

**PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE GROSS, NET
BASIS, GROSS UP PADA PT. JADE DEVELOPMENT SURABAYA
PERIODE JANUARI-DESEMBER TAHUN 2020**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:
MARIA VERIDIANA REBI
NPM: 17430045

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2020**

**PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE GROSS, NETT
BASIS DAN GRORS UP PADA PT. JADE DEVELOPMENT SURABAYA
PERIODE JANUARI–DESEMBER 2020**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**

Skripsi



Diajukan Oleh:
MARIA VERIDIANA REBI
NPM: 17430045

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2021**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Maria Veridiana Rebi
NPM : 17430045
Alamat : Sukomanunggal V/No.21A
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PERHITUNGAN PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN METODE GROSS, GROSS UP DAN NETT BASIS PADA PT. JADE DEVELOPMENT SURABAYA PERIODE JANUARI–DESEMBER 2020”** adalah murni karya saya sendiri dan bebas dari plagiat.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya

Surabaya, Juni 2021

Yang membuat pernyataan


MILITARI
TEMPEL
044 AX42619545

Maria Veridiana Rebi
17430045

SKRIPSI

**PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE GROSS, NET
BASIS DAN GROSS UP PADA PT. JADE DEVELOPMENT SURABAYA
PERIODE JANUARI-DESEMBER 2020**

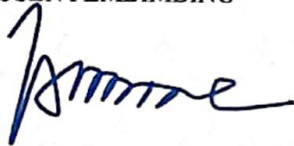
Diajukan Oleh:

MARIA VERIDIANA REBI

NPM: 17430045

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ismangil, AK., MM., M.Ak. CA.

Tanggal, 14 Juli 2021

KETUA PROGRAM STUDI



James Tunewu, SE., M.Ak.

Tanggal, 14 Juli 2021

SKRIPSI

**PERHITUNGAN PPH PASAL 21 METODE GROSS, NETT BASIS, DAN
GROSS UP PADA PT. JADE DEVELOPMENT SURABAYA PERIODE
JANUARI-DESEMBER 2020**

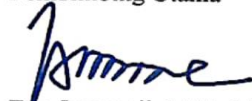
Dipersiapkan dan Disusun Oleh

MARIA VERIDIANA REBI

NPM: 17430045

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Drs. Ismangil, MM., M.Ak., CA.

Anggota Dewan Penguji



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., AK., CA



Yanis Ulul Azmi, SE., S.IIP., MA.

Skripsi ini diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal



James Tumewu, SE., M.Ak.
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan berkat, kasih, serta anugerahnya maka penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulis sangat bersyukur kepada Tuhan yang Maha Esa sehingga penulisan skripsi dengan judul **“Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross, Nett Basis, Gross Up Pada PT. JADE DEVELOPMENT SURABAYA Peride Januari-Desember 2020”** dapat berjalan dengan lancar dan selesai dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas dan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) dalam Program study Akuntansi Fakultas Ekonoi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Sehingga dalam proses pembuatan skripsi ini banyak pihak yang turut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Ec Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Ibu Siti Asiah Murni, SE., M.SI. Selaku Wakil Dekan Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Bapak Agus Sumanto, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CPI., CTA., CRBC.
Selaku Sekretaris Progam Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma
Surabaya.
5. Bapak Drs. Ismangil, Ak., MM., M.AK., CA. Selaku Dosen Pembimbing.
Terima kasih atas segala kesabaran dan ketulusannya dalam membimbing
dan mengarahkan penulis dari awal sampai proses paling akhir dalam
penyusunan skripsi ini.
6. Ibu khatarina selaku orang tua penulis yang tidak pernah berhenti
memberikan doa serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan
skripsi ini dengan lancar.
7. Kakak Lourensus yang telah mendukung dan menyediakan keuangan dari
awal kuliah sampai selesai.
8. Adik Rinilda, Om Anselmus, Om Soter sekeluarga serta semua kakak-adik
Tanta dan Om yang ada di Surabaya dan di Flores terima kasih atas segala
dukungan dan do'a nya.
9. Teman-temanku, Rini susanti, kevin Febrianto, kakak Helmy, kakak Icha
Terima kasih atas Suport dan do'anya.
10. Teman-teman dari kelas F angkatan 2017, terima kasih atas pertemanan kita
selama ini.

Tidak ada sesuatu apapun yang dapat penulis berikan selain do'a semoga
Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan Berkah dan Penyertaan yang
berlimpah serta imbalan yang lebih baik kepada semua pihak yang

bersangkutan, yang telah berjasa sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu penulis tetap membuka hati untuk menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan penulis dimasa mendatang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak terutama pelaku dunia Pendidikan, Amin.

Surabaya,

Maria Veidiana Rebi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PESETUJUAN	iii

HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	4
1.4.2 Manfaat Praktis.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Pengertian Pajak	8
2.1.2 Fungsi Pajak	10
2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	11
2.1.4 Subjek Dan Objek Pajak.....	13
2.1.5 Pemotongan pajak penghasilan pasal 21	17
2.1.6 Penghasilan tidak kena pajak	18
2.1.7 Karyawan.....	20
2.1.8 Kontrak Konstruksi	21
2.1.9 Perencanaan Pajak.....	21
2.1.10 Metode pemotongan pajak	22

2.1.11 Metode Gross	23
2.1.12 Metode Nett Basis	23
2.1.13 Metode Gross UP	23
2.2 Peneliti Sebelumnya.....	25

BAB III PEMBAHASAN

3.1 Pendekatan Penelitian.	30
3.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	31
3.3 Jenis Dan Sumber Data	31
3.3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.3.2 Sumber Data.....	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4.1 Analisis Data Dan Teknik Analisis.....	34

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian	37
4.1.1 Sejarah singkat PT.Jade Development	32
4.1.2 Jenis Usaha.....	37
4.1.3 Struktur orgnisasi	37
4.1.4 Job Descripton atau uraian Tugas	38
4.2 Hasil Penelitian.....	41
4.2.1 Pembahasan dan Analisia.....	42
4.2.2 Rancangan Perhitungan PPH Pasal 21 yang diterima karyawan	43
4.2.3 Analisis perbandingan perhitungan pph pasal 21 menggunkan metode Net Basis,Gross dan Gross UP	

BAB V PENUTUP

1.1. Kesimpulan	57
1.2. Saran	58
1.3. Keterbatasan Penelitian.....	59

DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel dalam bentuk presentase tarif pajak pph pasal 21	20
Tabel 2.2 Tabel lapisan penghasilan kena pajak	25
Tabel 2.3 Persamaan dan Perbedaan penelitian sekarang dan terdahulu ..	29
Tabel 3.1 Pedoman Wawancara	34
Tabel 4.1 Daftar Gaji PT.Jade Development Januari – Desember 2020...	41
Tabel 4.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross	45
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross UP	50
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Nett Basis	53
Tabel 4.5 Perbandingan perhitungan PPh 21 menggunkan metode Net Basis, Gross dan Gross Up	54
Tabel 4.6 <i>Take Home Pay</i>	54

DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 1.1 Daftar Gaji PT.Jade Development periode Januari–Desember tahun 2020..	64
Tabel 1.2 Perhitungan pph pasal 21 Metode Gross	65
Tabel 1.3 Perhitungan pph pasal 21 Metode Gross UP.....	66
Tabel 1.4 Perhitungan pph pasal 21 Metode Nett Basis.....	67
Tabel 1.5 Perbandingan Perhitungan pph pasal 21 menggunakan metode Gross, gross up, dan Nett Basis	68
Tabel 1.6 Take Home Pay	68
Tabel 1.7 Pedoman Wawancara	69
Tabel 1.8 Hasil Wawancara.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi	37
--------------------------------------	----

ABSTRAK

Maria Veridiana Rebi

Pajak adalah sumber penerimaan Negara yang sangat penting serta bersifat strategis karena mempunyai pengaruh yang besar terhadap pembangunan nasional. Salah satu pajak yang berlaku di Indonesia adalah pajak penghasilan pasal 21. PT. Jade Development merupakan salah satu perusahaan yang melaksanakan kewajiban pemungutan pph pasal 21. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisa dan merancang perhitungan pph pasal 21 yang digunakan oleh PT. Jade Development, melalui perbandingan perhitungan pph pasal 21 menggunakan metode Gross, Gross up dan Nett Basiss. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif yaitu dengan menguraikan jawaban dari rumusan masalah yang telah dibuat. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pph pasal 21 yang digunakan perusahaan adalah metode Gross up melalui pemberian tunjangan pph pasal 21 sebagai penambah unsur penghasilan bagi pegawai, akibatnya pph pasal 21 yang harus dibayar perusahaan menjadi lebih besar dibandingkan jika perusahaan menggunakan metode Gross ataupun Nett Basis.

Kata Kunci: perencanaan pajak, perhitungan pph pasal 21 menggunakan Metode Gross, Gross up dan Nett Basis

ABSTRACT

Maria Veridiana Rebi

Taxes are a very important and important source of state revenue because they have a great influence on national development. One of the taxes imposed in Indonesia is income tax article 21. PT Jade Development is one of the companies that carry out article 21 income Tax collection. The purpose of this research is to analyze and study the income Tax collection. Article 21 that is used by PT. Jade Development, uses the Article 21 income Tax distribution by using the Gross Metho, Gross up Method and Nett Method. The data analysis technique used in the study is a descriptive qualitative analysis by describing the answer to the problem statements that have been made. Article 21 used by the company is the Gross up Method through the provision of income Tax Arcitle 21 as an addition that is not in accordance with the employees, this causes the Net Base Income Tax Method also uses the Gross Method.

Keywords: Tax planning, calculation of income Tax Article 21 uses the Gross Method, Gross up Method, and Nett Base Method