

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE *NETT* DAN METODE
GROSS UP DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PADA PDAM TIRTA KELIMUTU KABUPATEN
ENDE**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi)*



Disusun Oleh:

FIRMAN DWI SETYANTO

Nomor Pokok : A.2016.1.33648

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2020

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE *NETT* DAN METODE
GROSS UP DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PADA PDAM TIRTA KELIMUTU KABUPATEN
ENDE**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi)*



Disusun Oleh:

FIRMAN DWI SETYANTO

Nomor Pokok : A.2016.1.33648

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2020

SURAT PENGESAHAN

SKRIPSI

ANALISIS PERBANDINGAN METODE NET DAN GROSS UP DALAM PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 PADA PDAM TIRTA KELIMUTU KABUPATEN ENDE

Oleh :

FIRMAN DWI SETYANTO

A.2016.1.33648

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

26 Agustus 2020 dan dinyatakan LULUS

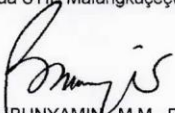
Menyetujui,
Dosen Pembimbing

ttd

Dr. KADARUSMAN, MM, Ak, CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

SURAT ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 14 Agustus 2020



Mahasiswa

ttd

FIRMAN DWI SETYANTO

NPK: A.2616.1.33648

SURAT RISET



**PEMERINTAH KABUPATEN ENDE
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN ENDE**

JLN. GATOT SUBROTO Telp. (0381) 21210 - 21153



**SURAT KETERANGAN
NOMOR : UM-0101/PDAM/92/E/VI/2020**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yustinus Sani, SE
Jabatan : Direktur Utama PDAM Kabupaten Ende
Alamat : Jalan Gatot Subroto

Dengan ini menyatakan bahwa :

Nama : Firman Dwi Setyanto
Nomor Pokok : A.2016.1.33648
Program Studi : Akuntansi
Universitas : STIE MALANGKUCECWARA

Telah melaksanakan penelitian tentang "ANALISIS PERBANDINGAN METODE NET DAN GROSS UP DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 " pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Ende.

Demikian surat keterangan ini dibuat guna urusan selanjutnya.

ENDE, 24 JUNI 2020

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN ENDE



YUSTINUS SANI, SE

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji bagi Allah SWT. Tuhan semesta alam yang tak pernah henti melimpahkan karunia, ridho, dan nikmat-Nya. Tak lupa sholawat teriring salam semoga tercurah kepada bagnda Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya, yang telah menjadi suri tauladan yang baik bagi umat muslim di seluruh dunia. Setelah berhasil menyelesaikan penelitian ini selama beberapa bulan, peneliti bermaksud untuk mengucapkan terimakasih kepada orang-orang yang selama ini memberi bantuan, dukungan dan motivasi untuk penyelesaian skripsi ini. Mereka adalah :

1. Ayahhanda Maryono dan Ibunda Rusyanti tercinta, orang yang paling hebat didunia ini, orang yang selalu tidak pantang menyerah dalam memberikan doa, bantuan, dukungan, kasih sayang, pengorbanan, dan semangat di setiap langkah perjalanan penulis dalam menuntut ilmu, sekaligus orang yang banyak mengetahui keluh kesah pada saat menyusun skripsi ini.
2. Dosen Pembimbing Dr. Kadarusman, MM,Ak,Ac, yang telah meluangkan waktu, memberi arahan, dan motivasi untuk menyelesaikan penelitian ini. Semoga Allah senantiasa memberikan beliau rizqi dan usia yang berkahlah, sehingga beliau bisa terus berkarya dan bermanfaat. AMIN
3. Terimakasih kepada kekasih ku tercinta Dian Cahyaning Utami perempuan hebat, motivasi pribadi yang tanpa henti sellau memberikan dukungan dan semangat. Nasihat dan saran yang ia berikan adalah hal yang menolong dan membuat saya tersadar untk berusaha lebig baik dan bekerja lebih keras.

Malang, 3 September 2020

Firman Dwi Setyanto

ABSTRAK

Karyawan selain sebagai sumber daya untuk perusahaan juga merupakan objek pajak bagi negara sehingga harus memenuhi kewajibannya sebagai wajib pajak. Untuk wajib pajak karyawan, perusahaan harus menanggung kewajibannya sesuai dengan pajak penghasilan pasal 21 yang ditetapkan Direktorat Jendral Pajak. Hal ini merupakan beban tersendiri bagi perusahaan untuk memenuhi kewajibannya kepada negara. Sehingga perusahaan perlu memikirkan cara dalam pengelohan keuangan perusahaan dalam menghadapi beban yang berhubungan dengan laba yang akan dicapai. Tujuan dalam penelitian ini yaitu untuk mengetahui bagaimana perhitungan dengan menggunakan metode *net* dan metode *gross up* dan manakah dari kedua metode ini mana yang paling efisien bagi perusahaan. Metode pengumpulan data yang dalam penelitian ini adalah dengan cara melihat daftar gaji karyawan tetap pada tahun 2018 dan menghitungnya menggunakan metode PPh pasal 21. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian komparatif kuantitatif dengan menggunakan pendekatan studi kasus. Berdasarkan perhitungan PPh pasal 21 dengan menggunakan 2 metode dapat diperoleh hasil yaitu menggunakan metode *nett* sebesar Rp 1.391.647 sedangkan menggunakan metode *gross up* sebesar Rp 1.579.473. Dari hasil penelitian metode *gross up* yang paling efisien untuk perusahaan walaupun memiliki angka yang lebih besar akan tetapi beban tersebut dapat dibiayakan dan dapat mengurangi PPh badan.

Kata Kunci : Perencanaan Pajak PPh Pasal 21, Pajak Penghasilan

ABSTRACT

than being a resource in the company are also tax objects for the state so that they must fulfill their obligations as taxpayers. For employee taxpayers, the company must bear its obligations in accordance with income tax article 21 stipulated by the Directorate General of Taxes. This is a separate burden for the company to fulfill its obligations to the state. So that companies need to think about ways of managing company finances in dealing with expenses related to profits to be achieved. The purpose of this research is to find out how the calculation using the net method and the gross up method and which of these two methods is the most efficient for the company. The data collection method in this research is by looking at the salary list of permanent employees in 2018 and calculating it using the PPh article 21 method. The method used in this research is a quantitative comparative research type using a case study approach. Based on the calculation of Income Tax Article 21 using 2 methods, the results can be obtained, namely using the net method of Rp. 1,391,647 while using the gross up method of Rp. 1,579,473. From the research results, the gross up method is the most efficient for companies even though it has a larger number, but this burden can be afforded and can reduce corporate income tax.

Keyword : *Planning for Income Tax Article 21, Income Tax*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada tuhan yang maha esa, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul Analisis Perbandingan Metode *nett* dan Metode *gross up* pada Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 pada PDAM Tirta Kelimutu Ende. Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi : Perhitungan menggunakan metode *Nett* untuk menghitung besarnya pajak penghasilan pasal 21, Perhitungan menggunakan metode *Gross up* dalam menghitung besarnya pajak penghasilan pasal 21, perbandingan antara metode *nett* dan metode *gross up*. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 3 September 2020

Firman Dwi Setyanto

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------------------------------|
| COVER | i |
| SURAT PENGESAHAN | ii |
| SURAT ORISINALITAS | iii |
| SURAT RISET | iv |
| RIWAYAT HIDUP | v |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRACT | vii |
| BAB I PENDAHULUAN | xiii |
| 1.1 Latar Belakang | Error! Bookmark not defined. |
| 1.2 Perumusan Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| 1.3 Tujuan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 1.4 Manfaat Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1 Tinjauan Teori | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.1 Definisi Pajak | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.2 Fungsi Pajak | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.4 Wajib Pajak | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.5 Pajak Penghasilan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.7 Tarif Pajak Penghasilan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.8 Pajak Penghasilan Pasal 21 | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.9 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.10 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPH) 21 Terutang metode <i>Nett</i> dan <i>Gross Up</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | Error! Bookmark not defined. |
| 2.3 Kerangka Pemecahan Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| BAB III METODE PENELITIAN | Error! Bookmark not defined. |

| | | |
|---|---|------------------------------|
| 3.1 | Jenis Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2 | Objek dan Sumber Data Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 3.3 | Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran ... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.3.1 | Operasionalisasi Variabel | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4 | Metode Pengumpulan Data | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5 | Prodesur Analisis..... | Error! Bookmark not defined. |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.. | | |
| Error! Bookmark not defined. | | |
| 4.1 | Gambaran Umum dan Obyek Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.1 | Gambaran Umum..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2 | Kedudukan Tugas Pokok dan Fungsi | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.3 | Susunan Organisasi..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2 | Penjelasan Kasus | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3 | Penyajian Data Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4 | Analisis Data Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4.1 | Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Menggunakan Metode <i>Nett</i> Pada PDAM Tirta Kelimutu Kabupaten Ende | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4.2 | Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 Dengan Menggunakan Metode <i>Gross Up</i> Pada PDAM Tirta Kelimutu Kabupaten Ende | Error! Bookmark not defined. |
| 4.5 | Model Pemecahan Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| 4.6 | Pembahasan | Error! Bookmark not defined. |
| 4.6.1 | Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 antara Metode <i>Nett</i> dan Metode <i>Gross up</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 4.6.2 | Analisis Perbandingan Pajak Penghasilan antara Metode <i>Nett</i> dan Metode <i>Gross Up</i> | Error! Bookmark not defined. |
| BAB V PENUTUP..... | | |
| Error! Bookmark not defined. | | |
| 5.1 | Kesimpulan | Error! Bookmark not defined. |
| 5.2 | KONTRIBUSI PENELITIAN..... | Error! Bookmark not defined. |
| 5.3 | KETERBATASAN PENELITIAN | Error! Bookmark not defined. |
| 5.4 | SARAN-SARAN | Error! Bookmark not defined. |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Kronologis Perubahan PTKP | 10 |
| Tabel 2.2 WP Orang Pribadi dalam Negeri | 11 |
| Tabel 2.3 Wajib Pajak Bentuk Usaha Tetap | 11 |
| Tabel 2.4 Rumus <i>Gross up</i> PPh Pasal 21 | 17 |
| Tabel 2.5 Tinjauan Penelitian Terdahulu | 18 |
| Tabel 2.6 Rumus <i>Gross up</i> PPh Pasal 21 | 24 |
| Tabel 3.1 Variabel, Operasionalisasi, Pengukuran | 26 |
| Tabel 4.1 Kronologis Perubahan Besarnya PTKP | 44 |
| Tabel 4.2 Sampel Daftar Gaji Karyawan Tetap Tahun 2018 | 44 |
| Tabel 4.3 Rekapitulasi Perhitungan Penghasilan Kena Pajak PDAM Tirta Kelimutu Kabupaten Ende | 54 |
| Tabel 4.4 Rumus <i>Gross up</i> PPh Pasal 21 | 55 |
| Tabel 4.5 Rekapitulasi Perhitungan Penghasilan Kena Pajak PDAM Tirta Kelimutu Kabupaten Ende | 60 |
| Tabel 4.6 Perbandingan Perhitungan Tunjangan Pajak dengan Menggunakan Metode <i>Nett</i> dan Metode <i>Gross up</i> | 70 |
| Tabel 4.7 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Nett</i> Sampel Karyawan Tetap PDAM Tirta Kelimutu Kabupaten Ende | 72 |
| Tabel 4.8 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross up</i> Sampel Karyawan Tetap PDAM Tirta Kelimutu Kabupaten Ende | 73 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----------|
| LAMPIRAN 1 DATA DAFTAR GAJI..... | 80 |
| LAMPIRAN 2 LOG BIMBINGAN SKRIPSI..... | 81 |