



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PENGGUNAAN METODE *GROSS UP* DALAM
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN
DAMPAKNYA PADA PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT. SAETI CONCRETINDO WAHANA**

SKRIPSI

**APRIANTI PANJAITAN
201210315006**

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



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PENGGUNAAN METODE *GROSS UP* DALAM
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN
DAMPAKNYA PADA PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT. SAETI CONCRETINDO WAHANA**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

**APRIANTI PANJAITAN
201210315006**

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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : APRIANTI PANJAITAN
NPM : 201210315006
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENGGUNAAN METODE *GROSS UP* DALAM
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN DAMPAKNYA
PADA PAJAK PENGHASILAN BADAN
PT. SAETI CONCRETINDO WAHANA

Pembimbing I



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

Pembimbing II



Budi Indrawati, S.E., M.M

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



Tutiek Yoganingsih, S.E., 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.**

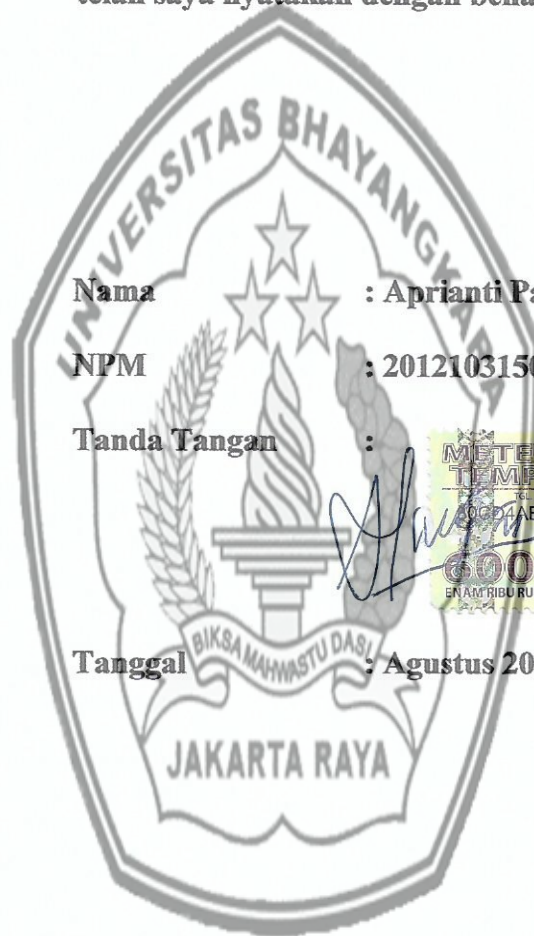
Nama : Aprianti Panjaitan

NPM : 201210315006

Tanda Tangan :



Tanggal : Agustus 2016



HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Aprianti Panjaitan
NPM : 201210315006
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penggunaan Metode *Gross Up* Dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan Dampaknya Pada Pajak Penghasilan Badan PT. Saeti Concretindo Wahana

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 : Tutiek Yoganingsih, S.E.,M.Si. (*Tutiek*)
Pembimbing II : Budi Indrawati, S.E.,M.M. (*Budi*)
Ketua Penguji : Adelina Suryati, S.E. M.Ak. (*Adelina*)
Penguji I : Muratin, S.Pd. M.M. (*Muratin*)
Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. (*Tutiek*)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 12 Agustus 2016

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) 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 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
- (4) Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si dan Budi Indrawati, SE, MM selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk menyerahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
- (5) Pihak PT. Saeti Concretindo Wahana yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan.
- (6) Keluarga tercinta, khususnya mamahku Nista Simanjuntak, Carli Panjaitan, Handoko Septian Panjaitan serta adikku Novitasari Panjaitan yang selalu memberi semangat, dukungan material dan moral.
- (7) Temanku tersayang Dwi Novianti, Fuji Brimmanti dan Ropaen Eva Simbolon yang selalu bersama-sama dalam suka dan duka.
- (8) Dan seluruh teman Angkatan Ekonomi 2012 yang selalu saling memberi *support* dalam segala hal.

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.

Bekasi, Agustus 2016

Penulis

Aprianti Panjaitan



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI

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

Nama : Aprianti Panjaitan

NPM : 201210315006

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 Penggunaan Metode *Gross Up* Dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan Dampaknya Pada Pajak Penghasilan Badan PT. Saeti Concretindo Wahana.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan 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 : Jakarta

Pada tanggal : Agustus 2016

Yang menyatakan




(Aprianti Panjaitan)

ABSTRAK

Nama : Aprianti Panjaitan
Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Penggunaan Metode Gross Up Dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan Dampaknya Pada Pajak Penghasilan Badan PT. Saeti Concretindo Wahana

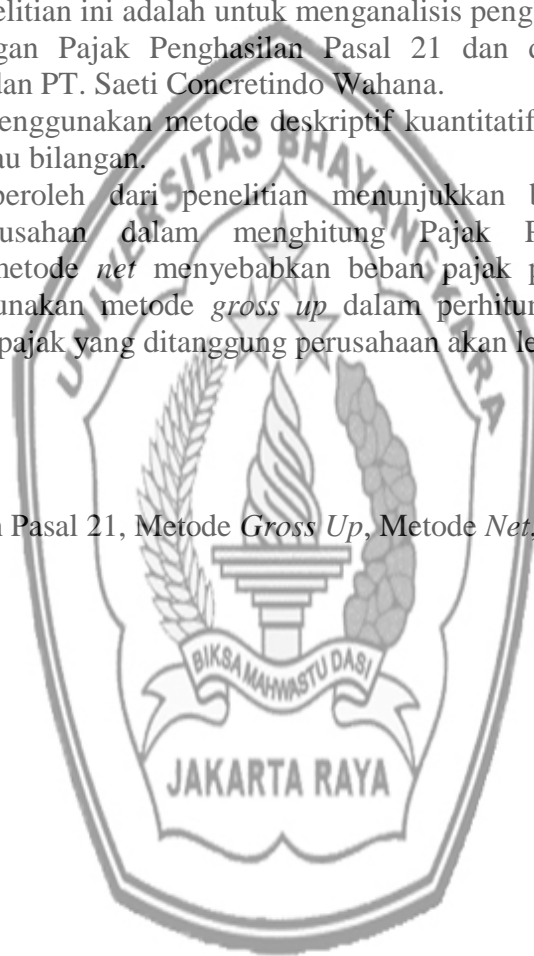
Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis penggunaan metode *gross up* dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan dampaknya pada Pajak Penghasilan Badan PT. Saeti Concretindo Wahana.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif yaitu data yang diukur berupa angka atau bilangan.

Hasil yang diperoleh dari penelitian menunjukkan bahwa kebijakan yang diterapkan perusahaan dalam menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 menggunakan metode *net* menyebabkan beban pajak perusahaan lebih besar. Apabila menggunakan metode *gross up* dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21, beban pajak yang ditanggung perusahaan akan lebih rendah.

Kata kunci:

Perhitungan PPh Pasal 21, Metode *Gross Up*, Metode *Net*, PPh Badan



ABSTRACT

Name : Aprianti Panjaitan
Study Program : Accounting
Title : Analyze The Use Of Gross Up Method In The Calculation Of Income Tax Article 21 And Its Impact On Corporate Income Tax PT. Saeti Concretindo Wahana

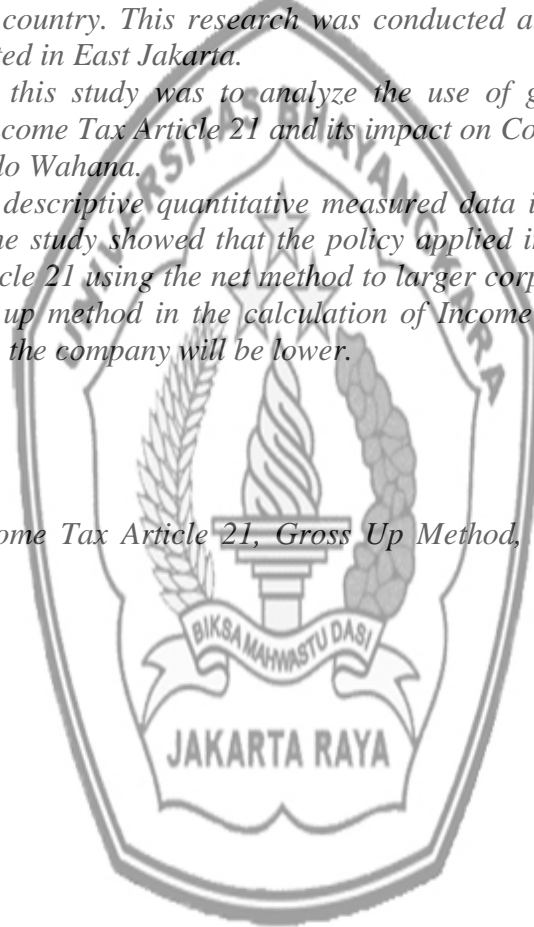
Taxes are one source of state revenue that is used to build the infrastructure and economy of the country. This research was conducted at PT. Saeti Concretindo Wahana are located in East Jakarta.

The purpose of this study was to analyze the use of gross up method in the calculation of Income Tax Article 21 and its impact on Corporate Income Tax PT. Saeti Concretindo Wahana.

This study uses descriptive quantitative measured data in the form of numbers. The results of the study showed that the policy applied in calculating Corporate Income Tax Article 21 using the net method to larger corporate tax burden. When using the gross up method in the calculation of Income Tax Article 21, the tax burden borne by the company will be lower.

Keywords:

Calculation Income Tax Article 21, Gross Up Method, Net Method, Corporate Income Tax



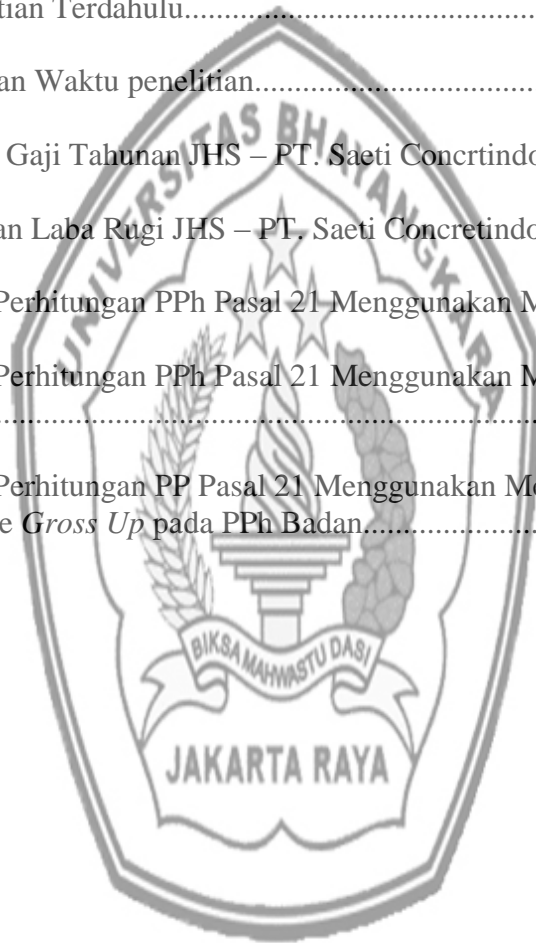
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR ORISINALITAS.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Pajak.....	6
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.1.2 Dasar Hukum Pajak.....	7
2.1.1.3 Fungsi Pajak.....	7
2.1.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.1.1.5 Jenis Pajak.....	9
2.1.2 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21).....	10
2.1.2.1 Pengertian PPh Pasal 21.....	10
2.1.2.2 Pemotong PPh Pasal 21	11
2.1.2.3 Subjek dan Bukan Subjek PPh Pasal 21.....	11
2.1.2.4 Objek dan Bukan Objek PPh Pasal 21.....	13
2.1.2.5 Tarif PPh Pasal 21.....	17
2.1.2.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	18
2.1.2.7 Metode Perhitungan PPh Pasal 21.....	18
2.1.2.8 Cara Perhitungan PPh Pasal 21.....	19
2.1.3 PPh Pasal 21 Dengan Metode <i>Net</i>	20
2.1.3.1 Pengertian Metode <i>Net</i>	20
2.1.3.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode <i>Net</i>	21
2.1.4 PPh Pasal 21 Dengan Metode <i>Gross Up</i>	21
2.1.4.1 Pengertian Metode <i>Gross Up</i>	21
2.1.4.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Metode <i>Gross Up</i>	21

2.1.5	Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain.....	22
2.1.5.1	Pengertian Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain.....	22
2.1.5.2	Penyajian Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain.....	22
2.2	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3	Kerangka Teoritikal.....	25
BAB 3	METODOLOGI PENELITIAN.....	27
3.1	Desain Penelitian.....	27
3.2	Tahapan Penelitian.....	27
3.3	Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.3.1	Tempat Penelitian.....	28
3.3.2	Waktu Penelitian.....	28
3.4	Jenis Penelitian.....	29
3.5	Jenis Data.....	29
3.6	Populasi dan Sampel.....	30
3.6.1	Populasi.....	30
3.6.2	Sampel.....	30
3.7	Definisi Operasional Variabel.....	30
3.8	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.9	Analisis Data.....	31
BAB 4	Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	32
4.1	Hasil Penelitian.....	32
4.2	Pembahasan.....	36
4.2.1	Perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan Metode <i>Net</i>	36
4.2.2	Perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan Metode <i>Gross Up</i> ... 43	43
4.2.3	Dampak perhitungan PPh Pasal 21 jika menggunakan Metode <i>Net</i> dan Metode <i>Gross Up</i> pada PPh Badan.....	51
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN.....	53
5.1	Kesimpulan.....	53
5.2	Implikasi Manajerial.....	54
5.3	Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Progresif PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri.....	17
Tabel 2.2 Rumus Perhitungan PPh Pasal 21.....	19
Tabel 2.3 Contoh Perhitungan PPh Pasal 21.....	20
Tabel 2.4 Rumus Tunjangan Pajak dengan Metode <i>Gross Up</i>	22
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Tahapan Waktu penelitian.....	29
Tabel 4.1 Daftar Gaji Tahunan JHS – PT. Saeti Concrtindo Wahana.....	33
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi JHS – PT. Saeti Concretindo Wahana.....	35
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode <i>Net</i>	41
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode <i>Gross Up</i>	49
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan PP Pasal 21 Menggunakan Metode <i>Net</i> dan Metode <i>Gross Up</i> pada PPh Badan.....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal.....	26
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	28



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Gaji Tahunan Karyawan Tetap PT. Saeti Concretindo Wahana tahun 2014
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi PT. Saeti Concretindo Wahana tahun 2014
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode *Net*
- Lampiran 4 Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode *Gross Up*
- Lampiran 5 Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode *Net* dan Metode *Gross Up* pada PPh Badan
- Lampiran 6 Bukti pemotongan PPh Pasal 21 Formulir 1721-A1
- Lampiran 7 Strukur Organisasi PT. Saeti Concretindo Wahana
- Lampiran 8 Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak
- Lampiran 9 Surat Riset Mahasiswa
- Lampiran 10 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 11 Kartu Konsultasi Bimbingan
- Lampiran 12 Riwayat Hidup Penulis

