

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL  
21 DENGAN *GROSS METHOD, NET METHOD,*  
*GROSS UP METHOD DAN MIXED METHOD* PADA  
PT. SENTRAL AIRCON RAYA DI KOTA SURABAYA**



**OLEH :**

**OKTAVIA EKA RIANI**

**16120023**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA  
2021**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 DENGAN *GROSS METHOD, NET METHOD,  
GROSS UP METHOD DAN MIXED METHOD* PADA  
PT. SENTRAL AIRCON RAYA DI KOTA SURABAYA**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**Oleh:**

**Oktavia Eka Riani**

**16120023**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA**

**2021**



**SKRIPSI**

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 DENGAN *GROSS METHOD, NET METHOD,  
GROSS UP METHOD DAN MIXED METHOD* PADA  
PT. SENTRAL AIRCON RAYA DI KOTA SURABAYA**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

**Sebagai Salah Satu Persyaratan**

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Oleh:**

**Oktavia Eka Riani**

**16120023**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA**

**2021**



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

### LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Oktavia Eka Riani

NPM : 16120023

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan Gross

*Method, Net Method, Gross Up Method Dan Mixed Method Pada*

PT. Sentral Aircon Raya Di Kota Surabaya.

Pembimbing

Tanggal : 08 Februari 2021

(Dr.AnitaPernatasari., M.M.Ak)

Mengetahui

Ketua Program Studi



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

**SKRIPSI**

**Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan *Gross Method*, *Net Method*, *Gross Up Method* Dan *Mixed Method* Pada PT. Sentral Aircon Raya**

**Di Kota Surabaya**

**Oleh**

**Oktavia Eka Riani**

**16120023**

Dipertahankan di depan Penguji

Pada tanggal 04 Februari 2021

**Ketua Tim Penguji**

(Dra. Jeanne Asteria. W., MSi. Ak)

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi**



(Dr. Thyophida W.S.P., M.M)

**Ketua Program Studi**



(Nia Yuniarsh, S.E., M.S.A)





LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan *Gross Method, Net*

*Method, Gross Up Method Dan Mixed Method* Pada PT. Sentral Aircon Raya

Di Kota Surabaya

Oleh

Oktavia Eka Riani

16120023

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 04 Februari 2021

Ketua : Dra. Jeanne Asteria. W., MSi.Ak 

Anggota : 1. Nia Yuniarshih, S.E., M.S.A 

2. Dr.AnitaPermatasari., M.M.Ak 

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Oktavia Eka Riani  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi  
Alamat : Pondok Wage Indah II R-7  
No Identitas : 3515135810970004

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dengan Metode *Gross Method*, *Net Method*, *Gross Up* Dan *Mixed Method* Pada PT. Sentral Aircon Raya Di Kota Surabaya. Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam skripsi ini telah saya sebutkan sesuai dengan kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran dan isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 08 Februari 2021  
Hormat saya,



Oktavia Eka Riani



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kehendak dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul : **“ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DENGANGROSS METHOD, NET METHOD, GROSS UP METHOD DAN MIXED METHOD PADAPT. SENTRAL AIRCON RAYA DI KOTA SURABAYA”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya. Peneliti sangat menyadari bahwa tanpa adanya bimbingan, arahan, dan dorongan semangat dari berbagai pihak, dari masa pertama peneliti menjalani proses perkuliahan, hingga sampai pada titik ini dalam penyusunan skripsi ini, sangatlah berat untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu saya mengucapkan banyak terima kepada:

1. Romo Dr. Y. Budi Hermanto, M.M. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Dr. Thyophoida WSP., S.E, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika dan
4. IbuDr. Anita Permatasari M.M selaku dosen pembimbing yang telah sabar untuk membimbing saya menyelesaikan skripsi ini walaupun di tengah masa pandemi covid-19.
5. Keluarga saya yang sudah sangat memberi dukungan baik secara mental, materi, dan motivasi untuk saya dapat melanjutkan jenjang karir yang lebih tinggi.



6. Bapak/Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan ilmu melalui perkuliahan yang sangat bermanfaat kepada peneliti.
7. Sahabat peneliti Reynaldi Genta dan Nistia Fatma Wandhita yang setia menemani saya bersama-sama dalam mengerjakan skripsi ini.
8. Seluruh teman dekat peneliti “Reconista *Cathering*”, “Hompimpa *Part 2*” yang membantu saya dalam mengerjakan skripsi dan memberi motivasi saya untuk menyelesaikan.

Akhir kata, semoga Tuhan YME selalu memberikan berkat dan membalas kebaikan semua pihak yang telah berperan dalam penyelesaian skripsi peneliti ini. Dan semoga skripsi ini memberi manfaat untuk pengembangan ilmu.

Surabaya, 05 Februari 2021

Peneliti





## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	i
<b>DAFTAR ISI.....</b>	iii
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	vii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	xi
<b>ABSTRAK.....</b>	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21.....	8
2.1.3 Subjek Pajak Atas Penerima Penghasilan Yang Dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....	8
2.1.4 Subjek Pajak Atas Penerima Penghasilan Yang Tidak Dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....	9
2.1.5 Objek Pajak Atas Penghasilan Yang Dipotong Penghasilan Pasal 21.....	9

2.1.6	Objek Pajak Atas Penghasilan Yang Tidak Dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....	10
2.1.7	Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	11
2.1.8	Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....	12
2.1.9	Pengurangan Pajak yang Diperbolehkan.....	13
2.1.10	Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Penerima Penghasilan Tidak Mempunyai Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	14
2.1.11	Metode Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	15
2.2	Penelitian Terdahulu.....	18
2.2.1	Jurnal Penelitian.....	18
2.2.1.1	Vridag (Manado, 2015).....	18
2.2.1.2	Usmani (Bandung,2019).....	20
2.2.1.3	Masithah (Jakarta, 2020).....	22
2.2.2	Skripsi atau Thesis.....	24
2.2.2.1	Kurniawan (Pontianak, 2017).....	24
2.3	Kerangka Konseptual.....	26
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	27
3.1	Obyek Penelitian.....	27
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	27
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.4	Satuan Kajian.....	28
3.4.1	Pajak Penghasilan Pasal 21.....	28



3.5	Teknik Analisis Data.....	34
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	35
4.1.1	Sejarah Umum PT. Sentral Aircon Raya.....	35
4.1.2	Visi dan Misi PT. Sentral Aircon Raya.....	35
4.1.2.1	Visi PT. Sentral Aircon Raya.....	35
4.1.2.2	Misi PT. Sentral Aircon Raya.....	36
4.1.3	Struktur Organisasi PT. Sentral Aircon Raya.....	36
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	39
4.3	Pembahasan dan Analisa Data.....	41
4.3.1	Penghasilan Bruto atas Gaji Karyawan Tahun 2019.....	41
4.3.2	Komponen Pengurang Penghasilan.....	43
4.3.3	Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan menggunakan <i>gross method</i> , <i>net method</i> , <i>gross up method</i> , <i>mixed method</i> .....	44
4.3.3.1	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan <i>gross method</i> .....	44
4.3.3.2	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan <i>net method</i> .....	47
4.3.3.3	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan <i>gross up method</i> .....	50



4.3.3.4 PerhitunganPajakPenghasilanPasal 21 dengan <i>Mixed Method</i> .....	53
4.3.4 AnalisisPerhitunganPPhPasal 21dengan menggunakan 4 metode.....	56
4.3.5 <i>Take Home Pay</i> .....	61
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	62
5.1 Simpulan.....	62
5.2 Saran.....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	63
<b>LAMPIRAN</b> .....	64



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 PKTP Tahun Pajak 2016.....	11
Tabel 2.2 PTKP untuk Laki-Laki dan Wanita Berstatus Tidak Kawin (TK).....	12
Tabel 2.3 PTKP untuk Laki-Laki Berstatus Kawin, dan Istri Berstatus Tidak Bekerja.....	12
Tabel 2.4 Tarif Pajak atas PKP.....	14
Tabel 2.5 Rumus Tunjangan Pajak Metode Gross Up Menurut UU PPh No. 36 Tahun 2008.....	16
Tabel 2.6 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Vridag (Manado, 2015).....	19
Tabel 2.7 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Usmani (Bandung, 2019).....	21
Tabel 2.8 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Masithah (Jakarta, 2020).....	23
Tabel 2.9 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Kurniawan (Pontianak, 2017).....	25
Tabel 3.1 Rumus Tunjangan Pajak Metode <i>Gross Up</i> Menurut UU PPh No. 36 Tahun 2008.....	32
Tabel 4.1 Penghasilan Yang Diterima Karyawan Tahun 2019.....	40
Tabel 4.2 Penghasilan Bruto Karyawan Tahun 2019.....	42
Tabel 4.3 Penghasilan Bruto Karyawan Tahun 2019.....	43
Tabel 4.4 Jumlah Penghasilan Neto Karyawan Tetap Tahun 2019.....	44



Tabel 4.5 PerhitunganPPhPasal 21 Karyawan Dengan <i>Gross Method</i> .....	45
Tabel 4.6 <i>Gross Method</i> .....	46
Tabel 4.7 PerhitunganPPhPasal 21 Karyawan Dengan <i>Net Method</i> .....	47
Tabel 4.8 <i>Net Method</i> .....	49
Tabel 4.9 Rumus Tunjangan Pajak Metode <i>Gross Up</i> Menurut UU PPh No. 36 Tahun 2008.....	50
Tabel 4.10 PerhitunganPPhPasal 21 Karyawan Dengan <i>Gross Up Method</i> .....	51
Tabel 4.11 <i>Gross Up Method</i> .....	52
Tabel 4.12PerhitunganPPhPasal 21 Karyawan Dengan <i>Mixed Method</i> .....	54
Tabel 4.13 <i>Mixed Method</i> .....	55
Tabel 4.14 Perhitungan 4 metodeperhitunganPPhPasal 21.....	56
Tabel 4.15 <i>Take Home Pay</i> .....	61



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	KerangkaKonseptual.....	26
Gambar 3.1	PerhitunganMetode <i>Gross</i> .....	29
Gambar 3.2	PerhitunganMetode <i>Net</i> .....	30
Gambar 3.3	PerhitunganMetode <i>Gross Up</i> .....	32
Gambar 4.1	StrukturOrganisasi PT.SentralAircon Raya.....	36



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang Berlaku di Perusahaan.....	64
------------	---	----

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## ABSTRAK

Oleh  
**Oktavia Eka Riani**

Pajak Penghasilan (PPh) adalah pajak nasional yang dikenakan kepada wajib pajak dari Indonesia dan kewajiban ekonomi lainnya yang diperoleh atau diperoleh di luar Indonesia, yang dapat digunakan untuk konsumsi ataupun menambah kekayaan wajib pajak yang bersangkutan. Tujuan Penelitian ini adalah untuk menganalisis perhitungan dan analisis Pajak Penghasilan Pasal 21 terhadap metode *net*, *metode gross*, *metode gross up*, dan metode *mixed* karyawannya di PT. Sentral Aircon Raya. Penelitian ini termasuk dalam penelitian deskriptif kualitatif yang bertujuan membandingkan hasil perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 oleh Perusahaan dengan perhitungan *net method*, *gross method*, *gross up method*, dan *mixed method*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa total perhitungan *net method* sebesar Rp. 40.559.000, sedangkan total perhitungan *gross up method* sebesar Rp. 58.344.000 terdapat selisih Rp 17.785.000 antara 2 metode tersebut. Total perhitungan *gross method* tidak dapat selisih karena hasil perhitungan tersebut sama besar jumlahnya dengan menggunakan *net method* yaitu sebesar Rp. 40.559.000. Selisih perhitungan itu terjadi karena ada penyambahan tunjangan pajak dalam komponen gaji karyawan yang diberikan oleh karyawan sehingga dampak jumlah dari Penghasilan Kena Pajak menurun jika peningkatan tunjangan pajak pada *gross up method* yang diberikan oleh perusahaan anak perusahaan dengan jumlah Penghasilan Kena Pajak karyawan tersebut.

Sebaiknya PT. Sentral Aircon Raya menggunakan *gross up method* dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21, karena dengan penggunaan metode ini bisa membuat karyawan merasa puas dan merasa diperhatikan sehingga bisa meningkatkan motivasi karyawan dan dengan pemberian tunjangan pajak. Bagi pihak perusahaan juga akan mendapatkan penghematan pajak dari perhitungan menggunakan *gross up method*.

**Kata Kunci:** Pajak Penghasilan Pasal 21, *net method*, *gross method*, *gross up method*, *mixed method*

## ***ABSTRACT***

***By***  
***Oktavia Eka Riani***

*Income tax (PPH) is a national tax imposed on taxpayers from Indonesia and other economic capabilities obtained or acquired outside Indonesia, which can be used for consumption or to increase the wealth of taxpayers who are subject to it. The purpose of this study was to analyze and analyze Income Tax Article 21 against the net method, gross method, gross up method, and permanent mixed employee method of PT. Sentral Aircon Raya. This research is included in a qualitative descriptive study, namely comparing the results of the calculation of Income Tax Article 21 by the Company with the calculation of the net method, gross method, gross method, and mixed methods.*

*The results of this study indicate that the total calculation method is Rp. 40,559,000, while the total gross calculation method is Rp. 58,344,000 there is a difference of Rp. 17,785,000 between the 2 methods. There is no difference in calculating the total gross method because the results of the calculation are the same using the net method of Rp. 40,559,000. The difference in the calculation occurs because of the addition of tax allowances in employee salaries provided by employees so that the amount of taxable income has increased. The tax allowance on gross up provided by the company will be the same as the amount of the employee's taxable income.*

*PT. Sentral Aircon Raya uses the gross up method in calculating Income Tax Article 21, because using this method can make employees feel satisfied and feel cared for so that it can increase employee motivation by offering tax allowances. The company will also get tax taxes from calculations using the gross up method.*

***Keywords:*** ***Income Tax Article 21, net method, gross method, gross upmethods, mixed methods***

