

**SKRIPSI**

**ANALISA PERBANDINGAN PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN  
METODE *GROSS UP* DAN METODE *NET* PADA PT. JPC  
DI MOJOKERTO**



**OLEH:**

**ARIANTO SETIAWAN ADEN**

**17120030**

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

**SKRIPSI**

**ANALISA PERBANDINGAN PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN  
METODE *GROSS UP* DAN METODE *NET* PADA PT. JPC DI  
MOJOKERTO**



**Oleh:**

**ARIANTO SETIAWAN ADEN**

**17120030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA**

**SURABAYA**

**2021**



**ANALISA PERBANDINGAN PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN  
METODE *GROSS UP* DAN METODE *NET* PADA PT. JPC DI  
MOJOKERTO**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**ARIANTO SETIAWAN ADEN**

**17120030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA**

**SURABAYA**

**2021**





Sembilan Jaya  
089525362777

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Arianto Setiawan Aden  
NPM : 17120030  
Fakultas : Ekonomi  
Prodi : Akuntansi  
Judul : Analisa Perbandingan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21  
dengan Menggunakan Metode *Gross Up* dan Metode *Net* pada PT.  
JPC di Mojokerto

Pembimbing

Tanggal : 24 Agustus 2021

(Drs. Ec. Soedjono Rono, M.M)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal : 24 Agustus 2021



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



SKRIPSI

ANALISA PERBANDINGAN PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN  
METODE *GROSS UP* DAN METODE *NET* PADA PT. JPC DI  
MOJOKERTO

Oleh

Arianto Setiawan Aden

17120030

Dipertahankan di depan Penguji

Pada Tanggal 05 Agustus 2021

Ketua Tim Penguji

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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi

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

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

Sembilan Jaya  
08962536277

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.



Sembilan Jaya  
08952536277

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**ANALISA PERBANDINGAN PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN  
METODE *GROSS UP* DAN METODE *NET* PADA PT. JPC DI  
MOJOKERTO**

Oleh

Arianto Setiawan Aden  
17120030

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Penguji Skripsi  
Pada Tanggal 05 Agustus 2021

Ketua : Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A

Anggota : 1. Dra. Jeanne Asteria W., MSi, Ak

2. Drs. Ec. Soedjono Rono, M.M



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Arianto Setiawan Aden  
Fakultas/ Prodi : Ekonomi / Akuntansi  
Alamat : Kalibutih 1 Nomor 7. RT. 002 – RW. 007, Kelurahan  
Tembok Dukuh. Kecamatan Bubutan, Kota Surabaya  
No. Identitas : 3578132708980004

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

ANALISA PERBANDINGAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN METODE *GROSS UP* DAN METODE  
*NET* PADA PT. JPC DI MOJOKERTO

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 karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang memberikan kontribusi pemikiran pada 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 tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 28 Juli 2021

Hormat saya,



Arianto Setiawan Aden

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan SKRIPSI dengan judul “**Analisa Perbandingan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Gross Up* dan Metode *Net* pada PT. JPC di Mojokerto**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memenuhi salah satu mata kuliah wajib dan merupakan syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar–besarnya kepada:

1. RD. Dr. Yustinus Budi Hermanto., M.M., selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Dr. Thyophoida W. S. P., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A., selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Soedjono Rono, MM, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan petunjuk, saran, dan koreksi yang baik serta bermanfaat selama pembuatan skripsi ini.
5. Manajer Akuntansi beserta Staf Akuntansi dan Staf Perpajakan PT. JPC di Mojokerto.
6. Kedua orangtua dan paman saya terimakasih atas dukungan doa dan semangat kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
7. Kedua saudara saya yang telah memberikan dukungan dalam proses penyelesaian laporan skripsi ini.
8. Oktaviany Claudia Bamut yang selalu memberikan curahan semangat dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi.





9. Teman-teman seangkatan saya khususnya Tommy, Bone, Cahyana, Exsy, Dion, Alfiyan, dan Charlos yang telah memberikan bantuan, dukungan serta memberi masukan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman yang ada di Universitas terimakasih atas semangat dan bantuannya.

Peneliti menyadari bahwa Skripsi (Tugas Akhir) ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, peneliti membutuhkan saran dan kritik yang membangun untuk pengembangan penelitian berikutnya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak yang membacanya.

Surabaya, 21 Juli 2021

Arianto Setiawan Aden



## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1. Manfaat Teoritis .....	5
2. Manfaat Praktis .....	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Pajak .....	8
2.1.1.1 Fungsi Pajak .....	9
2.1.1.2 Jenis Pajak .....	10
2.1.1.3 Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.1.2 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	14
2.1.2.1 Pemotong PPh Pasal 21 .....	14
2.1.2.2 Penerima Penghasilan dipotong PPh Pasal 21....	16



2.1.2.3	Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 21 .....	18
2.1.2.4	Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	21
2.1.2.5	Tarif Pajak PPh Pasal 21 .....	23
2.1.3	Perencanaan Pajak .....	23
2.1.3.1	Tujuan Perencanaan Pajak.....	25
2.1.3.2	Motivasi dilakukannya Perencanaan Pajak .....	26
2.1.3.3	Tahapan Pokok Perencanaan Pajak .....	27
2.1.4	Metode PPh Pasal 21 ditanggung Perusahaan.....	30
2.1.5	Metode PPh Pasal 21 diberikan dalam Tunjangan .....	30
2.1.6	Syarat – Syarat Penerapan Metode <i>Gross Up</i> .....	31
2.1.7	Manfaat Penerapan Metode <i>Gross Up</i> .....	32
2.1.8	Rumus Tunjangan Pajak dalam Metode <i>Gross Up</i> .....	32
2.3	Penelitian Terdahulu.....	33
2.4	Rerangka Pemikiran .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>43</b>
3.1	Obyek Penelitian.....	43
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data .....	43
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.4	Satuan Kajian.....	45
3.5	Teknik Analisis Data .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN .....</b>		<b>50</b>
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	50
4.1.1	PT. JPC .....	50

4.1.2	Visi dan Misi PT. JPC .....	51
4.1.3	Struktur Organisasi PT. JPC .....	52
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	53
4.2.1	Unsur – Unsur PPh Pasal 21 di PT. JPC.....	56
4.3	Pembahasan dan Analisa Data.....	59
4.3.1	Analisa Data .....	59
4.3.2	Pembahasan .....	77
BAB V PENUTUP.....		79
5.1	Simpulan.....	80
5.2	Saran .....	80
DAFTAR PUSTAKA .....		ix





## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak PPh Pasal 21 .....	23
Tabel 2.2 Rumus Tunjangan Pajak Metode <i>Gross Up</i> .....	32
Tabel 2.3 Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian Oleh Nabila .....	33
Tabel 2.4 Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian Oleh Widjaja .....	34
Tabel 2.5 Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian Oleh Ashriana.....	35
Tabel 2.6 Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian Oleh Uriva .....	36
Tabel 2.7 Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian Oleh Rudeva.....	37
Tabel 2.8 Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian Oleh Manangkalangi.....	38
Tabel 2.9 Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian Oleh Kurniawan .....	39
Tabel 2.10 Persamaan dan Perbedaan dari Skripsi Oleh Novayanti .....	40
Tabel 2.11 Persamaan dan Perbedaan dari Skripsi Oleh Indina .....	41
Tabel 4.1 Data Gaji Karyawan Tetap PT. JPC Tahun 2019 .....	54
Tabel 4.2 Data Gaji Karyawan Tetap PT. JPC yang Melebihi PTKP .....	59
Tabel 4.3 Perhitungan Penghasilan Bruto Karyawan (Metode <i>Net</i> ) .....	60
Tabel 4.4 Perhitungan Penghasilan Neto Karyawan (Metode <i>Net</i> ) .....	61
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 (Metode <i>Net</i> ) .....	62

Tabel 4.6 Perhitungan Penghasilan Bruto Karyawan (Metode *Gross Up*) ..... 63

Tabel 4.7 Perhitungan Penghasilan Neto Karyawan dan  
Penghasilan Kena Pajak (Metode *Gross Up*) ..... 64

Tabel 4.8 Perhitungan Tunjangan Pajak (Metode *Gross Up*) ..... 65

Tabel 4.9 Perhitungan PPh Pasal 21 (Metode *Gross Up*) ..... 66

Tabel 4.10 Perbandingan Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21  
Tahun 2019 ..... 68

Tabel 4.11 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Fiskal  
Menggunakan Metode *Net* ..... 70

Tabel 4.12 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Fiskal  
Menggunakan Metode *Gross Up* ..... 74





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	42
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. JPC.....	52

## ABSTRAK

Sebagian besar perusahaan dalam melaksanakan perencanaan pajak penghasilan pasal 21 menggunakan metode *net*, dimana dalam metode ini seluruh Pajak Penghasilan Pasal 21 menjadi tanggungan perusahaan atau pemberi kerja yang berakibat Pajak Penghasilan Pasal 21 harus dikoreksi fiskal sehingga Pajak Penghasilan Badan menjadi lebih besar. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif komparatif yang menunjukkan dan membandingkan metode perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang sudah diterapkan perusahaan yakni metode *net* dengan metode *gross up*. Penelitian menggunakan data primer yang diperoleh melalui wawancara langsung kepada pihak perusahaan yang menangani perpajakan, sedangkan data sekunder diperoleh melalui daftar gaji karyawan, laporan laba rugi, dan dokumen pendukung lainnya. Dengan menggunakan metode *net* dan metode *gross up* dalam menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21 atas karyawan diperoleh hasil penelitian yakni apabila perusahaan menggunakan metode *gross up*, maka jumlah Pajak Penghasilan badan yang harus dibayarkan oleh perusahaan menjadi lebih kecil sehingga menimbulkan penghematan pajak daripada menggunakan metode *net*.

*Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Badan, Pajak Penghasilan Pasal 21, Metode Net, Metode Gross Up.*



## ABSTRACT

Most companies in carrying out income tax planning article 21 using the net method, where in this method the entire Income Tax Article 21 becomes the responsibility of the company or employer resulting in Income Tax Article 21 must be corrected fiscally so that the Corporate Income Tax becomes greater. The analysis technique used in this study is a comparative descriptive analysis method that shows and compares the method of calculation of Income Tax Article 21 that has been applied by the company, namely the net method with the gross up method. The research uses primary data obtained through direct interviews to companies dealing with taxation, while secondary data is obtained through employee payroll, income statements, and other supporting documents. By using the net method and gross up method in calculating Income Tax Article 21 on employees obtained the results of research, namely if the company uses the gross up method, then the amount of corporate Income Tax to be paid by the company becomes smaller so as to cause tax savings than using the net method.

*Keywords: Tax Planning, Corporate Income Tax, Income Tax Article 21, Net Method, Gross Up Method.*

