

**PENERAPAN METODE *GROSS UP* ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL
21 SEBAGAI ALTERNATIF EFISIENSI PAJAK PADA
CV UNIVERSAL INFORMASI TEKNOLOGI**



Oleh:

**HENDRA ADI SETIAWAN
NPM: 13.1.01.08269**

Program Studi :Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2017**

**PENERAPAN METODE *GROSS UP* ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL
21 SEBAGAI ALTERNATIF EFISIENSI PAJAK PADA
CV UNIVERSAL INFORMASI TEKNOLOGI**



Oleh:

**HENDRA ADI SETIAWAN
NPM: 13.1.01.08269**

Program Studi :Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2017**

**PENERAPAN METODE *GROSS UP* ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL
21 SEBAGAI ALTERNATIF EFISIENSI PAJAK PADA CV UNIVERSAL
INFORMASI TEKNOLOGI**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan**



**Oleh:
HENDRA ADI SETIAWAN
NPM: 13.1.01.08269**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2017

**PENERAPAN METODE *GROSS UP* ATAS PERHITUNGAN PPH
PASAL 21 SEBAGAI ALTERNATIF EFISIENSI PAJAK PADA
CV UNIVERSAL INFORMASI TEKNOLOGI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**HENDRA ADI SETIAWAN
NPM : 13.1.01.08269**

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji
Pada Tanggal 22 April 2017

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA.

2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing



Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya,

Nama **HENDRA ADI SETIAWAN**

N.P.M **13.1.01.08269**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul

PENERAPAN METODE *GROSS UP* ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21 SEBAGAI ALTERNATIF EFISIENSI PAJAK PADA CV UNIVERSAL INFORMASI TEKNOLOGI

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 22 April 2017, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 22 April 2017,

Yang membuat pernyataan,



Hendra Adi Setiawan

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Hendra Adi Setiawan
NPM : 13.1.01.08269
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 12 Februari 1995
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak : 4 (Empat) / 3 (Tiga)
Alamat Rumah : Jalan Putat Gede Timur 3 No.1 Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Sukardi
Alamat Rumah/Telepon : Jalan Putat Gede Timur 3 No.1 Surabaya
Alamat Kantor/Telepon : 081216585268
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di Tandes Kidul Surabaya tahun 2006
2. Tamat SLTP di SMP. Kartika IV-I Surabaya tahun 2009
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 11 Surabaya tahun 2012
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2013-2017	S1-Akuntansi

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	--	-

Dibuat dengan sebenarnya

Hendra Adi setiawan

KATA PENGANTAR

AssalamualaikumWr. Wb.

Alhamdulillahirabbilalamin banyak nikmat yang Allah berikan, tetapi sedikit sekali yang kita ingat. Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala berkat, rahmat, taufik dan hidayah Nya yang tiada terkira besarnya dan juga berkat doa kedua orang tua saya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENERAPAN METODE *GROSS UP* ATAS PERHITUNGAN PPH PASAL 21 SEBAGAI ALTERNATIF EFISIENSI PAJAK PADA CV UNIVERSAL INFORMASI TEKNOLOGI”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak kendala yang telah dialami penulis. Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Sudah selayaknya penulis untuk menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada segenap pihak yang telah ikut terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang

telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Ibu Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si.,Ak., selaku Dosen Wali yang telah memberikan motivasi dan nasihat kepada penulis selama menempuh pendidikan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIESIA dan para staf STIESIA yang telah memberikan ilmu pengetahuan, motivasi, bantuan dan saran kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Eko Halim Santoso, S. Kom. Selaku Direktur CV Universal Informasi Teknologi yang dengan baik hati membantu memberikan tempat riset untuk memperoleh data yang diperlukan untuk penulisan skripsi.
7. Kakak saya Mas dwi dan Mas eko yang banyak membantu saya, serta adik saya Sheilla yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan baik moral dan materi' il yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
8. Teman-teman Seperguruan saya Yusuf “Endok”, Handika, Robby, Alfa, Dino, Hakim, Fatur, Andika dan para ladies paradita, Viega, Friga, Dinda, Wulan dll terima kasih telah menjadi penyemangat, yang selalu menemani, memberikan motifasi, dukungan dan begitu sering menyempatkan waktunya untuk sekedar bertukar pikiran, bertukar cerita serta berbagi keluh kesah sampai saat ini. Terima kasih juga telah memberikan warna yang indah dalam perjalanan kuliah ini, semoga langkah kita tak akan berhenti sampai disini kawan.
9. Afiatul, Cendy, Saudah, Zia, Aulia, Ernawati, Khurotun, Eva seluruh teman-

teman SA-5 yang telah memberikan dukungan, motivasi dan saran selama ini. Semoga kita selalu bersama dan menggapai mimpi kita masing-masing..

10. Teman satu bimbingan Cendy, Cahya, Islamiah, terimakasih atas masukan, bantuan dan motivasi yang kalian berikan selama proses pengerjaan skripsi ini
11. Teman Hangout Christian, Difta, Faris, Mul, Erik, Danu, Nafa yang Sering menemani ngobrol, nongkrong santai, bertukar cerita dan selalu mensupport dan memberikan warna yang indah dalam perjalanan hidup saya. Semoga kalian semua selalu diberikan kebahagiaan dan kesuksesan.

Walaupun demikian, penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penelitian ini. Oleh karena itu, kami mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak guna kami jadikan sebagai bahan evaluasi untuk meningkatkan kualitas kedepannya

Wassalamualaikum.Wr. Wb.

Surabaya, Februari 2017

Penulis

Hendra Adi Setiawan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
INTISARI.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	5
BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS	6
2.1 Tinjauan Teoretis	6
2.1.1 Pengertian dan Fungsi Pajak.....	6
2.1.2 Subyek Pajak Penghasilan	7
2.1.3 Objek Pajak Penghasilan	9
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	11
2.1.5 Perhitungan Pajak Karyawan Pasal 21	17
2.1.6 Pengurangan Penghasilan Bruto	21
2.1.7 Koreksi Fiskal.....	23
2.1.8 Perencanaan Pajak.....	25
2.1.9 Metode <i>Gross Up</i>	26
2.1.10 Penelitian Terdahulu.....	29
2.2 Rerangka Pemikiran	31
2.3 Proposisi Penelitian	32
BAB 3 : METODA PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Objek Penelitian	34
3.1.1 Jenis Penelitian	34
3.1.2 Gambaran Objek Penelitian	34
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3.1 Observasi	35

3.3.2 Wawancara.....	35
3.3.3 Dokumentasi	35
3.4 Satuan Kajian	36
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Hasil Penelitian	38
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	38
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	39
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	40
4.1.4 Kegiatan Usaha Perusahaan	45
4.1.5 Kebijakan Perusahaan	46
4.2 Analisis Dan Pembahasan	46
5. PENUTUP.....	72
5.1 Simpulan	72
5.2 Saran.....	74
JADWAL PENELITIAN.....	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	78



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Data Tarif Umum Progresif.....	31
2. Data Daftar Gaji Pegawai Setahun Sebelum Penerapan <i>Gross Up</i>	32
3. Data Taksiran Laporan Laba Rugi Sebelum <i>Gross Up</i>	32
4. Data Daftar Gaji Pegawai Setahun Sesudah Penerapan <i>Gross Up</i>	33
5. Data Taksiran Laporan Laba Rugi Sesudah <i>Gross Up</i>	34
6. Data Perbandingan PPh Pasal 21 Sebelum dan Sesudah <i>Gross Up</i>	34



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Koreksi Fiskal	16
2. Bagan Struktur Organisasi Perusahaan	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Data Daftar Gaji Pegawai Setahun	78
2. Data Taksiran Laporan Laba/Rugi	79
3. Data Perbandingan PPh Pasal 21 Sebelum dan Sesudah <i>Gross Up</i>	80



INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana dampak penerapan metode *gross up* atas perhitungan PPh pasal 21 dan juga apakah dapat digunakan sebagai alternatif efisiensi pajak pada CV Universal Informasi Teknologi. Penerapan metode *gross up* ini diupayakan untuk menghemat biaya pajak perusahaan sebagai dasar perencanaan pajak .

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data primer yang berupa hasil observasi secara langsung, dokumentasi dan melakukan wawancara kepada pihak yang terkait untuk memperoleh hasil data gaji pegawai tahun 2015 pada CV Universal Informasi Teknologi. Dalam melakukan perencanaan pajak, perusahaan ini untuk mengetahui tingkat efisiensi pajak menggunakan perhitungan metode *gross up*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan menggunakan metode *gross up* terhadap penerapan data gaji tahun 2015 mengakibatkan tunjangan PPh pasal 21 yang diberikan perusahaan besarnya sama dengan PPh Pasal 21 yang terutang, selain itu dengan penerapan metode *gross up* mengakibatkan biaya gaji meningkat sehingga pajak penghasilan pasal 21 karyawan juga meningkat, disamping itu akan biaya PPh pasal 21 yang terkena koreksi fiskal pada L/R Fiskal perusahaan akan dihapus dan akan digantikan tunjangan PPh Pasal 21 yang tidak terkena koreksi fiskal sehingga akan menurunkan laba fiskal sebelum pajak perusahaan yang otomatis akan menurunkan beban PPh badan. Dari hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa dengan metode *gross up* perusahaan mampu menghemat serta menurunkan beban PPh perusahaan dan dapat digunakan sebagai alternatif efisiensi pajak pada CV Universal Informasi Teknologi.

Kata Kunci: Metode *gross up*, efisiensi pajak, PPh Pasal 21, dan perencanaan pajak.

ABSTRACT

This research is meant to find out how the impact of the implementation of gross-up method to the calculation of income tax article 21 and whether it can be used as an alternative to tax efficiency at CV Universal Informasi Teknologi. The implementation of gross-up method is an effort to save the corporate tax cost as the basis of tax planning.

The method has been carried out by using descriptive qualitative and the primary data collection techniques has been done in the form of direct observation, documentation and conducting interview to the related parties to obtain the results of employee salary data in 2015 on CV Universal Informasi Teknologi. In conducting tax planning, the company is to find out the level of tax efficiency by using gross-up calculation method.

The result of the research shows that by using gross-up method to the implementation of the salary data in 2015 has made the allowance of income tax Article 21 which has been provided by the company is equal to the payable income tax Article 21, in addition to the implementation of the gross-up method has made salary cost increases so that the employee income tax Article 21 also increases as well, moreover the expense account income tax Article 21 which is affected by the fiscal correction in L / R corporate fiscal will be removed and will be replaced by the allowance of income tax Article 21 is not affected by the fiscal correction so it will reduce the fiscal profit before corporate tax which will automatically reduce the burden of corporate income tax. It can be concluded from the result of the research that by using the gross-up metyhod the company is able to save as well as to reduce the burden of corporate income tax and it can be used as the alternative to tax efficiency on CV Universal Informasi Teknologi.

Keywords: Gross up method, tax efficiency, income tax Article 21, and tax planning