



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PENERAPAN PERBEDAAN PERHITUNGAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN
METODE *NET* DAN METODE *GROSS* PADA PT.SPIRIT
GLOBAL SEJAHTERA**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

**AMINAH ABDULLAH ALATAS
201210315010**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
AGUSTUS 2016**

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PENERAPAN PERBEDAAN PERHITUNGAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN
METODE *NET* DAN METODE *GROSS* PADA PT.SPIRIT
GLOBAL SEJAHTERA**



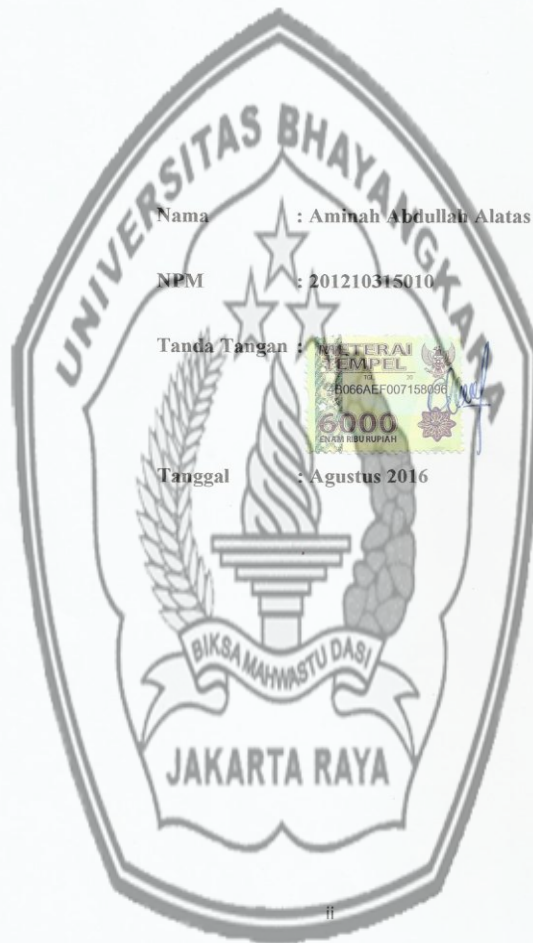
SKRIPSI

**AMINAH ABDULLAH ALATAS
201210315010**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
AGUSTUS 2016**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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



Nama : Aminah Abdullah Alatas

NPM : 201210315010

Tanda Tangan :

Tanggal : Agustus 2016

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Aminah Abdullah Alatas

NPM : 201210315010

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan



HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Aminah Abdullah Alatas
NPM : 201210315010
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan dan
Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan
Metode *Net* dan Metode Gross Pada PT. Spirit
Global Sejahtera

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.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Dody Kurniawan, S.E., M.M.

Pembimbing II : Dr. Kuwat Riyanto, S.E., M.M.

Ketua Penguji : Andi Sudhana, S.E., M.M., Akt., CA

Penguji I : Milda Handayani, S.E., M.M.

Penguji II : Dody Kurniawan, S.E., M.M.

Ditetapkan di : Bekasi

Tanggal : Agustus 2016

iv

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. 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) Irjen Pol. (P) Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya ;
- 2) Rr. Ratih Dyah K, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya ;
- 3) Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi ;
- 4) Dody Kurniawan, SE., M.M 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) Dr. Kuwat Riyanto, SE., MM selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ;
- 6) Pihak PT. Spirit Global Sejahtera yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan ;
- 7) Bapak H.Abdullah Alatas, Ibu Nani Wirnasih selaku orang tua, dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral ; dan
- 8) Sahabat yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

JAKARTA, Agustus 2016

Penulis



Aminah Abdullah Alatas

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Aminah Abdullah Alatas

NPM : 201210315010

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 Penerapan Perbedaan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan Metode *Net* dan Metode *Gross* Pada PT. Spirit Global Sejahtera.**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Tanggal : Agustus 2016

Yang menyatakan



Aminah Abdullah Alatas

ABSTRAK

Nama : Aminah Abdullah Alatas
Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan Metode *Net* dan Metode *Gross* Pada PT. Spirit Global Sejahtera

Tujuan penelitian ini adalah menganalisis perbedaan metode *gross* dengan metode *net* dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT. Spirit Global Sejahtera 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* dan metode *net*. Data yang diperoleh dari data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan teknik wawancara, observasi, dokumentasi dan studi kepustakaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode *gross* akan memberikan keuntungan bagi perusahaan karena pajak terutang yang ditanggung oleh pegawai atau pekerja. Sedangkan pada metode *net* memberikan keuntungan bagi karyawan, karena pajak terutang yang ditanggung oleh perusahaan atau pemberi kerja.

Kata kunci : Perhitungan, Pelaporan, Metode *Net*, Metode *Gross*, PPh 21.

ABSTRACT

Name : Aminah Abdullah Alatas
Study Program : Akuntansi
Title : Analisis Penerapan Perbedaan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan Metode *Net* dan Metode *Gross* Pada PT. Spirit Global Sejahtera

The purpose of this study was to analyze the differences in methods gross to net method in the calculation of income tax under Article 21 At PT. Global Spirit Sejahtera which is expected to be beneficial for both the company and employees. This research is descriptive research quantitative data that can be measured and calculated in the form of the Income Tax Article 21 using gross and net methods. Data obtained from primary and secondary data. Data collection techniques by using the technique of interview, observation, and literature study dokumentasi. The results showed that the calculation of income tax article 21 with gross method will provide benefits for the company due to the tax payable incurred by employees or workers. While the method of net benefit to employees, because the tax payable borne by the company or employer.

Keywords : Calculation, Reporting, Gross Method. Method Net

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Batasan Masalah	4
1.6. Sistematika Penulisan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Gambar Umum Perpajakan	6
2.1.1 Fungsi Pajak	8
2.1.2 Asas Perpajakan	9
2.1.3 Sistem Pemungutan	10
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak	11
2.1.5 Jenis Pajak	12
2.2. Pajak Penghasilan	12
2.2.1 Subjek dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan	12
2.2.2 Objek dan Bukan Objek Pajak Penghasilan	14
2.2.3 Penghasilan Pasal 21	16
2.2.4 Wajib Pajak dan Bukan Wajib Pajak Pasal 21	17
2.2.5 Tata Cara Perhitungan Pasal 21	19
2.2.6 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	21
2.2.7 Wajib Pajak Badan Dalam Negeri	23
2.2.8 Nomor Pokok Wajib Pajak	23
2.2.9 Penghasilan Tidak Kena Pajak	24
2.2.10 Pemotongan PPh Pasal 21	25
2.2.11 Mekanisme Perhitungan PPh Pasal 21	26
2.2.12 Hak dan Kewajiban Penghasilan	29
2.3. Pajak Penghasilan Pasal 21 Berdasarkan Metode <i>Net</i>	29
2.3.1 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 Cara Perhitungan PPh 21 Berdasarkan Metode <i>Gross</i>	31
2.5. Surat Setoran Pajak (SSP)	33

2.5.1 Surat Pemberitahuan (SPT)	34
2.5.2 Fungsi Surat Pemberitahuan(SPT)	35
2.5.3 Prosedur Penyelesaian (SPT)	36
2.5.4 Pembetulan Surat Pemberitahuan(SPT)	37
2.5.5 Jenis Surat Pemberitahuan(SPT)	38
2.5.6 Lampiran Surat Pemberitahuan(SPT)	38
2.5.7 Batasan Waktu Surat Pemberitahuan(SPT).....	38
2.6 Penelitian Terdahulu	40
2.7 Kerangka Pemikiran	41
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	42
3.2. Tahapan Penelitian	42
3.3. Tempat dan Waktu Penelitian	43
3.4. Jenis dan Sumber Data	43
3.4.1. Jenis Data	43
3.4.2. Sumber Data	44
3.5. Populasi dan Sampel	44
3.5.1 Populasi	44
3.5.2 Sampel	44
3.6. Definisi Operasional Variabel	45
3.7. Teknik Pengumpulan Data	46
3.8. Metode Analisis Data	47
3.9 Teknik Pengolahan Data yang digunakan	47
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Lokasi Penelitian	52
4.1.1. Sejarah Umum Perusahaan	52
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan	53
4.1.3. Struktur Organisasi	55
4.2. Pembahasan Perhitungan PPh 21	60
4.2.1. Perhitungan PPh 21 dengan Metode <i>Net</i>	60
4.2.2. Perhitungan PPh 21 dengan Metode <i>Gross</i>	64
4.2.3. Analisis Perbandingan Perhitungan PPh 21	68
4.3 Analisa Pelaporan PPh 21	71
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	75
5.2. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangan Pemikiran.....	40
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	55



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Tarif Pajak	21
Tabel 2.2.	Ketentuan Besarnya PTKP.....	24
Tabel 2.3.	PTKP Berdasarkan Status	25
Tabel 2.4.	Cara Perhitungan PPh 21	28
Tabel 2.5.	Perhitungan PPh 21 Dengan Metode <i>net</i>	30
Tabel 2.6.	Perhitungan PPh 21 Dengan Metode <i>gross</i>	32
Tabel 4.1.	Perhitungan PPh 21 Dengan Metode <i>net</i>	61
Tabel 4.2.	Perhitungan Pph 21 Dengan Metode <i>net</i>	62
Tabel 4.3.	Perhitungan Pph 21 Dengan Metode <i>Gross</i>	65
Tabel 4.4.	Perhitungan Pph 21 Dengan metode <i>Gross</i>	66
Tabel 4.5.	Perbandingan metode <i>net</i> dan metode <i>gross</i>	69
Tabel 4.6.	Data Pelaporan Pph 21	74

