

**ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS-UP* DALAM  
PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 PADA  
KARYAWAN TETAP KANTOR PDAM KABUPATEN KEBUMEN**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

*Disusun oleh:*

**HAFIDHATUN DIAH PARTIWI**

**B 200 100 062**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2014**

**ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS-UP* DALAM  
PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 PADA  
KARYAWAN TETAP KANTOR PDAM KABUPATEN KEBUMEN**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

*Disusun oleh:*

**HAFIDHATUN DIAH PARTIWI**

**B 200 100 062**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2014**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS-UP* DALAM  
PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 PADA  
KARYAWAN TETAP KANTOR PDAM KABUPATEN KEBUMEN**

Yang ditulis oleh:

**HAFIDHATUN DIAH PARTIWI**

**B 200 100 062**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Maret 2014

Pembimbing



(Dra. Mujiyati, M.Si.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, S.E., M.Si.)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

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

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **HAFIDHATUN DIAH PARTIWI**  
NIRM : **10.6.106.02030.50062**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS-UP*  
DALAM PENGHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 PADA  
KARYAWAN TETAP KANTOR PDAM  
KABUPATEN KEBUMEN**

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 hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Maret 2014  
Yang membuat pernyataan,

**HAFIDHATUN DIAH PARTIWI**

## **MOTTO**

*Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari satu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhan-Mu lah hendaknya kamu berharap.*

(Q.S. Al-Insyirah: 6-8)

*Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti Kami akan menambah (nikmat) kepadamu, dan jika kamu mengingkari (nikmat-Ku), maka sesungguhnya azab-Ku sangat pedih.*

(Q.S. Ibrahim: 7)

*Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri.*

(Q.S. Ar-Ra'd:11)

*Man Jadda wa Jada, Man shobaro dzofiro, Man saro 'ala darbi wa shola*

(Mahfudzot)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya sederhana ini dipersembahkan sebagai wujud rasa  
bersyukur dan terima kasih penulis untuk:

- ❖ Allah SWT, Dzat Maha Rahman dan Rahim.
- ❖ Rasulullah Muhammad SAW, revolusioner agung.
  - ❖ Ibu dan Bapak tersayang atas kasih sayang, pengorbanan, doa dan semua hal yang tiada putus diberikan kepada anakmu ini.
  - ❖ Kakak-kakak dan adik-adik tercinta atas doa, semangat, dorongan, canda tawa, dan kebersamaan kita. Untuk jagoan kecil Fafa dan Sasa terima kasih atas keceriaan kalian.
- ❖ Sahabat-sahabat sekalian atas ukiran cerita dalam suka duka dan kebersamaan yang telah diberikan.
  - ❖ Almamater tercinta.

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirobbilalamiin, puji syukur tiada henti senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT, Dzat Yang Maha Agung atas limpahan cinta kasih dan ridhoNya, serta sholawat atas Nabi Muhammaad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Metode *Gross-Up* Dalam Penghitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Pada Karyawan Tetap PDAM Kabupaten Kebumen “ yang mungkin masih jauh dari sempurna.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan, dorongan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati, izinkanlah penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, Dzat Yang Maha Rahman dan Rahim yang senantiasa melimpahkan rahmat, petunjuk, kekuatan, kemudahan dan segala nikmatNya yang tak terhitung.
2. Rasulullah Muhammad SAW, pembawa cahaya Islam yang begitu indah dan mempesona.

3. Bapak Dr. Triyono, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta sekaligus Pembimbing Akademik penulis.
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E, M.Si. serta Drs M. Abdul Aris, M.Si. selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Ibu Dra. Mujiyati, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan banyak masukan, arahan, dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat selesai.
6. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmunya selama penulis menuntut ilmu serta Bapak/Ibu karyawan atas bantuan untuk kelancaran birokrasi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMS.
7. Bapak Direktur dan semua karyawan PDAM Kabupaten Kebumen atas izin yang diberikan untuk penulis.
8. Bapak Suparno, S.E., atas semua bantuan yang diberikan selama penulis melakukan penelitian sampai selesainya skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu tersayang atas semua hal yang dengan tulus ikhlas diberikan untuk penulis. *You are my everything. Love you.*
10. Mas Har, Mba Opi, Mba Nana, Mas Topik, jagoan kecil Fafa dan Sasa, terimakasih untuk semuanya. *You are my big inspiration.*
11. Ulfah, Lathif, dan Fahmi atas doa, semangat, canda tawa, keceriaan dan kebersamaan buat penulis. *You've been teaching me about caring, giving, sharing. You're my spirit.*



12. Keluarga besar yang senantiasa ikut mendoakan untuk kelancaran penyelesaian skripsi.
13. Sahabat-sahabat Akuntansi 2010, khususnya kelas C Lestari, Nia, Dewi, Samy, Hanung dan semuanya, terima kasih atas persahabatan yang kalian berikan.
14. Keluarga PH Himatansi 2012 Mz Fajar, Vita, Nisa, Titin, Shandy, Siti, Riawan, Pepy, Alir, Dian, Brili, Ajeng, terima kasih untuk kisah yang terukir, *we are everlasting forever*. Keluarga Ompolers Adventure, keluarga Himatansi bahagia bisa bersama kalian.
15. Kawan-kawan asrama KH Mas Mansur, keluarga Seruni 1 Miftah dkk, senang bisa mengenal kalian.
16. Semua pihak yang dengan ikhlas membantu penulis sampai selesainya karya sederhana ini.

Penulis menyadari walaupun telah mencurahkan segenap kemampuan, namun penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun akan menjadi masukan yang berharga.

Akhirnya semoga karya sederhana ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Surakarta,     Maret 2014

Penulis

## ABSTRAKSI

Ada tiga metode penghitungan PPh Pasal 21 yaitu *net method*, *gross method*, dan *gross-up method*. Salah satu yang dapat diterapkan adalah *gross-up method*. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis penerapan metode *gross-up* untuk menghitung Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas karyawan tetap PDAM Kabupaten Kebumen yang diharapkan akan menguntungkan baik bagi pihak perusahaan maupun karyawan.

Penelitian ini merupakan penelitian yang menggunakan analisis deskriptif yaitu menggambarkan efek penerapan metode *gross-up* dalam penghitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 karyawan tetap yang telah melebihi PTKP Kantor PDAM Kabupaten Kebumen.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penggunaan metode *gross-up* akan memberikan keuntungan bagi kedua belah pihak baik perusahaan maupun karyawan yaitu dengan pemberian tunjangan pajak sebesar PPh Pasal 21 yang dipotong atas penghasilan karyawan. Apabila perusahaan menggunakan *net method* maka harus menanggung PPh Pasal 21 atas karyawannya sebesar Rp 9.592.300,00 dan bersifat *nondeductable expenses*. Apabila menggunakan metode *gross-up* biaya PPh Pasal 21 yang timbul sebesar Rp 10.550.600,00 sama dengan besarnya tunjangan pajak yang diberikan perusahaan. Atas tunjangan yang diberikan merupakan *deductable expenses* sehingga akan menghemat beban pajak perusahaan. Bagi karyawan kesejahteraan meningkat dengan peningkatan penghasilan bruto, *take home pay* sama dengan *net method*, dan kewajiban pajak terpenuhi.

Kata kunci: Penghitungan PPh Pasal 21 atas karyawan tetap, *net method*, *gross method*, *gross-up method*.

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAKSI .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
 BAB I	
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5

## BAB II

LANDASAN TEORI .....	6
A. Gambaran Umum Tentang Pajak .....	6
B. Pajak Penghasilan .....	7
C. Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPH Pasal 21) .....	18
D. Tata Cara Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Karyawan Tetap .....	27
E. Macam-Macam Metode Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	31
F. Penelitian Terdahulu .....	34

## BAB III

METODE PENELITIAN .....	36
A. Jenis Penelitian .....	36
B. Objek Penelitian .....	36
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	36
D. Sumber Data dan Data .....	37
E. Teknik Pengumpulan Data .....	37
F. Analisis Data .....	38

## BAB IV

PEMBAHASAN .....	39
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	39
B. Hasil Penelitian.....	54
C. Pembahasan .....	63

## BAB V

PENUTUP.....	66
A. Kesimpulan.....	66
B. Saran .....	67

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV. 1 Data Jumlah Karyawan .....	54
Tabel IV. 2 Data Status Karyawan Tetap, Gaji Pokok Sebulan, Total Tunjangan, dan Penghasilan Bruto Sebulan .....	55
Tabel IV. 3 Penghasilan Karyawan Tetap Melebihi PTKP .....	56
Tabel IV. 4 Pajak Penghasilan Pasal 21 Sebelum <i>Gross-Up</i> .....	57
Tabel IV. 5 Penghasilan Bruto Karyawan Setelah <i>Gross-Up</i> .....	59
Tabel IV. 6 Perbandingan Penghasilan Karyawan Dengan Penerapan Metode Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	61

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Struktur Organisasi PDAM Kebumen .....	42