

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP  
ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21  
DALAM UPAYA PERENCANAAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MANAJEMEN PAJAK TAHUN 2017  
(Studi Kasus Pada PT. Ciptakarya Intisemesta  
Pasar Minggu, Jakarta Selatan)**

**SKRIPSI**

**MEYDI PUSPITA SARI BR KAROSEKALI  
1114000118**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP  
ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21  
DALAM UPAYA PERENCANAAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MANAJEMEN PAJAK TAHUN 2017  
(Studi Kasus Pada PT. Ciptakarya Intisemesta  
Pasar Minggu, Jakarta Selatan)**

**SKRIPSI**

**MEYDI PUSPITA SARI BR KAROSEKALI  
1114000118**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP  
ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21  
DALAM UPAYA PERENCANAAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MANAJEMEN PAJAK TAHUN 2017  
(Studi Kasus Pada PT. Ciptakarya Intisemesta  
Pasar Minggu, Jakarta Selatan)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 12 Maret 2019



**MEYDI PUSPITA SARI BR KAROSEKALI**

NPM 1114000118

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP  
ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21  
DALAM UPAYA PERENCANAAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MANAJEMEN PAJAK TAHUN 2017  
(Studi Kasus Pada PT. Ciptakarya Intisemesta  
Pasar Minggu, Jakarta Selatan)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Ono Tarsono S.E., M. Ak., CAP dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 12 Maret 2019

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,

31/03/2019  




Ono Tarsono S.E., M.Ak., CAP

Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA





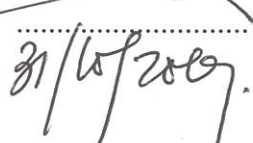
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP  
ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21  
DALAM UPAYA PERENCANAAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MANAJEMEN PAJAK TAHUN 2017  
(Studi Kasus Pada PT. Ciptakarya Intisemesta  
Pasar Minggu, Jakarta Selatan)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 12. Maret 2019 dengan nilai .B..

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP  
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ..... ; Ono Tarsono S.E., M. Ak., CAP  
(Pembimbing)
4.  ..... ; Dr. Irvan Noormansyah, MA  
(Anggota Penguji)
5.  ..... ; ~~Muhammad Yusrizal, S. E., M. Si.~~  
~~Drs. M. Yusrizal, S.E., M.Si.~~  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya yang berlimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Penerapan Metode *Gross Up* Atas Perhitungan PPh Pasal 21 Dalam Upaya Perencanaan Pengambilan Keputusan Manajemen Pajak Tahun 2017 (Studi Kasus Pada PT.Ciptakarya Intisemesta Pasar Minggu, Jakarta Selatan)**”. Sebagaimana ketentuan yang berlaku, skripsi ini disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahilah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Ono Tarsono S.E.,M.Ak., CAP selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, petunjuk, saran, dan bimbingan yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Kus Tri Andyarini S.E., M.Si., CSRS selaku dosen penasehat akademik kelas paket A angkatan 2014 Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)..
6. Seluruh dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan
7. Seluruh karyawan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang selalu sabar dalam memberikan bantuan selama masa perkuliahan.
8. PT. Ciptakarya Intisemesta yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang penulis perlukan.

9. Kedua orang tua tercinta bapak P. Karosekali dan mamak T. Br Sembiring yang senantiasa selalu mendukung, memotivasi, dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Terima kasih penulis untuk bang tua, kak tua dan bang ngah dan kak ngah serta keponakan Jhovial, Timothy, Gisella, Calista, Alvaro, dan keluarga yang senantiasa memberikan doa dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.
11. Untuk sahabat-sahabat saya Diah Ayu, Mia dan Aini yang selalu membantu, memberi dukungan, semangat, motivasi, masukan, dan ilmu yang bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Kenangan terindah dan suka duka yang dilewati bersama-sama selama 4<sup>th</sup> ini yang tidak akan pernah terlupakan dalam perjalanan hidup penulis. Terima kasih banyak untuk semuanya. Teman-teman Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) angkatan 2014, terima kasih atas bantuan dan kerja samanya selama ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Serta seluruh pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan untuk pihak yang membutuhkan dan khususnya buat penulis.

Jakarta, Maret 2019

Meydi Puspita Sari Br Karosekali

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Meydi Puspita Sari Br Karosekali  
NPM : 1114000118  
Program Studi : S1 – Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS  
UP ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21  
DALAM UPAYA PERENCANAAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MANAJEMEN PAJAK TAHUN 2017  
(Studi Kasus Pada PT. Ciptakarya Intisemesta  
Pasar Minggu, Jakarta Selatan)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi 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,

Meydi Puspita Sari Br Karosekali



**Meydi Puspita Sari Br Karosekali**  
**NPM : 1114000118**  
**Program Studi : S-1 Akuntansi**

**Dosen Pembimbing :**  
**Ono Tarsono S.E.,M.Ak., CAP**

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP  
ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21  
DALAM UPAYA PERENCANAAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MANAJEMEN PAJAK TAHUN 2017  
(STUDI KASUS PADA PT.CIPTAKARYA INTISEMESTA  
PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN)**

**ABSTRAK**

Ada tiga metode perhitungan PPh Pasal 21 yaitu metode *net*, metode *gross*, dan metode *gross-up*. Salah satu yang dapat diterapkan adalah metode *gross-up*. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan metode *gross-up* untuk menghitung Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas karyawan PT.Ciptakarya Intisemesta yang diharapkan akan menguntungkan baik bagi perusahaan maupun karyawan.

Penelitian ini menggunakan analisis deskriptif komparatif dengan menggunakan Studi Kasus yaitu menggambarkan efek penerapan metode *gross-up* dalam perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 karyawan yang telah melebihi PTKP PT. Ciptakarya Intisemesta.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penggunaan metode *gross-up* akan memberikan keuntungan bagi kedua belah pihak baik perusahaan maupun karyawan yaitu dengan pemberian tunjangan pajak sebesar PPh Pasal 21 yang dipotong atas penghasilan karyawan. Apabila menggunakan metode *gross-up* biaya PPh Pasal 21 yang timbul sebesar Rp 15.036.616 sama dengan besarnya tunjangan pajak yang diberikan perusahaan.

***Kata kunci : Metode Gross Up, Perhitungan PPh Pasal 21 atas karyawan***

**Meydi Puspita Sari Br Karosekali**  
**NPM : 1114000118**  
**Study Program : S-1 Accounting**

**Mentor Lecturer :**  
**Ono Tarsono S.E.,M.Ak., CAP**

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF GROSS UP METHOD  
FOR CALCULATION OF PPH ARTICLE 21  
IN THE TAX DECISION  
MAKING EFFORTS OF 2017  
(CASE STUDY IN PT. CIPTAKARYA INTISEMESTA  
PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN)**

**ABSTRACT**

*There are three methods for calculating Income Tax Article 21, namely the net method, Gross method, and gross-up method. One that can be applied is the gross-up method. The purpose of this study was to analyze the application of gross-up methods to calculate Article 21 Income Tax (PPH) for employees of PT.Ciptakarya Intisemesta which is expected to benefit both the company and employees.*

*This study uses descriptive analysis using a Case Study, which illustrates the effect of applying gross-up method in calculating Article 21 Income Tax (PPH) for employees who have exceeded PTKP PT. Ciptakarya Intisemesta.*

*The results of this study indicate that the use of gross-up method will provide benefits for both parties, both companies and employees, namely by granting tax benefits of Article 21 Income Tax which is deducted from the income of employees. If using the gross income tax method of Article 21 Income Tax arising in the amount of IDR 15,036,616 equal to the amount of the tax allowance given by the company.*

**Keywords:** *Gross Up Method, Calculation of Article 21 Income Tax For employees*

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2 Landasan Teori.....	9
2.2.1 Fungsi Pajak.....	11
2.2.2 Jenis Pajak.....	12
2.2.3 Subjek Pajak.....	13
2.2.4 Objek Pajak.....	14
2.2.5 Pajak Penghasilan.....	18
2.2.6 Tarif Progresif.....	21
2.2.7 Manajemen Pajak.....	22

2.2.8	Perencanaan Pajak.....	23
2.2.9	Metode Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	24
2.3	Hubungan antar Variabel Penelitian .....	27
2.3.1	Variabel Independen (X) dan Dependen (Y) .....	27
2.4	Kerangka Konseptual Penelitian .....	28
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Strategi Penelitian .....	29
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	29
3.2.1	Populasi Penelitian.....	29
3.2.2	Sampel Penelitian.....	29
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	30
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	30
3.5	Metoda Analisis Data.....	31
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>32</b>
4.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	32
4.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	33
4.2.1	Visi. ....	33
4.2.2	Misi. ....	33
4.3	Unsur-unsur PPh Pasal 21 di PT. Ciptakarya Intisemesta .....	34
4.4	Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Yang diterapkan Perusahaan dan Metode Gross Up.....	39
4.4.1.	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Terhutang Karyawan Yang diterapkan oleh Perusahaan.....	39
4.4.2.	Perhitungan Pajak Penghasilan Karyawan dengan menggunakan Metode Gross Up.....	39
4.4.3.	Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Terhutang Karyawan Yang Diterapkan Oleh Perusahaan Dengan Metode <i>Gross Up</i> . ....	40
4.4.4.	Pengelompokkan Gaji Karyawan Yang Di <i>Gross Up</i> .....	40
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>42</b>

5.1	Simpulan .....	42
5.2	Saran.....	43
	DAFTAR REFERENSI .....	44
	LAMPIRAN.....	46

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1.</b>	Tarif Pajak Pasal 17 ayat (1) Wajib Pajak Orang Pribadi.....	22
<b>Tabel 2.2.</b>	Rumus Metode Gross Up untuk Perhitungan Tunjangan PPh Pasal 21 .....	34

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar 2.1.</b>	<b>Kerangka Konseptual Penelitian.....</b>	<b>28</b>
--------------------	--	-----------

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1.** Penghasilan Bruto berdasarkan Perhitungan dari Perusahaan Tahun 2017.....
- Lampiran 2.** Pengurang Penghasilan berdasarkan Perhitungan dari Perusahaan Tahun 2017.....
- Lampiran 3.** Penghasilan Neto berdasarkan Perhitungan dari Perusahaan Tahun 2017.....
- Lampiran 4.** Penghasilan Tidak Kena Pajak berdasarkan Perhitungan dari Perusahaan Tahun 2017 .....
- Lampiran 5.** Pajak Penghasilan Pasal 21 dan *Take Home Pay* Berdasarkan Perhitungan dari Perusahaan Tahun 2017.....
- Lampiran 6.** Penghasilan Bruto dengan Metode *Gross Up* Tahun 2017.....
- Lampiran 7.** Pengurang Penghasilan Metode *Gross Up* Tahun 2017 .....
- Lampiran 8.** Penghasilan Neto Metode *Gross Up* Tahun 2017.....
- Lampiran 9.** Penghasilan Tidak Kena Pajak dengan Metode *Gross Up* Tahun 2017.....
- Lampiran 10.** Pajak Penghasilan Pasal 21 dan *Take Home Pay* dengan Metode *Gross Up* Tahun 2017 .....
- Lampiran 11.** Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 menurut Perusahaan dan Metode *Gross Up* .....
- Lampiran 12.** Penghasilan Karyawan yang di *Gross Up*.....