

PERBANDINGAN METODE NET BASIS DAN METODE  
GROSS UP DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 BAGI PROFESI DOKTER PADA MIRACLE  
AESTHETIC CLINIC KERTAJAYA DI SURABAYA

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Prasyarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh :

MAYLANI KURNIAWATI  
15126001

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2019

PERBANDINGAN METODE NET BASIS DAN METODE  
GROSS UP DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 21 BAGI PROFESI DOKTER PADA MIRACLE  
AESTHETIC CLINIC KERTAJAYA DI SURABAYA

SKRIPSI



Oleh :

MAYLANI KURNIAWATI  
15126001


PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2019

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Maylani Kurniawati  
NPM : 15126001  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Perbandingan Metode *Net Basis* dan Metode *Gross Up* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Profesi Dokter Pada Miracle Aesthetic Clinic Kertajaya di Surabaya

Pembimbing,

Tanggal, 7 Juli 2019



(Dr. Wahyudiono, S.E., M.M.)

Mengetahui:

Ketua Program Studi:

Tanggal, 9 Juli 2019



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

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang di tulis oleh Maylani Kurniawati dengan NPM 15126001

Telah diuji pada 17 Juli 2019

Dinyatakan LULUS oleh :

Ketua Tim Penguji



(Dr. Wahyudiono, M.M.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Thyophoida W. S. Panjaitan, S.E., M.M)

Ketua Program Studi



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

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul skripsi : “Perbandingan Metode Net Basis dan Metode Gross Up dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Profesi Dokter Pada Miracle Aesthetic Clinic Kertajaya di Surabaya”.

Telah diuji dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika  
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Rabu, Tanggal 17 Juli 2019

Disusun oleh:

Nama : Maylani Kurniawati  
NPM : 15126001  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi

### Tim Penguji:

Nama

1. Dr. Wahyudiono, M.M.
2. Nia Yuniarsih, S.E., M.SA.
3. Dr. Soffia Pudji, M.M.





## MIRACLE AESTHETIC CLINIC

Jl. Raya Kertajaya Indah No. 81 Blok O-123, Mulyorejo, Kota Surabaya  
Telp: 031-5999872

---

### LEMBAR PERSETUJUAN PENELITIAN

Nama : Maylani Kurniawati  
NPM : 15126001  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Universitas : Universitas Katolik Darma Cendika  
Judul Skripsi : Perbandingan Metode *Net Basis* dan Metode *Gross Up* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Profesi Dokter Pada Miracle Aesthetic Clinic Kertajaya di Surabaya

Menyetujui,



MIRACLE AESTHETIC CLINIC  
Jl. Kertajaya Indah Blok O-123  
Telp. 031 5999872

(Kusmawati Wibisono, S.E.)

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Maylani Kurniawati  
Fakultas/ Prodi : Ekonomi/ Akuntansi  
Alamat asli : JL. Purwasari Gg. Anggur No. 162, Cirebon  
No Identitas : 3274044303950005

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

“Perbandingan Metode *Net Basis* dan Metode *Gross Up* dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Profesi Dokter Pada *Miracle Aesthetic Clinic Kertajaya* di Surabaya”.

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagai 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 telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila dikemudian 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, 25 Juli 2019

Hormat saya,



Maylani Kurniawati

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul ***“Perbandingan Metode Net Basis dan Metode Gross Up dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Profesi Dokter pada Miracle Aesthetic Clinic Kertajaya di Surabaya”***. Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana ekonomi (S.E) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

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

1. Bapak Dr. Wahyudiono, M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
2. Ibu Thyophoida W. S. Panjaitan, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.SA selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan selaku Dosen Penguji 1 (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi saya, sekaligus selaku Dosen Wali pada tahun akademik 2018/2019 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
4. Ibu Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M selaku Dosen Penguji 2 (dua) yang juga banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi saya.
5. Kusmawati Wibisono, S.E selaku pembimbing saya di perusahaan yang telah membantu dalam memberikan kewenangan untuk saya melakukan penelitian hingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh dosen dan staf Universitas Katolik Darma Cendika yang telah membantu serta mendidik saya selama masa studi.
7. Seluruh staf dan karyawan Miracle Aesthetic Clinic yang baik secara langsung maupun tidak langsung banyak memberi masukan atas penyusunan skripsi ini.
8. Orang tua saya tercinta yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan motivasi, doa dan dukungan untuk menyelesaikan laporan ini.
9. Semua teman-teman Program Studi Akuntansi tahun 2015 kelas sore.
10. Seluruh pihak yang mungkin belum saya sebutkan yang telah memberikan kontribusi terhadap penyusunan skripsi ini.

Surabaya, Juli 2019

Penulis



## DAFTAR ISI

Kata Pengantar .....	i
Daftar Isi.....	ii
Daftar Tabel .....	v
Daftar Gambar.....	vii
Abstrak .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
1.4.1. Manfaat Penelitian Bagi Peneliti .....	4
1.4.2. Manfaat Penelitian Bagi Perusahaan .....	4
1.4.3. Manfaat Penelitian Bagi Perguruan Tinggi .....	4
1.4.4. Manfaat Penelitian Bagi Masyarakat Luas .....	5
1.5. Ruang Lingkup Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1. Landasan Teori .....	6
2.1.1. Pajak Penghasilan (PPh).....	6
2.1.2. Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	7
2.1.3. Penggolongan Subjek Pajak PPh Pasal 21 .....	8
2.1.3.1. Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 .....	8
2.1.3.2. Penerima Penghasilan yang Tidak Dipotong PPh Pasal 21 .....	10
2.1.4. Penggolongan Objek Pajak PPh Pasal 21 .....	11



2.1.4.1. Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 .....	11
2.1.4.2. Penghasilan yang Tidak Dipotong PPh Pasal 21 .....	12
2.1.5. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	13
2.1.6. Tata Cara Penghitungan PPh Pasal 21 .....	15
2.1.7. Kebijakan/Metode Pemotongan PPh Pasal 21 .....	20
2.1.7.1. PPh Pasal 21 ditanggung oleh karyawan (Metode <i>Gross</i> )	20
2.1.7.2. PPh Pasal 21 ditanggung perusahaan (Metode <i>Net Basis</i> )	20
2.1.7.3. PPh Pasal 21 diberikan dalam bentuk tunjangan (Metode <i>Gross Up</i> ) .....	21
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	22
2.2.1. Vincentius (Manado, 2015) .....	22
2.2.2. Ashriana (Mojokerto, 2017) .....	23
2.3. Rerangka Pemikiran.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1. Objek Penelitian/Gambaran.....	25
3.2. Pendekatan Penelitian dan Sumber Data .....	26
3.2.1. Pendekatan Penelitian .....	26
3.2.2. Sumber Data .....	26
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.4. Satuan Kajian.....	28
3.5. Teknik Analisis Data .....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	32
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	32
4.3. Pembahasan dan Analisa Data .....	35

4.3.1.	Mengidentifikasi Penghasilan Bruto Dokter Tahun 2018.....	35
4.3.2.	Mengidentifikasi Komponen Pengurang Penghasilan Bruto .....	39
4.3.2.1.	Biaya Jabatan .....	39
4.3.2.2.	Iuran Terkait Penghasilan .....	40
4.3.2.3.	Jumlah Penghasilan Neto yang Diterima Dokter .....	42
4.3.3.	Mengklasifikasi Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak Dokter..	43
4.3.4.	Menghitung Pengenaan PPh Pasal 21 .....	43
4.3.4.1.	Penghasilan Kena Pajak (PKP) .....	43
4.3.4.2.	Perhitungan PPh Pasal 21 yang Diberlakukan Perusahaan	44
4.3.5.	Membandingkan Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode <i>Net Basis</i> dan Metode <i>Gross Up</i> .....	47
4.3.5.1.	Perhitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Net Basis</i> .....	47
4.3.5.2.	Perhitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross Up</i> .....	49
4.3.5.3.	Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 .....	54
	<b>BAB V PENUTUP</b> .....	89
5.1.	Kesimpulan .....	89
5.2.	Saran .....	90
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Besaran PTKP untuk Tahun Pajak 2016 .....	14
Tabel 2.2.	Besaran PTKP untuk Laki-laki dan Wanita Berstatus Tidak Kawin (TK) .....	14
Tabel 2.3.	Besaran PTKP untuk Laki-laki Berstatus Kawin, dan Isteri Berstatus Tidak Bekerja/Tidak Usaha .....	14
Tabel 2.4.	Besaran PTKP untuk Laki-laki Berstatus Kawin, Isteri Berstatus Bekerja/Usaha.....	14
Tabel 2.5.	Tarif Pajak yang Diterapkan atas Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri .....	19
Tabel 2.6.	Rumus Tunjangan Pajak dengan Metode Gross Up .....	21
Tabel 2.7.	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Saat ini.....	22
Tabel 2.8.	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Saat ini.....	23
Tabel 4.1.	Penghasilan Pokok Dokter .....	33
Tabel 4.2.	Tunjangan Hari Raya Dokter Tahun 2018.....	34
Tabel 4.3.	Insentif Dokter Tahun 2018 .....	35
Tabel 4.4.	Premi Asuransi Dokter Tahun 2018.....	37
Tabel 4.5.	Jumlah Penghasilan Bruto Dokter Tahun 2018 .....	38
Tabel 4.6.	Biaya Jabatan yang Diperhitungkan .....	39
Tabel 4.7.	Iuran Terkait Penghasilan Dokter Tahun 2018.....	42
Tabel 4.8.	Jumlah Penghasilan Neto Dokter Tahun 2018.....	42
Tabel 4.9.	Jumlah PTKP Dokter Tahun 2018 .....	43
Tabel 4.10.	Jumlah PKP Dokter Tahun 2018 .....	44
Tabel 4.11.	Perhitungan PPh Pasal 21 Dokter Tahun 2018.....	45
Tabel 4.12.	Perhitungan PPh Pasal 21 Dokter Metode <i>Net Basis</i> .....	48
Tabel 4.13.	Perhitungan PPh Pasal 21 Dokter Metode <i>Gross Up</i> .....	52



Tabel 4.14. Perbandingan Antara Perlakuan Perusahaan, Metode <i>Net Basis</i> , dan Metode <i>Gross Up</i> .....	54
Tabel 4.15. Perbedaan PPh Pasal 21 Terutang Tahun 2018 .....	58
Tabel 4.16. Perbandingan <i>Take Home Pay</i> Dokter Tahun 2018.....	59
Tabel 4.17. Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 Dokter Tahun 2018 .....	76
Tabel 4.18. Rakapitulasi Perhitungan <i>Take Home Pay</i> Dokter Tahun 2018 .....	77
Tabel 4.19. Perhitungan Laporan Laba Rugi Tahun 2018 .....	80

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.



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran .....	24
--------------------------------------	----



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

Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh Pasal 21) merupakan salah satu komponen pajak pengasilan yang diberlakukan pemerintah di Indonesia dengan spesifikasi pajak yang dikenakan atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, dan kegiatan yang dilakukan oleh orang pribadi sebagai Subjek Pajak dalam negeri. Penelitian ini dilakukan di Miracle Aesthetic Clinic Kertajaya, dengan sumber penelitian yaitu penghasilan dokter yang termasuk sebagai obyek pajak. Penghasilan dokter yang dikenai pajak PPh Pasal 21 oleh perusahaan yang langsung dipotongkan, memiliki potensi untuk diteliti dengan tujuan mengetahui beberapa alternatif dalam perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan Metode *Net Basis* dan Metode *Gross Up* sebagai obyek penelitian dalam penulisan skripsi ini. Hasil akhir membuktikan bahwasanya perusahaan dapat menerapkan salah satu kebijakan dari perbandingan kedua metode tersebut sebagai salah satu alternatif untuk lebih menyejahterakan karyawan, khususnya dokter, dalam hal pemberian tunjangan pajak agar pengenaan pajak PPh Pasal 21 tidak memberatkan dokter, dan bagi perusahaan tidak mengalami penurunan laba yang signifikan atas kebijakan tersebut.

Kata kunci: PPh Pasal 21, Metode *Net Basis*, Metode *Gross Up*

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.



## ABSTRACT

*Article 21 Income Tax is one component of income tax imposed by the government in Indonesia with a specification of taxes imposed on liability, wages, honorarium, allowances, and other payments in accordance with the name and in accordance with the form or request, services, and activities carried out by individuals as domestic Tax Subjects. This study was conducted at Miracle Aesthetic Clinic Kertajaya, with a source of research on physician research that was included as a tax object. The doctor's income which is subject to tax Article 21 Income Tax by the company directly deducted has the potential to compare the calculation of the purpose of Article 21 Income Tax calculation using the Net Basis Method and Gross Up Method as the object of research in this thesis research. The final results prove that companies can use one of the policies from considering both of these methods as an alternative to better welfare of employees, especially doctors, in terms of providing tax allowances so that the taxation of Income Tax Article 21 does not burden doctors, and for companies not to increase profit reserves significant for the policy.*

*Keywords: Article 21 Income Tax, Net Basis Method, Gross Up Method*

