

ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PPH PASAL 21
PENGUNAAN METODE *NET* DAN *GROSS UP* PADA KAP JIMMY
ANDRIANUS MALANG

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya
Malang



Disusun Oleh :

Via Putri Rizkawijaya

201614007

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2020

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Via Putri Rizkawijaya
NIM : 201614007
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : Analisis perbandingan penggunaan metode *net* dan *gross up*
dalam perhitungan PPh pasal 21 pada KAP Jimmy Andrianus
Malang

Malang, 18 Juli 2020

Diterima dan disetujui :

Dosen Pembimbing I



Dr. Lis Lestari S., M.Si
NIDN : 070912102

Dosen Pembimbing II



Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak
NIDN : 0724076602

Mengetahui



Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Ann Yudiastuti, M.P.
NIDN : 0701056401



Dekan Jurusan Akuntansi

Galun Bydi Astuti, SE., MM.
NIDN : 0726018

SURAT KETERANGAN STUDI LAPANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, Pemilik KAP Jimmy Andrianus menerangkan dengan sesungguhnya bahwa :

Nama : Via Putri Rizkawijaya
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Telah melaksanakan studi lapangan pada bagian administrasi di KAP Jimmy Andrianus, Jl. Retawu no. 26 Malang.

Demikian surat keterangan ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 18 Juli 2020

Pemilik KAP Jimmy Andrianus

Drs. Jimmy Andrianus

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul Analisis perbandingan penggunaan metode *net* dan *gross up* dalam perhitungan PPh pasal 21 pada KAP Jimmy Andrianus Malang merupakan karya asli dari:

Nama : Via Putri Rizkawijaya

Nim : 201614007

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 18 Juli 2020



Via Putri Rizkawijaya

Diterima dan disetujui :

Dosen Pembimbing I

Dr. Lis Lestari S., M.Si
NIDN : 070912102

Dosen Pembimbing II

Dr. Silvia Indrarni, M.M., Ak
NIDN : 0724076602

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Anna Yudiastuti, M.P.
NIDN : 0701056401

Ketua Jurusan Akuntansi



Galuh Budi Astuti, SE., MM.
NIDN : 072601850

Skripsi yang berjudul :

ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PPH PASAL 21
PENGUNAAN METODE *NET* DAN *GROSS UP* PADA KAP JIMMY

ANDRIANUS MALANG

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Via Putri Rizkawijaya

NIM : 201614007

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal: 18 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Dra. Anni Yudiastuti, M.P.

NIDN : 0701056401

DEWAN PENGUJI

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si
NIDN: 0709126102
2. Galuh Budi Astuti, SE., MM.
NIDN: 0726018502
3. Dr. Silvia Indrarini, M.M., AK
NIDN:0724076602

TANDA TANGAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Via Putri Rizkawijaya

N I M : 201614007

Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tempat, tanggal lahir : Malang, 01 April 1996

Alamat : Jl. Kolonel Sugiono V/35 RT 09 RW 03 Malang

Nama orang tua (ayah) : Sulkan
(Ibu) : Kusmiati

Riwayat Pendidikan :

Tahun 2008 : Lulus SDK Santa Maria I Malang

Tahun 2011 : Lulus SMPN 20 Malang

Tahun 2014 : Lulus SMKN 1 Malang

Tahun 2016 : Terdaftar sebagai mahasiswa Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya
Malang

UCAPAN PERUNTUKKAN

Penulis menyadari bahwa keberhasilan penyusunan skripsi ini tidak mungkin berasal dari kemampuan penulis sendiri, namun juga atas dukungan doa dan bantuan dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materiil. Penulis tak lupa mengucapkan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada :

1. **Allah Bapa Di Surga** yang senantiasa memberikan penulis berkat dan rahmat pengetahuan, kerendahan hati, pertolongan, kekuatan, dan semangat.
 2. **Dr. Lis Lestari, M.Si** selaku dosen pembimbing I.
 3. **Dr. Silvia Indrarini, M.M., AK.** selaku dosen pembimbing II
 4. **Galuh Budi Astuti, SE., MM.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang.
 5. **Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi**, terutama **Dosen Jurusan Akuntansi** yang telah memberikan ilmu yang berguna untuk penulis.
 6. **Ayah dan Ibu serta kakak** yang dengan penuh cinta kasih selalu memperjuangkan kehidupan dan pendidikan penulis, membimbing penulis, mendoakan, membantu penulis dalam segala hal, memberi teladan dan semangat hidup bagi penulis yang dapat penulis amalkan dalam kehidupan sehari-hari.
 7. **KAP Jimmy Andrianus** yang selalu memberikan bantuan, perhatian, dorongan dan semangat kepada penulis.
 8. **Teman-teman** yang selalu mendukung, memberi semangat dan memotivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini
 9. Bagian akhir tak lupa semua pihak yang tidak **dapat penulis sebutkan satu-persatu**, dimana telah memberikan yang terbaik kepada penulis, sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan tanpa kekurangan apapun.
- Demikian rasa terima kasih yang dapat penulis sampaikan kepada semua pihak, hanya Tuhan yang dapat membalas segala kebaikan anda sekalian.**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, karunia dan bimbinganNya yang selalu menyertai penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PPH PASAL 21 PENGGUNAAN METODE *NET* DAN *GROSS UP* PADA KAP JIMMY ANDRIANUS MALANG”** yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata 1 (S1) Akuntansi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang.

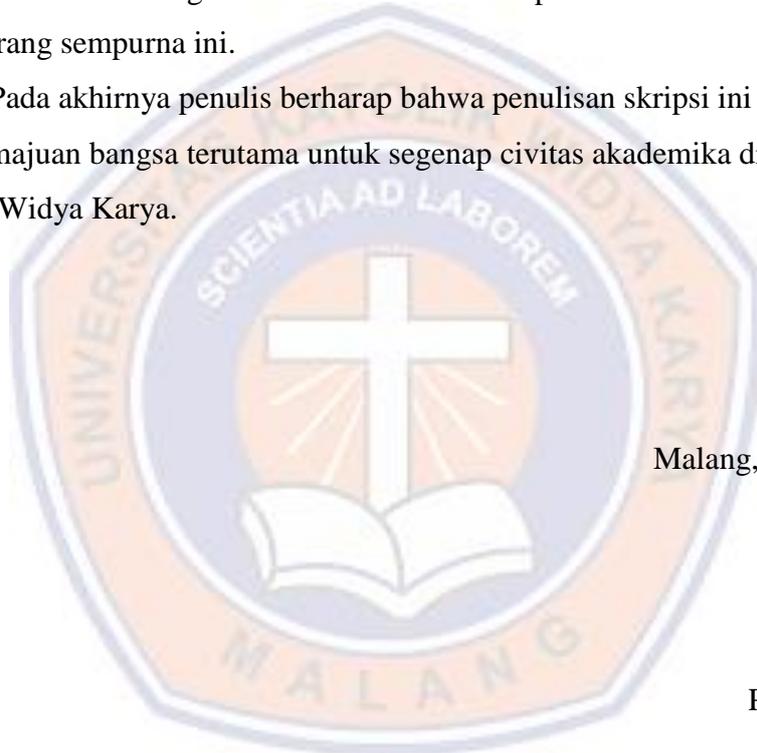
Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terwujud. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si. selaku dosen pembimbing I yang senantiasa memberikan saran dan bimbingan guna menyelesaikan permasalahan yang ditemukan di lapangan pada saat melakukan penelitian dan pengambilan data dan juga merevisi penyusunan skripsi.
2. Dr. Silvia Indrarini, M.M., AK selaku dosen pembimbing II yang senantiasa memberikan saran dan bimbingan guna menyelesaikan permasalahan yang ditemukan di lapangan pada saat melakukan penelitian dan pengambilan data dan juga merevisi penyusunan skripsi.
3. Bapak Jimmy Andrianus selaku pimpinan KAP yang telah membantu penulis secara materi, dukungan serta kerja sama dalam melakukan praktik kerja lapangan dan penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini dari awal hingga dengan baik
4. Galuh Budi Astuti, SE., MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan motivasi, bimbingan, dan saran dalam pelaksanaan pengerjaan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Dra. Anni Yudiastuti, M.P. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah membantu memberikan dukungan dalam mengerjakan skripsi.

6. Seluruh staff dosen dan staff administrasi yang penuh kesabaran dan semangat berbagi ilmu pengetahuan dan teknologi serta membantu kelancaran administrasi.
7. Kepada seluruh rekan selama masa perkuliahan, keluarga, dan orang-orang terdekat penulis yang selalu memberikan dukungan baik secara moril maupun materil yang sangat berguna bagi penulis.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan ketidak sempurnaan pada penulisan maupun isi dari skripsi ini. Oleh sebab itu penulis memohon maaf atas segala kesalahan baik secara penulisan kata-kata maupun isi yang kurang sempurna ini.

Pada akhirnya penulis berharap bahwa penulisan skripsi ini dapat berguna bagi kemajuan bangsa terutama untuk segenap civitas akademika di Universitas Katolik Widya Karya.



Malang, 18 Juli 2020

Penulis

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	i
.....	ii
SURAT KETERANGAN STUDI LAPANGAN	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
UCAPAN PERUNTUKKAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	2
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
BAB II LANDASAN TEORI	4
A. Penelitian Terdahulu.....	4
B. Teori	6
C. Kerangka Pikir	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	21
A. Jenis Penelitian.....	21
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	21
C. Lokasi Penelitian	21
D. Sumber dan Jenis Data.....	21
E. Metode Pengumpulan Data.....	22
F. Analisis Data.....	23
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	24
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	24
B. Penyajian Data Penelitian	27
C. Analisis dan Interpretasi Data	32
D. Hasil – Hasil yang Diharapkan	87
BAB V KESIMPULAN	88
A. Kesimpulan.....	88
B. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	90

DAFTAR TABEL

Tabel II. 1 Tarif Pajak Pasal 17 Undang-undang PPh	12
Tabel II. 2 Penghasilan Tidak Kena Pajak	13
Tabel II. 3 Perhitungan Tunjangan PPh 21	19
Tabel IV. 1 Daftar karyawan yang membayar PPh 21.....	27
Tabel IV. 2 Daftar penghasilan karyawan yang terpotong PPh 21	27
Tabel IV. 3 Daftar THR dan biaya jabatan karyawan tetap.....	28
Tabel IV. 4 Daftar JKK, JKM, dan BPJS Kesehatan.....	29
Tabel IV. 5 Daftar pendapatan perusahaan	30
Tabel IV. 6 Laporan laba rugi	31
Tabel IV. 7 Perhitungan PPh 21 dengan metode net	47
Tabel IV. 8 Perhitungan PPh 21 metode gross up	79
Tabel IV. 9 Rekonsiliasi Perhitungan Laba Rugi dengan metode net.....	83
Tabel IV. 10 Rekonsiliasi Perhitungan Laba Rugi dengan metode gross up	85
Tabel IV. 11 Perbandingan metode net dan gross up.....	86

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PPh PASAL 21
PENGUNAAN METODE *NET* DAN *GROSS UP* PADA KAP JIMMY
ANDRIANUS MALANG**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 penggunaan metode *net* dan *gross up* pada KAP Jimmy Andrianus. Jenis penelitian studi kasus dengan metode pengumpulan data studi pustaka dan studi lapangan, menggunakan teknik pengumpulan data observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Permasalahan dalam penelitian ini bahwa perusahaan belum melakukan perhitungan pembayaran pajak secara efisien, dikarenakan perusahaan dalam perhitungan pajak masih menggunakan metode *net* yang dinilai kurang efektif dari sisi perusahaan. Hal ini dapat dilihat dari jumlah pajak yang dibayarkan pada tahun 2019 lebih besar, mengakibatkan laba sebelum pajak semakin besar dan berdampak pada jumlah pajak yang dibayarkan menjadi lebih besar pula.

Hasil analisis dengan menggunakan metode *gross up* maka jumlah PPh badan lebih kecil tetapi akan mengakibatkan jumlah beban yang dikeluarkan perusahaan lebih besar karena bertambahnya jumlah gaji yang dibayarkan dan menurunnya besar laba pada akhir tahun.

Kata kunci : PPh pasal 21, metode *net* dan metode *gross up*, KAP Jimmy Andrianus