

**PENERAPAN METODE *GROSS UP* DALAM PERHITUNGAN, PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 PEGAWAI TETAPPADA  
PT. SUMBER MULTI REJEKI**

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



Disusun oleh :

**HANISAH**  
**NPM.13430243**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMASURABAYA  
2018**

# SKRIPSI

**PENERAPAN METODE *GROSS UP* DALAM PERHITUNGAN, PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 PEGAWAI TETAP PADA PT. SUMBER  
MULTI REJEKI (*Studi kasus pada perusahaan PT SUMBER MULTI REJEKI*)  
TAHUN 2016**

Diajukan oleh :

**HANISAH**  
NPM : 13430243

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

**DOSEN PEMBIMBING**



**MIRA PRAMUDIANTL,SE.,M.Ak**

Tanggal, 22 Februari 2018

**KETUA PROGRAM STUDI**



**LILIK MARDIANA,SE., Ak., M.Ak., CA**

Tanggal, 22-02-2018

## SKRIPSI

**PENERAPAN METODE *GROSS UP* DALAM PERHITUNGAN, PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 PEGAWAI TETAP PADA PT. SUMBER  
MULTI REJEKI (Studi kasus pada perusahaan PT SUMBER MULTI REJEKI)  
TAHUN 2016**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**HANISAH**  
NPM : 13430243

### Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama,



MIRA PRAMUDIANTLSE, M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain,



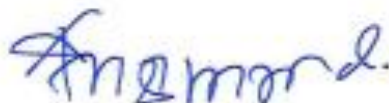
MEGA ROSDIANA, SE., M.Aks.CPAI



EVAWANY, SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi Akuntansi

Tanggal ... 8 Pebruari 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA  
Ketua Program Studi

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : HANISAH  
NPM : 13430243  
ALAMAT : JL. SIDOWUNGU RT.15 RW.04 MENGANTI,  
GRESIK 61174  
Program Studi : AKUNTANSI  
Fakultas : EKONOMI

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENERAPAN METODE GROSS UP DALAM PERHITUNGAN, PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PEGAWAI TETAP PADA PT. SUMBER MULTI REJEKI ( Studi kasus pada perusahaan PT SUMBER MULTI REJEKI )**

Adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 31 Januari 2018

Yang membuat pernyataan,



NPM: 13430243

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis mendapat bantuan, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Allah SWT, atas semua rahmat dan karunia-Nya.
2. MIRA PRAMUDIANTI,SE,M.Ak selaku Pembimbing yang telah membantu serta membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Widya Ambar Retno, selaku Accounting di PT Sumber Multi Rejeki yang membantu penyediaan data.
4. Bapak dan Ibu, dari penulis dan keluarga yang banyak mendorong, memberikan semangat, dan mendoakan penulis hingga skripsi ini dapat selesai.
5. Hesti linda yang selalu memberikan semangat dan dorongan kepada penulis.
6. Teman-teman Akuntansi angkatan 2013 yang berjuang bersama.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.4.1 Bagi Peneliti Selanjutnya .....	5
1.4.2 Bagi Perusahaan.....	5
1.5 Sistematika Skripsi .....	6

## **BAB II TELAAH PUSTAKA**

2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Unsur- Unsur Pajak .....	8
2.1.3 Fungsi Pajak.....	9
2.1.4 Jenis Pajak .....	11
2.1.5 Hukum Pajak .....	12
2.2. Syarat Pemungutan Pajak .....	13
2.3. Pajak Penghasilan PPh 21 .....	15
2.3.1 Pajak Penghasilan.....	15
2.3.2 Tarif PPh Pasal 21 .....	16
2.3.3 Dasar Hukum .....	17
2.4. Subjek Dan Objek Pajak Penghasilan .....	18
2.4.1 Subjek Pajak Penghasilan .....	18
2.4.2 Objek Pajak Penghasilan .....	22
2.4.3 Tidak Termasuk Objek Pajak .....	25
2.5. Jenis-Jenis Pajak Penghasilan .....	27
2.6. Wajib Pajak .....	30
2.7. Tidak Termasuk Wajib Pajak .....	32

2.8. Objek Pajak PPh Pasal 21 .....	33
2.9. Tarif PTKP Terhadap PPh Pasal 21.....	34
2.9.1 Tarif PPh Pasal 21 Bagi yang tidak punya NPWP .....	36
2.10. Pengurangan Penghasilan Bruto .....	37
2.11. Pajak Penghasilan PPh Badan.....	39
2.11.1 Tarif PPh Badan.....	39
2.11.2 Buka WP Badan.....	40
2.11.3 Tarif PPh Badan Sesuai UU Perpajakan .....	41
2.11.4 Manfaat Perencanaan Pajak.....	43
2.12. Pemotongan PPh Pasal 21 <i>Metode Gross, Nett dan Gross UP</i> .....	44
2.12.1 Perbedaan <i>Metode Nett</i> Dengan <i>MetodeGross Up</i> .....	48
2.13. <i>Metode Gross Up</i> .....	49
2.13.1 Rumus Untuk Menghitung PPh Pasal 21 <i>Metode Gross Up</i> .....	50
2.14. Kepastian Hukum <i>Metode Gross UP</i> .....	51
2.15. Penelitian Terdahulu .....	52
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Jenis Penelitian .....	59
3.2. Subjek dan Objek Penelitian .....	59
3.3. Tempat Penelitian .....	60



3.4. Data yang diperlukan .....	60
3.5. Teknik Pengumpulan Data .....	60
3.6. Teknik Analisis Data .....	60
3.6.1. Pengertian <i>Metode Nett</i> .....	61
3.6.2. Pengertian <i>Metode Gross Up</i> .....	61
3.6.3. Ilustrasi perhitungan <i>Metode Nett</i> .....	62
3.6.4. Ilustrasi perhitungan <i>Metode Gross Up</i> .....	62
 <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	65
4.1.1 Profil Dan Sejarah Perusahaan.....	65
4.1.2 Struktur Organisasi.....	66
4.1.3 Daftar Pegawai Tetap Terkena PPh Pasal 21 <i>Metode Nett</i> .....	77
4.2 Perhitungan PPh Pasal 21 <i>Metode Nett</i> .....	77
4.3. Laporan Laba rugi fiskal <i>Metode Nett</i> .....	83
4.4. Daftar Pegaawai Tetap PPh Pasal 21 <i>Metod Gross Up</i> .....	84
4.4.1. Perhitungan PPh Pasal 21 <i>Metod Gross UP</i> .....	84
4.5. Laporan Laba Rugi Fiskal <i>Metode Gross UP</i> .....	93
4.6. Perbandingan Metode Net dengan <i>Metode Gross Up</i> .....	94
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	96
5.2. Saran .....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	97

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Tarif PPh Psl 21 .....	16
Tabel 4.1.	Struktur Organisasi PT Sumber Multi Rejeki .....	67
Tabel 4.2.	Daftar Gaji Karyawan.....	68
Tabel 4.3.	Daftar pegawai tetap terkena PPh Ps 21 <i>MetodeNet</i> .....	77
Tabel 4.4.	Laporan Laba rugi koreksi Fiskal <i>Metode Net</i> .....	83
Tabel 4.5.	Daftar pegawai tetap terkena PPh Ps 21 <i>MetodeGross Up</i> .....	84
Tabel 4.6.	Laporan Laba rugi koreksi fiskal <i>MetodeGross Up</i> .....	93
Tabel 4.7.	Perbandingan <i>Metode Net</i> dan <i>Metode Gross Up</i> untuk PPh .....	94
Tabel 4.8.	Perbandingan <i>Metode Net</i> dan <i>MetodeGross Up</i> untuk Tari .....	95

## **DAFTAR LAMPIRAN**

DAFTAR GAJI PERUSAHAAN TAHUN 2016

LAPORAN LABA RUGI PERUSAHAAN TAHUN 2016

LAPORAN PAJAK PPH 21 PERUSAHAAN TAHUN 2016

FOTO COPY SSP PERUSAHAAN SERTA BUKTI PEMBAYARAN

FOTO COPY SPT PERUSAHAAN SERTA BUKTI PEMBAYARAN

## ABSTRAK

PT Sumber Multi Rejeki sebagai organisasi yang berorientasi pada laba mempunyai tujuan utama untuk mendapatkan laba seoptimal mungkin, namun semakin besar laba yang diperoleh juga akan menyebabkan beban pajak menjadi lebih besar. Hal ini menyebabkan perusahaan melakukan berbagai upaya untuk menghemat beban pajak yang harus dibayar. Jenis penelitian yang digunakan yaitu penelitian deskriptif analitis dengan teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi. Fokus penelitian adalah Penerapan pajak *Metode Gross UP* pada perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 karyawan serta dampak penerapan perencanaan pajak tersebut sebagai upaya penghematan beban Pajak Penghasilan Badan PT Sumber Multi Rejeki Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan perencanaan pajak menggunakan *Metode Gross Up* merupakan yang paling tepat bagi PT Sumber Multi Rejeki. Penerapan *Metode Gross Up* terbukti berhasil menurunkan Pajak PPh Badan yang semula besar menjadi menjadi menurun dikarenakan akun tunjangan pajak setelah di Gross Up di dalam laporan laba rugi tidak terkena laba koreksi fiskal sehingga dapat di biayayakan sehingga akan menyebabkan penurunan pembayaran PPh badan.

**Kata Kunci:** Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Badan, Penghematan Pajak

## **ABSTRACT**

PT Sumber Multi Rejeki as a profit-oriented organization has the main objective to get the optimum profit, but the bigger profit will also cause the tax burden becomes bigger. This causes the company to make various efforts to save the tax burden to be paid. The type of research used is analytical descriptive research with data collection techniques using documentation. The focus of research is the application of tax method *Gross UP* on the calculation of Income Tax Article 21 employees and the impact of the implementation of tax planning as an effort to save the burden of Corporate Income Tax PT Sumber Multi Rejeki. The results of this study indicate that the implementation of tax planning using *Gross Up* method is the most appropriate for PT Multi Rejeki Resources. The application of *Gross Up* method proved successful in decreasing the Company's Income Tax which was formerly become decreased due to tax allowance account after *Gross Up* in the income statement is not exposed to fiscal correction profit so it can be in charge so that will cause the decrease of corporate income tax.

**Keywords: Tax Planning, Income Tax Article 21, Corporate Income Tax, Tax Saving**