerangka Teoritikal	36
3. METODELOGI PENELITIAN	38
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	38
3.2 Jenis dan Sumber Data	38
3.3.1 Jenis Data	38
3.3.2 Sumber Data	39
3.3 Populasi dan Sampel	39
3.4 Definisi Operasional Variabel	40
3.5 Teknik Pengumpulan Data	41
3.6 Analisis Data	42
3.7.1 Metode <i>Gross Up</i>	43
3.7.2 Metode <i>Net</i>	45
3.7.3 Analisis Perbandingan	46
4. PEMBAHASAN	48
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	48
4.1.1 Sejarah Umum Perusahaan	48
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	48
4.1.3 Struktur Organisasi	50
4.2 Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	53
4.3 Pembahasan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i>	70
4.4 Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross Up</i> dengan Metode <i>Net</i>	79
5. KESIMPULAN DAN SARAN	85
5.1 Kesimpulan	85
5.2 Saran	87
DAFTAR REFERENSI	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal41



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ketentuan Besarnya PTKP	24
Tabel 2.2. PTKP Berdasarkan Status	24
Tabel 2.3. Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi	25
Table 2.4. Cara Penghitungan PPh Pasal 21	28
Tabel 2.5. Tahap-1 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	31
Tabel 2.6. Tahap-2 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	32
Tabel 2.7. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i>	33
Tabel 3.1. Tahap-1 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	44
Tabel 3.2. Tahap-2 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	45
Tabel 3.3. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i>	46
Tabel 4.1. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i> (X1) Tahun 2013 (Tahap 1)	54
Tabel 4.2. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i> (X1) Tahun 2014 (Tahap 1)	58
Tabel 4.3. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i> (X1) Tahun 2013 (Tahap 2)	62
Tabel 4.4. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i> (X1) Tahun 2014 (Tahap 2)	66
Tabel 4.5. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i>	71
Tabel 4.6. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i> (X2) Tahun 2013	72
Tabel 4.7. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i> (X2) Tahun 2014	76
Tabel 4.8. Perbandingan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross Up</i> dengan Metode <i>Net</i> PT. Techno Indonesia Tahun 2013.....	81
Tabel 4.9. Perbandingan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross Up</i> dengan Metode <i>Net</i> PT. Techno Indonesia Tahun 2014	82

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar gaji karyawan PT. Techno Indonesia tahun 2013
- Lampiran 2 Daftar gaji karyawan PT. Techno Indonesia tahun 2014
- Lampiran 3 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode *Gross Up* (Tahap-1) Tahun 2013
- Lampiran 4 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode *Gross Up* (Tahap-1) Tahun 2014
- Lampiran 5 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode *Gross Up* (Tahap-2) Tahun 2013
- Lampiran 6 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode *Gross Up* (Tahap-2) Tahun 2014
- Lampiran 7 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode *Net* Tahun 2013
- Lampiran 8 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode *Net* Tahun 2014
- Lampiran 9 Bukti potong Pajak Penghasilan Pasal 21 Formulir 1721- A1
- Lampiran 10 Surat Tugas Pembimbingan Skripsi
- Lampiran 11 Kartu Konsultasi Pembimbingan Skripsi
- Lampiran 12 Surat Riset Untuk Perusahaan
- Lampiran 13 Surat Jawaban Riset Dari Perusahaan

