

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 METODE NET BASIS ATAU GROSS UP
PADA PT PERUSAHAAN PERDAGANGAN
INDONESIA (PERSERO) SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP PPH BADAN**

Handwritten signature of Sinta

SKRIPSI

**Sinta
11197600046**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
METODE NET BASIS ATAU GROSS UP PADA PT PERUSAHAAN
PERDAGANGAN INDONESIA (PERSERO) SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP PPH BADAN***

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 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, 24 Februari 2022



SINTA

NIM 11197600046

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
METODE NET BASIS ATAU GROSS UP PADA PT PERUSAHAAN
PERDAGANGAN INDONESIA (PERSERO) SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP PPH BADAN**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Merliyana, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 24 Februari 2022

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Merliyana, SE, M.Ak



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
METODE NET BASIS ATAU GROSS UP PADA PT PERUSAHAAN
PERDAGANGAN INDONESIA (PERSERO) SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP PPH BADAN**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 24 Februari 2022 dengan nilai **A**.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Merliyana, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)
4.  ; Krisnando, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Bapak Krisnando, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Bapak Budi Santoso atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan untuk berdiskusi.
6. Pihak PT. Perusahaan Perdagangan Indonesia (Persero) yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
7. Kedua orang tua, keluarga, dan adik tercinta yang telah memberikan bantuan dukungan materil dan moral, dan
8. Teman-teman seperjuangan Om Bowo, Kak Yuni dan Arum yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 24 Februari 2022



SINTA

NIM 11197600046

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

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

Nama : Sinta
NIM : 11197600046
Program Studi : S-1 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:

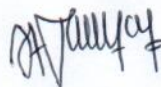
**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
METODE NET BASIS ATAU GROSS UP PADA PT PERUSAHAAN
PERDAGANGAN INDONESIA (PERSERO) SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP PPH BADAN**

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 pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 24 Februari 2022

Yang menyatakan,



Sinta

vii

Nama Lengkap : Sinta

Dosen Pembimbing :

NIM : 11197600046

Merliyana, SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
METODE NET BASIS ATAU GROSS UP PADA PT PERUSAHAAN
PERDAGANGAN INDONESIA (PERSERO) SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP PPH BADAN**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan Metode Net Basis atau Gross-up, yang paling efisien terhadap Beban PPh Badan pada PT Perusahaan Perdagangan Indonesia (Persero).

Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriptif kualitatif dengan membuat gambaran, faktual dan akurat mengenai fakta-fakta, sifat-sifat serta hubungan antar fenomena yang sedang diselidiki. Objek dan sumber data pada penelitian ini adalah Divisi Sumber Daya Manusia dan Divisi Akuntansi dan Pajak PT. Perusahaan Perdagangan Indonesia (Persero) sebagai data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara dan pengumpulan bukti.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penggunaan metode gross up akan membuat take home pay yang diterima karyawan menjadi lebih tinggi, meskipun penggunaan metode gross up membuat beban pegawai lebih tinggi dibandingkan dengan metode nett basis namun beban tunjangan pajak penghasilan pasal 21 ini dapat dikategorikan sebagai deductible expense, sehingga akan berdampak pada efisiensi beban pajak penghasilan badan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, Gross-up, Nett Basis, Penghematan pajak.

Nama Lengkap : Sinta

Dosen Pembimbing :

NIM : 11197600046

Merliyana, SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

ANALYSIS OF INCOME TAX CALCULATION NET BASIS OR GROSS UP METHOD IN PT PERUSAHAAN PERDAGAANGAN INDONESIA (PERSERO) AND THEIR IMPACT ON CORPORATE INCOME TAX

ABSTRACT

This study aims to analyze the comparison of the calculation of PPh 21 using the Net Basis or Gross-up method, which is the most efficient for the burden of corporate income tax at PT Perusahaan Perdagangan Indonesia (Persero).

This research is a type of qualitative descriptive research by making a factual and accurate description of the facts, characteristics and relationships between the phenomena being investigated. The object and source of data in this study is the Human Resources Division and Accounting & Tax Division of PT Perusahaan Perdagangan Indonesia (Persero) as primary data. Data collection techniques used interviews and evidence collection.

The results show that the use of the gross up method will make the take home pay received by employees higher, although the use of the gross up method makes the employee burden higher than the net basis method, the burden of income tax benefits article 21 can be categorized as a deductible expense, so that will have an impact on the efficiency of the corporate income tax burden.

Keyword: Income Tax PPh 21, Gross-up, Nett Basis, Tax savings.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1 Definisi Pajak	6
2.1.1 Subjek Pajak	6
2.1.2 Objek Pajak.....	7
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.1.4 Jenis-Jenis Pajak	9
2.2 Teori Pajak Penghasilan Pasal 21	10
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21.....	10
2.2.2 Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21	10
2.2.3 Sistem Pemungutan dan Pelaporan Pajak Penghasila Pasal 21	10
2.2.4 Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 21	13
2.2.5 Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21	13
2.2.6 Tidak Termasuk Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21.....	13
2.2.7 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	14
2.2.8 Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	14
2.2.9 Penguran yang Diperbolehkan.....	15
2.2.10 Metode Net Basis.....	16
2.2.11 Metode Gross Up.....	16
2.3 Teori Pajak Penghasian Badan.....	17
2.3.1 Objek Pajak Penghasilan Badan	17
2.3.2 Subjek Pajak Penghasilan Badan.....	17
2.4 Review Penelitian Terdahulu	18
2.5 Kerangka Pemikiran.....	21

BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Strategi Penelitian Penelitian	23
3.2 Subjek dan Objek Penelitian	23
3.3 Desain Penelitian.....	24
3.4 Jenis dan Sumber Data	24
3.5 Prosedur Penelitian.....	25
3.6 Metode Pengumpulan Data	25
3.7 Definisi Operasional.....	26
3.8 Metode Analisa Data.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	29
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian	29
4.1.1 Gambaran Perusahaan	29
4.1.2 Visi dan Misi PT PPI (Persero)	31
4.1.3 Struktur Organisasi	32
4.2 Perbandingan Metode Nett Basis dan Gross Up PPh 21.....	33
4.2.1 Komponen Penghasilan Karyawan.....	33
4.2.2 Penghitungan Metode Net Basis.....	34
4.2.3 Simulasi Penghitungan Pajak Penghasilan Metode Gross Up.....	48
4.2.4 Ringkasan Perbedaan Metode Nett Basis dan Gross Up	62
4.3 Perbandingan Metode Nett Basis dan Gross Up PPh 21.....	64
4.3.1 Koreksi Fiskal Metode Net Basis	64
4.3.2 Koreksi Fiskal Metode Gross Up	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Simpulan	70
5.2 Saran.....	71
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	71
DAFTAR REFERENSI	72
DAFTAR LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak PPh 21	11
Tabel 2.2 Rumus Gross Up PPh 21	17
Tabel 3.1 Jadwal Kegiatan Penelitian	25
Tabel 3.2 Jadwal Pengumpulan Data	26
Tabel 4.1 Contoh Perhitungan Komponen Penghasilan	33
Tabel 4.2 Contoh Perhitungan Pajak Terutang PPh 21	34
Tabel 4.3 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Nett Basis Level Jabatan Manager	35
Tabel 4.4 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Nett Basis Level Jabatan Officer	37
Tabel 4.5 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Nett Basis Level Jabatan Region Manager	39
Tabel 4.6 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Nett Basis Level Jabatan Asisten Manager	41
Tabel 4.7 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Nett Basis Level Jabatan Vice President	43
Tabel 4.8 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Nett Basis Level Jabatan Manager Non Komerisial	45
Tabel 4.9 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Kordinator Wilayah	47
Tabel 4.10 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Manager	49
Tabel 4.11 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Officer	51
Tabel 4.12 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Region Manager	53
Tabel 4.13 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Asisten Manager	55
Tabel 4.14 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Vice President	57
Tabel 4.15 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Manager Non Komersial	59
Tabel 4.16 Contoh Perhitungan Contoh Perhitungan Metode Gross Up Level Jabatan Kordinator Wilayah	61
Tabel 4.17 Perbandingan Pajak Terutang Metode Nett Basis dan Gross Up	63
Tabel 4.18 Perbandingan Take Home Pay Metode Nett Basis dan Gross Up	64
Tabel 4.19 Laporan Laba Rugi Komersil dan Fiskal Metode Nett Basis	65
Tabel 4.20 Laporan Laba Rugi Komersil dan Fiskal Metode Gross Up	67
Tabel 4.21 Perbandingan Beban Gaji dan Pajak Penghasilan Badan Terutang	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1 Sebaran Wilayah Operasional	31
Gambar 4.2 Struktur Organisasi.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara.....	74
Lampiran 2 Dokumentasi Foto.....	77
Lampiran 3 Daftar Riwayat Hidup	79