

**PENGHITUNGAN PPh PASAL 21
KARYAWAN TETAP DENGAN PENERAPAN METODE
GROSS-UP PADA PT "X" DI MAKASSAR**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

WIDIYA KARTINI

B200 080 068

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah
Surakarta
2011

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :
**PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 KARYAWAN TETAP DENGAN
PENERAPAN METODE *GROSS-UP* PADA PT "X" DI MAKASSAR**

Yang ditulis oleh:

WIDIYA KARTINI

- B 200 080 068

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat
untuk diterima.

Surakarta, Februari 2011

Pembimbing


(Dra. Mujiyati, M.Si)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta




(Dr. Triyono, M.Si)



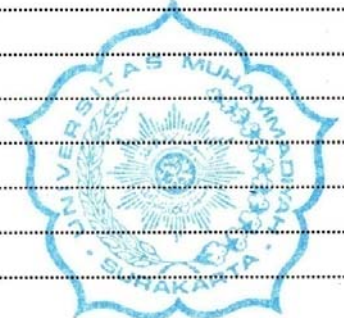
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama :
NIRM :
Jurusan :
Judul Skripsi :
:
:
:
:



Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,.....
Yang membuat pernyataan,

.....

MOTTO

Alloh SWT berfirman: “Sesungguhnya Alloh menyukai orang-orang yang taubat & menyukai orang-orang yang mensucikan diri.” (Q.S al – Baqarah: 222)

“Janganlah kalian membebani mereka (pekerja) dengan sesuatu yang mereka tidak mampu. Jika kalian membebankan sesuatu kepada mereka, maka bantulah.” (HR. Bukhari & Muslim)

Rosululloh SAW bersabda: “ada 2 kenikmatan yang sering manusia lalai memanfaatkannya: Kesehatan & Senggangnya waktu.” (HR. Bukhari, Tirmidzi, & Ibh Maajah dari Ibnu Abbas r.a.)

“Sebaik-baik orang adalah yang tidak mudah marah dan cepat meridai, sedangkan seburuk-buruk orang adalah yang cepat marah dan lambat meridai.” (HR. Muslimin)

“dan barang siapa yang bertaqwa kepada Allah, niscaya Dia mengadakan baginya jalan keluar, serta memberi rezeki yang tidak disangka-sangkanya” (Q.S Ath-Tholaq:2-3)

PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati penulis persembahkan karya kecil ini untuk:

- Allah SWT,yang memberikan hidup dan memegang kematian setiap makhluknya
- Rosululloh SAW, sholawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga seta sahabat
- Ibu dan ayah tercinta yang telah memberikan kasih saying, cinta, pengorbanan, dukungan dan kebahagiaan yang begitu indah dalam hidupku
- Teman-temanku sekalian

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penghitungan PPh Pasal 21 karyawan tetap dengan penerapan metode *Gross-up* yang akan menguntungkan bagi perusahaan. Dalam penghitungan PPh Pasal 21 terdapat tiga (3) macam metode pemotongan pajak PPh Pasal 21 yaitu: *Net method*, *Goss method*, dan *Gross-up method*. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif penerapan atau aplikasi suatu metode dengan melakukan studi kasus pada PT. "X" di Makassar. Penelitian dilakukan terbatas hanya pada gaji karyawan tetap saja.

Melalui penelitian ini diperoleh hasil bahwa dengan menggunakan metode *Gross-up* akan menguntungkan bagi perusahaan, dengan cara memberikan tunjangan pajak kepada karyawan sebesar biaya PPh Pasal 21 yang dibayarkan. Jika perusahaan melakukan penghitungan PPh Pasal 21 dengan menerapkan *Net method*, maka perusahaan akan menanggung pajak karyawannya sebesar Rp 49.449.000,- Biaya PPh Pasal 21 tersebut yang ditanggung perusahaan merupakan *non-deductible expense*. Dengan demikian, apabila perusahaan menerapkan penghitungan PPh Pasal 21 dengan metode *Gross-up*, maka akan diperoleh biaya PPh Pasal 21 yang harus dibayar sebesar Rp 53.669.000,- dan Biaya PPh Pasal 21 tersebut yang ditanggung perusahaan merupakan *deductible expense*. Sedangkan bagi karyawan, penghasilan yang diterima tidak berkurang sehingga kesejahteraan karyawan meningkat.

Kata kunci :

Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Dengan Penerapan Metode *Gross-up*.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Dengan Penerapan Metode *Gross-Up* Pada PT “X” di Makassar”**.

Hal ini tentu saja tidak lepas dari dukungan berbagai pihak yang telah banyak membantu dalam penyelesaian Skripsi ini terutama Kedua Orang Tua Tercinta yang senantiasa mengiringi langkah penulis dengan do'a, cinta dan kasih sayang yang penuh ketulusan, pengertian, pengorbanan dan keikhlasan, Terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam Skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan. Selama dalam penyusunan Skripsi ini penulis banyak mengalami kesulitan dan hambatan. Namun berkat bantuan, bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak, maka penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.

Oleh karena itu, perkenankanlah penulis dengan segala kerendahan hati menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya dan semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta, dan sekaligus Pembimbing Akademik penulis.
3. Ibu Dra. Mujiyati, M.Si., sebagai Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan, masukan, saran, bahkan nasehat yang sangat berarti bagi peneliti sebagai modal dalam menyusun Skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta
5. Bapak Drs. M. Gazali H. Selaku Manager Adum. & Psdm. Pada PT "X"
6. Adik Laki-laki penulis Rahmat Dwi Cahyo, yang senantiasa membantu dalam hal apapun selama menyusun Skripsi ini, you are the best for help me.
7. Mas Efri, yang membimbing penulis agar menyelesaikan skripsi ini, Apriliyani Indrawati, Mas Laksi dan Ady S. yang memberikan dorongan kepada peneliti untuk senantiasa tidak cepat putus asa, Terima Kasih, all of u are the BEST
8. Teman-teman di Makassar (Politeknik Negeri Ujung Pandang, khususnya jurusan Akuntansi angkatan 2004 kelas C., Miss u All)
9. Teman-teman Kurcaci (ayie, anna, maya, rasdy, uun, n whery)
10. Teman-teman Kost (yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu), Tya AD, Fajar, dan yg lainnya

11. Dan semua teman-teman penulis (Sean, Maya, Mbak Ratna, Mbak Ika, Tyagita, dan yang lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu) terima kasih atas bantuannya baik itu secara nyata maupun spiritual

Semoga Bantuan yang diberikan dengan hati yang tulus kepada penulis mendapatkan balasan dari Allah SWT. Akhir kata, dengan segala kekurangan yang ada, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan bagi peneulis. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Surakarta, Januari 2011

Penulis

WIDIYA KARTINI

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAKSI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	4
C. Tujuan Pulisan	4
D. Manfaat Penulisan	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
A. Gambaran Umum Tentang Pajak	6
B. Pajak Penghasilan (PPh)	8
C. Subjek Pajak PPh Pasal 21	10
D. Objek Pajak PPh Pasal 21	14
E. Tata Cara Penghitung Pajak PPh Pasal 21 Bagi Karyawan Tetap	17
F. Macam-macam Metode Pemotongan Pajak PPh Pasal 21	22
G. Efek Penggunaan Pemotongan Pajak PPh Pasal 21	29
BAB III METODA PENELITIAN	31
A. Rancangan Penelitian	31
B. Sumber Data	31
C. Jenis Data	32
D. Metode Pengumpulan Data	32
E. Kriteria Responden	33
F. Teknik Analisis Data	33
BAB IV PEMBAHASAN	34
A. Gambaran Umum	34
B. Hasil Penelitian	38
C. Pembahasan	49
BAB V PENUTUP	51
A. Simpulan	51
B. Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Format Penghitungan PPh Pasal 21	21
Tabel II.2	Perhitungan PPh Pasal 21 atas penghasilan dengan menggunakan metode <i>Net Method</i>	23
Tabel II.3	Perhitungan PPh Pasal 21 atas penghasilan dengan menggunakan metode <i>Gross Method</i>	24
Tabel II.4	Perhitungan PPh Pasal 21 atas penghasilan dengan menggunakan metode <i>Gross-up Method</i>	25
Tabel II.5	Perbandingan PPh Pasal 21 atas Penghasilan Setahun	26
Tabel IV.1	Data Responden	37
Tabel IV.2	Data Identitas Pegawai Tetap, Status, Gaji sebulan, PAK dan PAKK sebulan	38
Tabel IV.3	Data Penghasilan Karyawan melebihi PTKP.....	39
Tabel IV.4	Data Penghasilan Bruto setelah <i>Gross-up</i>	41
Tabel IV.5	Data Perbandingan Penghasilan Bruto setahun (sebelum dan sesudah) <i>Gross-up</i>	43
Tabel IV.6	Data Perbandingan Penghasilan Karyawan dengan Metode Pemotongan Pajak PPh Pasal 21	44
Tabel IV.7	Data Penghasilan Karyawan	46
Tabel IV.8	Rekapitulasi Penghasilan Karyawan dan Pengeluaran Perusahaan	50