

**PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE GROSS,
NET BASIS, DAN GROSS UP PADA CV. LARAS CIPTA
PROBOLINGGO PERIODE JANUARI SAMPAI DESEMBER
TAHUN 2019**

SKRIPSI



OLEH :
INDAH YUNITA

16120020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2020**

**PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE *GROSS*,
NET BASIS, DAN *GROSS UP* PADA CV. LARAS CIPTA
PROBOLINGGO PERIODE JANUARI SAMPAI DESEMBER
TAHUN 2019**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Prasyarat
Dalam Menyusun Skripsi**



OLEH :

INDAH YUNITA

16120020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2020**

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.



**PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE *GROSS*,
NET BASIS, DAN *GROSS UP* PADA CV. LARAS CIPTA
PROBOLINGGO PERIODE JANUARI SAMPAI DESEMBER
TAHUN 2019**

SKRIPSI



OLEH :

INDAH YUNITA

16120020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2020**

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 : Indah Yunita

NPM : 16120020

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan metode *Gross, Net Basis*, dan *Gross Up* pada CV. Laras Cipta Probolinggo Periode Januari sampai Desember tahun 2019

Pembimbing

Tanggal, 30 Juli 2020



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

Mengetahui:

Ketua Jurusan:

Tanggal, 30 Juli 2020



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

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Indah Yunita dengan NPM 16120020

Telah diuji pada 07 Agustus 2020

Dinyatakan **LULUS** oleh:

Ketua Tim Penguji



(Dr. Wahyudiono., M.M.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Thyosnida W.S Panjaitan, M.M)

Ketua Program Studi,



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE *GROSS*, *NET BASIS*,
DAN *GROSS UP* PADA CV. LARAS CIPTA PROBOLINGGO PERIODE
JANUARI SAMPAI DESEMBER TAHUN 2019

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan
Tim penguji skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Jumat, 07 Agustus 2020


Disusun oleh:

Nama : Indah Yunita
NPM : 16120020
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

1. Dr. Wahyudiono., M.M

(Ketua)



2. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si,Ak(Anggota)



3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A

(Anggota)



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Indah Yunita
Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi
Alamat Asli : Jl. gubernur suryo selatan blok i no. 6
No Identitas : 3574034106970003

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PERHITUNGAN PPH PASAL 21 DENGAN METODE GROSS, NET BASIS,
DAN GROSS UP PADA CV. LARAS Cipta PROBOLINGGO PERIODE
JANUARI SAMPAI DESEMBER TAHUN 2019

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 tanggung jawab dan integritas.

Surabaya,

Hormat saya,

Indah Yunita

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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : **“Perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode Gross, Net Basis, dan Gross Up pada CV Laras Cipta Probolinggo periode Januari sampai Desember Tahun 2019”** Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam mencapai Gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) program Strata Satu.

(S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga dalam proses pembuatan skripsi ini banyak pihak yang turut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Thyophoida W.S.P, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika, Dosen Wali pada tahun akademik 2016/2020 yang telah membantu dalam perwalian dalam setiap semester serta selaku dosen pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
3. Ibu Niken, selaku Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.





4. Bapak Nanda Catur Pamungkas, Pipit Novitasari selaku Direktur Utama dan Manajer Keuangan dari CV. Laras Cipta yang telah memperbolehkan peneliti melakukan penelitian di CV. Laras Cipta
5. Mama, Cece, dan keluarga yang selalu memberikan dukungan material dan doa kepada peneliti selama mengerjakan skripsi sehingga skripsi ini boleh selesai dengan tepat waktu.
6. Diva Natasya, Lamsaria, Riana, Paolo selaku sahabat yang mendukung, menemani, membantu serta memberi semangat selama penyusunan skripsi ini
7. Angelina Prasethio, Cindy, dan Benedikta yang selalu memberi dukungan dan motivasi selama penyusunan skripsi ini
8. Yobel, Teddy, Jefri yang selalu menghibur dan menemani saat sedang stress menyusun skripsi
9. Semua pihak yang membantu dalam bentuk doa maupun materiil kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Surabaya,

Peneliti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	4
1.4.2 Manfaat Praktis	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	9
2.1.4 Subjek Pajak Penghasilan	11
2.1.5 Objek Pajak Penghasilan	14
2.1.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak	16
2.1.7 Karyawan	18
2.1.8 Kontrak Konstruksi	18

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.





2.1.9 Perencanaan Pajak	19
2.1.10 Metode Gross	21
2.1.11 Metode Gross Up	21
2.1.12 Manfaat Metode Gross Up	22
2.1.13 Metode Net Basis.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Rerangka Pemikiran.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Obyek Penelitian.....	30
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	30
3.2.1 Pendekatan Penelitian.....	30
3.2.2 Sumber Data	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data	32
3.4 Satuan Kajian.....	33
3.5 Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL PENLITIAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	38
4.1.1 Sejarah Singkat Organisasi.....	38
4.1.2 Jenis Usaha	38
4.1.3 Struktur Organisasi	39
4.1.4 Job Description atau Uraian Tugas	39
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	42
4.3 Pembahasan dan Analisa	42
4.3.1 Rancangan perhitungan PPh Pasal 21	
yang diterima karyawan	43



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.

4.3.2 Analisis perbandingan perhitungan PPh Pasal 21

menggunakan metode Net Basis, Gross, dan Gross Up..... 55

BAB V PENUTUP..... 58

5.1 Kesimpulan..... 58

5.2 Saran 59

DAFTAR PUSTAKA 61

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan penelitian sekarang dan terdahulu	25
Tabel 2.2 Persamaan dan Perbedaan penelitian sekarang dan terdahulu	26
Tabel 2.3 Persamaan dan Perbedaan penelitian sekarang dan terdahulu	27
Tabel 2.4 Persamaan dan Perbedaan penelitian sekarang dan terdahulu	28
Tabel 2.5 Lapisan Penghasilan Kena Pajak	35
Tabel 4.1 Daftar Gaji CV Laras Cipta periode Januari – Desember 2019.....	39
Tabel 4.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Net Basis.....	47
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross.....	50
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross Up.....	54
Tabel 4.5 Perbandingan perhitungan PPh 21 menggunakan metode Net Basis, Gross dan Gross Up	55
Tabel 4.6 Take Home Pay.....	56

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

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.



Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

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.



- Tabel 1.1 Daftar Gaji CV. Laras Cipta periode Januari – Desember tahun 2019
- Tabel 1.2 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Net Basis
- Tabel 1.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross
- Tabel 1.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Metode Gross Up
- Tabel 1.5 Perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan metode Net Basis, Gross, dan Gross Up
- Tabel 1.6 Take Home Pay

ABSTRAK

Oleh :

Indah Yunita

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang sangat penting dan bersifat strategis karena mempunyai pengaruh yang besar terhadap pembangunan nasional. Salah satu pajak yang diberlakukan di Indonesia adalah PPh Pasal 21. CV Laras Cipta merupakan salah satu perusahaan yang melaksanakan kewajiban pemungutan PPh Pasal 21. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisa dan merancang perhitungan PPh Pasal 21 yang digunakan oleh CV Laras Cipta, melalui perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan metode Net Basis metode Gross, dan metode Gross Up. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif yaitu dengan menguraikan jawaban atas rumusan masalah yang telah dibuat. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 yang digunakan perusahaan adalah metode Gross Up melalui pemberian tunjangan PPh Pasal 21 sebagai penambah unsur penghasilan bagi pegawai, hal ini menyebabkan PPh Pasal 21 yang harus dibayar perusahaan menjadi lebih besar dibandingkan jika perusahaan menggunakan perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan metode Net Basis maupun menggunakan metode Gross.

Kata Kunci: perencanaan pajak, perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan metode Net Basis, metode Gross, dan 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 yang berlaku.



ABSTRACT

By:

Indah Yunita

Taxes are a very important and important source of state revenue because they have a great influence on national development. One of the taxes imposed in Indonesia is Income Tax Article 21. CV Laras Cipta is one of the companies that carry out Article 21 Income Tax collection. The purpose of this research is to analyze and study the income tax calculation. Article 21 that is used by CV Laras Cipta, uses the Article 21 income tax distribution by using the Net Basis method Gross method, and the Gross Up method. The data analysis technique used in this study is a descriptive qualitative analysis by describing the answers to the problem statements that have been made. Article 21 used by the company is the Gross Up method through the provision of Income Tax Article 21 as an addition that is not in accordance with the employees, this causes the Net Base Income Tax Method also uses the Gross method.

Keywords: tax planning, calculation of Income Tax Article 21 uses the Net Base method, Gross method, and Gross Up method

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.

