

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS UP*
DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN PADA
PT. JPT ADIT JAYA MANDIRI**



Oleh :

HANISSA FRIDA
NBI : 1221700158

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022**

**ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS UP*
DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASIAN
PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN PADA
PT. JPT ADIT JAYA MANDIRI**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Untuk Memenuhi Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana**



**Oleh :
Hanissa Frida
NBI : 1221700158**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022**

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

- | | | |
|-----------------------|---------------------------------------|-----|
| 1. Nama Lengkap (KTP) | : Hanissa Frida | (P) |
| 2. NBI | : 1221700158 | |
| 3. Fakultas | : Ekonomi dan Bisnis | |
| 4. Program Studi | : Akuntansi | |
| 5. NIK (KTP) | : 3578026407980007 | |
| 6. Alamat Rumah (KTP) | : Margorejo 1F/35, Wonocolo, Surabaya | |

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

**“ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS UP* DALAM
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI
KARYAWAN PADA PT. JPT ADIT JAYA MANDIRI”**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya , 28 Desember 2021

Yang Membuat,

()
(HANISSA FRIDA)



LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hanissa Frida
NBI/ NPM : 1221700158
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi/ Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek*

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

Analisis Penerapan Metode Gross up Dalam Perhitungan
Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji Karyawan Pada
PT. JPT Adit Jaya Mandiri.

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty - Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Surabaya
Pada tanggal : 23 Februari 2022

Yang Menyatakan,

(...
HANISSA FRIDA

*Coret yang tidak perlu

LEMBAR PENGESAHAN

Nama Lengkap : Hanissa Frida
NBI : 1221700158
Fakutas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judu Skripsi : Analisis Penerapan Metode Gross Up Dalam
Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Gaji
Karyawan Pada PT. JPT Adit Jaya Mandiri

Surabaya, 28 Desember 2021
Mengetahui / Menyetujui Pembimbing,



Dra. Sri Rahayuningsih, MM, Ak, CA

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal :

TIM PENGUJI :

TANDA TANGAN

1. Prof.Dr.H.M.Nugroho,MM,CMA,CPA

Ketua

: 

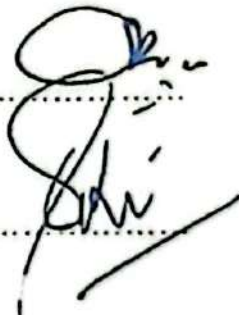
2. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM,Ak.,CA

Anggota

: 

3. Dra. Sri Rahayuningsih, MM, Ak, CA

Anggota

: 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Drs Slamet Riyadi, M Si, Ak, CA

NPP. 20220.93.0319

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Dra. Sri Rahayuningsih, MM, Ak, CA. selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan

Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

4. Dra. Cholis Hidayati MBA., Ak., CA.,CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA. selaku ketua penguji dan Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM,Ak.,CA selaku penguji, dalam sidang proposal dan sidang skripsi, yang telah memberikan waktu untuk pengarahan dan menambah wawasan keilmuan saya serta memberikan saran yang terbaik selama pelaksanaan penelitian hingga sidang skripsi. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
6. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini
7. Seluruh sahabat dan keluarga besar DPM, BEM dan Himajur Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, terutama

Kepengurusan Periode tahun 2017 yang telah banyak membantu, memberi semangat dan doa serta bantuan dalam menjalani proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan menjadi penyemangat saya.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Motto saya adalah *“Orang berilmu tentu memiliki kepribadian tangguh, yang bisa membawa diri, keluarga dan orang lain menuju kebahagiaan, serta bernilai manfaat bagi sesama.”* Orang yang pintar bukanlah orang yang merasa pintar, akan tetapi ia adalah orang yang merasa bodoh, dengan begitu ia tak akan pernah berhenti untuk terus belajar.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 28 Desember 2021

Penulis

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE APPLICATION OF THE GROSS UP METHOD IN CALCULATION OF INCOME TAX ARTICLE 21 ON EMPLOYEES' SALARY AT PT. JPT ADI JAYA MANDIRI

In order to streamline the company's burden from the taxation aspect, one way is to prepare tax planning by choosing the withholding method of income tax article 21. The Gross Up method is one of the legal tax planning efforts in tax regulations. The application of the Gross Up Method will cause the income received by the employee to be intact. The purpose of the study was to analyze the results of the application of the Gross Up method in the calculation of income tax article 21 on the salaries of PT. JPT Adit Jaya Mandiri employees. The data analysis method used in this study is a quantitative descriptive analysis method without using statistical analysis. The result of the comparison of the amount of PPh article 21 according to the calculation of PPh article 21 before being given tax benefits is smaller, namely **5,075,271** which is withheld or must be paid to the state, but if the calculation of PPh article 21 after being given tax allowances uses the gross up method, the amount withheld or to be paid to the state in the amount of **6,190,845**. The difference between PPh article 21 before and after the tax allowance is given is **1.115.574**. Based on the research and the results of the analysis conducted, it can be concluded that the application of the gross up method to calculate the amount of tax allowances depends on the amount of taxable income of employees. The results of the comparison of the amount of income tax article 21 before being given tax allowances are smaller than after being given tax allowances using the gross up method.

Key word : PPh article 21, Gross Up

RINGKASAN

ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP DALAM PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS GAJI KARYAWAN PADA PT. JPT ADI JAYA MANDIRI

Dalam rangka mengefisiensikan beban perusahaan dari aspek perpajakan salah satu caranya adalah penyusunan perencanaan pajak dengan memilih metode pemotongan pajak penghasilan pasal 21. Metode Gross Up merupakan salah satu upaya perencanaan pajak yang legal dalam peraturan perpajakan. Penerapan Metode Gross Up akan menyebabkan penghasilan yang diterima pegawai utuh. Tujuan penelitian adalah untuk menganalisis hasil dari penerapan metode Gross Up dalam perhitungan pajak penghasilan pasal 21 atas gaji karyawan PT.JPT Adit Jaya Mandiri. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif kuantitatif tanpa menggunakan analisis statistik. Hasil perbandingan jumlah PPh pasal 21 menurut perhitungan PPh pasal 21 sebelum diberikan tunjangan pajak lebih kecil yaitu 5.075.271,- yang dipotong atau yang harus dibayarkan ke negara, akan tetapi jika perhitungan PPh pasal 21 setelah diberikan tunjangan pajak menggunakan metode gross up maka jumlah yang dipotong atau yang harus dibayarkan ke negara yaitu sebesar 6.190.845,- Selisih antara PPh pasal 21 sebelum dan sesudah diberikan tunjangan pajak sebesar 1.115.574,-. Berdasarkan penelitian dan hasil analisis yang dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa penerapan metode gross up untuk menghitung besarnya tunjangan pajak tergantung dari besarnya penghasilan kena pajak dari karyawan. Hasil perbandingan jumlah pajak penghasilan pasal 21 sebelum diberikan tunjangan pajak lebih kecil dibandingkan dengan setelah diberikan tunjangan pajak menggunakan metode gross up.

Kata Kunci : PPh Pasal 21, Gross Up

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
RINGKASAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	1
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	3
2.1 Pajak	3
2.1.1 Pengertian Pajak	3
2.1.2 Fungsi Pajak.....	3
2.1.3 Jenis Pajak	5
2.1.4 Subjek Pajak Penghasilan	5
2.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	6
2.2.1 Definisi	6
2.2.2 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	6
2.3 Perencanaan Pajak	7
2.4 Gaji Karyawan	7
2.5 Metode Perhitungan Pph Pasal 21	8
2.6 Metode <i>Gross Up</i>	9
2.6.1 Definisi Metode <i>Gross Up</i>	9
2.6.2 Rumus Metode <i>Gross Up</i>	10
2.6.3 Efek Penerapan Metode <i>Gross Up</i>	10
2.7 Penelitian Terdahulu.....	11

2.8 Kerangka Konseptual	13
BAB III METODE PENELITIAN.....	14
3.1 Desain Penelitian.....	14
3.2 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	14
3.2.1 Tempat Penelitian	14
3.2.2 Waktu Penelitian.....	14
3.3 Jenis Dan Sumber Data	14
3.4 Teknik Pengumpulan Data	14
3.5 Definisi Variabel Dan Definisi Operasional	15
3.5.1 Definisi Variabel.....	15
3.5.2 Definisi Operasional.....	15
3.6 Metode Analisis Data.....	17
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	23
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	19
4.1.1 Struktur Organisasi	19
4.2 Deskripsi Penelitian.....	19
4.2.1 Daftar Gaji Pegawai.....	19
4.2.2 Perhitungan PPH Pasal 21 Sebelum Diberikan Tunjangan Pajak	20
4.3 Analisis Data.....	23
4.3.1 Perhitungan Pph Pasal 21 Menggunakan Metode Gross Up	23
4.4 Pembahasan Hasil Temuan Penelitian.....	28
4.5 Implikasi Penelitian.....	29
4.6 Keterbatasan Penelitian.....	29
BAB V PENUTUP	30
5.1 Simpulan	30
5.2 Saran.....	30
DAFTAR PUSTAKA	31
LAMPIRAN.....	32

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rumus Metode <i>Gross Up</i>	10
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Rumus Metode <i>Gross Up</i>	15
Tabel 3.2 Tarif PPh Pasal 21.....	16
Tabel 4.1 Daftar Gaji Pegawai.....	19
Tabel 4.2 Jumlah PPh Pasal 21 Sebelum Menggunakan Metode Gross Up	23
Tabel 4.3 Jumlah Tunjangan Pajak Menggunakan Gross Up	27
Tabel 4.4 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Sebelum dan Sesudah Diberikan Tunjangan Pajak Menggunakan Metode <i>Gross Up</i> Pada PT JPT Adit Jaya Mandiri	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	13
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Struktur Organisasi

Lampiran B Daftar Gaji Seluruh Karyawan Departemen MNJP

Lampiran C Foto Copy Kartu Bimbingan