

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP METHOD PADA
PERHITUNGAN PPH 21 GAJI KARYAWAN TERHADAP LABA
PERUSAHAAN PT SIMA TRANS INDONESIA**

SKRIPSI



**NAMA : Ari Putra Utama
NIM : 222015207.M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

**ANALISIS PENERAPAN METODE GROSS UP METHOD PADA
PERHITUNGAN PPH 21 GAJI KARYAWAN TERHADAP LABA
PERUSAHAAN PT SIMA TRANS INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Ari putra Utama

Nim : 22.2015.207.M

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Ari Putra Utama

NIM : 22.2015.207.M

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Metode *Gross up method* pada Perhitungan PPh 21 Gaji Karyawan Terhadap Laba Perusahaan PT. Sima Trans Indonesia.

Menyatakan Bahwa Skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.

Palembang

2019



di pernyataan

Ari Putra Utama

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Penerapan Metode Gross Up pada Perhitungan PPh
21 gaji karyawan terhadap Laba perusahaan PT SIMA TRANS
INDONESIA

Nama : Ari Putra Utama

NIM : 22.2015.207.M

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

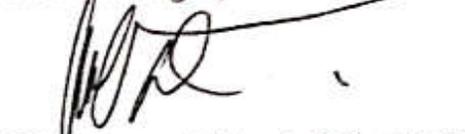
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, 2019

Pembimbing I,


M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si
NIDN/NBM :0204076802/843951

Pembimbing II,


Muhammad Fahmi, S.E., M.Si
NIDN :0029097804

Mengetahui
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi


Betri Sirajuddin, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- *Semua pekerjaan diniatkan lillahita'ala*
- *Usaha tiada mengkhianati Hasil*

Dengan Rahmat dan Keridhoan Allah S.W.J.

Kupersembahkan kepada:

- *Ayah dan ibuku tercinta*
- *Istriku tercinta*
- *Anakku tercinta*
- *Adik-adiku tersayang*
- *Almamaterku*



PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil'alaamiin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Swt., karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Analisis Penerapan Metode Gross up method pada Perhitungan PPh 21 Gaji Karyawan Terhadap Laba Perusahaan PT. Sima Trans Indonesia. Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mengikuti ujian komprehensif pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.

Adapun penelitian ini terbagi menjadi lima bab berturut-turut, bab pendahuluan, bab kajian pustaka, bab metode penelitian, bab hasil dan pembahasan, dan bab simpulan dan saran. Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan, dorongan dan dukungan banyak pihak. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada Allah SWT, kedua orang tuaku tercinta, Ayahku Malkani dan Ibuku Nurbaiti, dan istriku tercinta Riska Permatasari dan juga anakku tersayang Arsyila Sofia serta saudara-saudara kandungku dan saudara

iparku, sekaligus serta saudara- saudara temanku ku yang telah memberi semangat, mendoakan dan memberikan dorongan baik materil maupun spirit yang tiada hentinya. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si & Bapak Muhammad Fahmi, S.E., M.Si yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, SE., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta wakil-wakil Rektor beserta Staf karyawan/karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Betri, SE., M.Si., Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina, SE., M.Si selaku ketua prodi dan sekretaris program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si & Bapak Muhammad Fahmi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing saya.
5. Bapak Yudha Mahrom DS, SE., M.Si. selaku koordinator kelas malam.
6. Bapak Muhammad Fahmi, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing akademik saya.
7. Bapak dan Ibu Dosen staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
8. Bapak Taufik dan Bapak Hansen, S.Pd. selaku staff bagian kemahasiswaan kelas malam yang telah banyak membantu saya dalam urusan administrasi

9. selama kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
10. Kepala direktur serta karyawan/karyawati di PT Sima Trans Indonesia yang dengan tulus mengarahkan dan membantu saya.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, yang telah mendukung dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirul Kalam dengan semua kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua piha yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga Allah SWT membalas budi untuk seluruh bantuan yang telah diberikan guna menyelesaikan skripsi ini, Aamiin.

Palembang 15 September 2019



Ari Putra Utama

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|-------------|
| SAMPULDEPAN..... | i |
| HALAMANJUDUL..... | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT..... | iii |
| HALAMANPENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| HALAMAN PRAKATA..... | vi |
| HALAMAN DAFTARISI..... | ix |
| HALAMAN DAFTAR TABEL..... | xiii |
| HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRAK..... | xv |
| <i>ABSTRACT</i>..... | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 10 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 10 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 10 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | |
| A. Landasan Teori..... | 12 |
| 1. Pajak | 12 |
| a. Pengertian Pajak..... | 12 |
| 2. Pajak Penghasilan Pasal 21..... | 14 |
| a. Pengertian PPH 21 | 14 |
| b. Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 | 15 |
| c. Objek Pajak Penghasilan Pasal 21 | 16 |

| | |
|---|----|
| d. Pemotongan Pajak Penghasilan 21 | 17 |
| e. Tidak termasuk Pemotongan Pajak Penghasilan 21 | 18 |
| f. Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 Final | 19 |
| g. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) | 20 |
| h. Tarif Pajak PPh Pasal 21 | 21 |
| 3. Perencanaan Pajak | 23 |
| a. Perencanaan Pajak PPh Pasal 21 | 23 |
| 4. Metode Perhitungan Pajak PPh 21 | 25 |
| a. Tata Cara perhitungan PPh 21 | 28 |
| 5. Laba | 33 |
| B. Penelitian Sebelumnya..... | 34 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | |
|---|----|
| A. Jenis Penelitian..... | 38 |
| B. Lokasi Penelitian..... | 38 |
| C. Operasionalisasi Variabel..... | 39 |
| D. Data yang Diperlukan..... | 39 |
| E. Metode Pengumpulan Data..... | 40 |
| F. Analisis Data dan Teknik Analisis..... | 41 |
| 1. Analisis Data..... | 41 |
| 2. Teknik Analisis..... | 42 |

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

| | |
|--|----|
| A. Hasil Penelitian..... | 44 |
| 1. Sejarah Singkat PT. Sima Trans Indonesia..... | 44 |
| 2. Visi dan Misi..... | 44 |
| 3. Struktur Organisasi..... | 45 |
| 4. Deskripsi Tugas dan wewenang Direksi..... | 47 |

| | |
|---|----|
| 5. Kondisi Kinerja Perusahaan | 48 |
| 6. Kebijakan Gaji Karyawan..... | 49 |
| B. Pembahasan Hasil Penelitian..... | 51 |
| 1. Analisis Perhitungan Pajak PPh 21..... | 53 |
| a. Analisa perhitungan Metode <i>Gross Up</i> | 53 |
| b. Analisa Perhitungan sebelum menggunakan <i>Metode Gross Up</i> | 56 |
| 2. Perbandingan Terhadap Take Home Pay Karyawan..... | 60 |
| 3. Analisis perhitungan metode Gross Up Laba Perusahaan..... | 63 |

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

| | |
|--------------------|----|
| A. Kesimpulan..... | 70 |
| B. Saran..... | 71 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | | Halaman |
|-------------|--|---------|
| Tabel I.1 | Hasil, Dokumentasi..... | 7 |
| Tabel I.2 | Hasil, Dokumentasi..... | 8 |
| Tabel II.1 | Tarif Pajak PPh 21..... | 21 |
| Tabel II.2 | Penelitian Sebelumnya..... | 36 |
| Tabel III.1 | Operasional Variabel..... | 39 |
| Tabel IV.1 | Kondisi Kinerja Perusahaan..... | 48 |
| Tabel IV.2 | Hasil analisa perhitungan Metode Gross Up..... | 55 |
| Tabel IV.3 | Hasil analisa perhitungan sebelum Metode Gross | 59 |
| Tabel IV.4 | perbandingan hasil take home pay karyawan sbelum dan sesudah menggunakan metode Gross Up..... | 61 |
| Tabel IV.5 | Perbandingan Perhitungan Laba/rugi..... | 64 |
| Tabel IV.6 | Perbandingan selisih hasil beban pajak dan laba/rugi..... | 67 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|-------------|--------------------------------------|
| LAMPIRAN 1 | Surat Keterangan Selesai Penelitian |
| LAMPIRAN 2 | Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi |
| LAMPIRAN 3 | Lembar Persetujuan Skripsi |
| LAMPIRAN 4 | Jadwal Penelitian |
| LAMPIRAN 5 | Sertifikat AIK |
| LAMPIRAN 6 | Sertifikat Toefl |
| LAMPIRAN 7 | SertifikatKomputer |
| LAMPIRAN 8 | Sertifikat Komputer Microsoft Office |
| LAMPIRAN 9 | Sertifikat Komputer Akuntansi |
| LAMPIRAN 10 | Biodata Penulis |

ABSTRAK

Ari Putra Utama/222015207M/2019/Analisis Penerapan Metode Gross Up Method Pada Perhitungan Pph 21 Gaji Karyawan Terhadap Laba Perusahaan PT Sima Trans Indonesia/Perpajakan

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan Metode *Gross-up* terhadap laba dan beban pajak perusahaan serta kebijakan terhadap karyawan untuk penerapan pajak PPh 21 perusahaan PT. Trans Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder yang diperoleh melalui dokumentasi dan wawancara data slip gaji karyawan bulan oktober dan laporan laba/rugi perusahaan tahun 2017. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis Komparatif

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil penerapan metode perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan menggunakan Metode *Gross-up* yang atau pemberian tunjangan sebesar pajak terutanganya, metode *gross-up* atau pemberian tunjangan sebesar pajak terutanganya menghasilkan efisiensi terhadap beban pajak sebesar Rp. Rp. 15.222.470 dari sebelum menggunakan metode *Gross up*

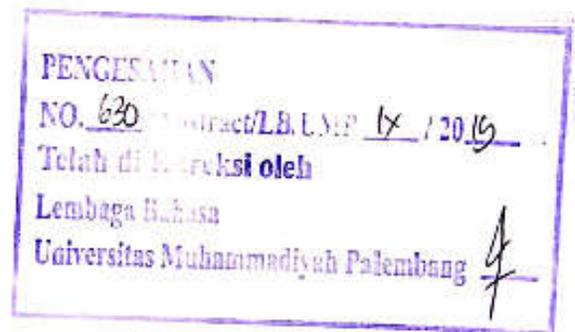
Kata Kunci : Metode *Gross Up*. Pajak Penghasilan Pasal 21

Abstract

Ari Putra Utama / 222015207M / 2019 / The Analysis of the Gross Up Method Application in in Pph 21 Employee Salary Calculation of Company Profit at PT Sima Trans Indonesia/Taxation

The objective of this study was to determine the results of the Pph 21 using the Gross Method on profits and tax burden as well as the policy on the employees for the application of the 21st income tax of PT. Trans Indonesia company. The data used in this study were primary and secondary data obtained through documentation and interview data on October employee salary slips and the company's profit / loss statement for 2017. The analytical method used in this study was Comparative analysis. The results of this study indicated that the Tax calculation method Article 21 Income using the Gross Method or giving benefits of the payable tax results in an efficiency towards the tax burden was Rp. 15,222,470 from before using the Gross up method.

Keywords: Gross Up Method. Article 21 Income Tax.



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Dalam dunia perpajakan sendiri Pajak merupakan penerimaan pemerintah dari masyarakat atau warga negara yang berguna untuk membiayai kebutuhan negara baik dalam kebutuhan rutin maupun pengeluaran untuk pembangunan. Pajak berperan penting untuk menggerakkan aktivitas perekonomian negara dalam mewujudkan peningkatan pembangunan nasional. Hal ini bahwasanya berarti sistem administrasi pajak mempunyai pengaruh yang sangat besar bagi badan usaha Negara karena pajak berpengaruh besar dalam nilai laporan keuangan.

Kondisi demikian semestinya disikapi lembaga pendidikan dengan berbagai langkah secara berkelanjutan. Berbagai bisnis yang ada di Indonesia salah satunya bisnis Perusahaan harus berusaha meningkatkan labanya. Salah satunya dengan cara mengelola perpajakan dengan baik, karena perpajakan adalah salah satu pendapatan negara yang sangat menguntungkan. Beberapa strategi sebenarnya dapat dilakukan oleh sebuah bisnis pendidikan jika ingin memenangkan pesaing antar pembisnis.

Menurut Suandy, 2006:1, dari segi ekonomi, pajak yaitu pemindahan sumber daya dari sektor privat (perusahaan) ke sektor publik. dari hasil pengertian tersebut akan mempengaruhi daya beli (*purchasing power*) atau juga kemampuan belanja (*spending power*) dari sektor privat. Pajak diartikan sebagai “biaya” bagi

perusahaan karena beban pajak akan mengurangi nilai laba perusahaan, oleh sebab itu meminimalkan beban pajak adalah salah satu fungsi manajemen keuangan melalui fungsi perencanaannya. Darikasuk ini maka perusahaan, dalam hal manajemennya, mencari cara agar bagaimanacaranya melakukan penghematan atau pengurangan nilai pajak secara *lawfull* dan *sensible*. Agar tidak terjadi gangguan terhadap jalannya perusahaan, maka kepatuhan kewajiban perpajakan harus dikelola dengan baik dan benar. Dalam melakukan pengelolaan pajak, perusahaan harus benar-benar melakukan upaya agar beban pajak yang ditimbulkan dapat diminimalkan serendah mungkin untuk menghasilkan peningkatan nilai laba bersih setelah pajak. Perusahaan tidak mungkin dapat terhindar dari pajak karena pajak dapat dikenakan secara langsung maupun tidak langsung kepadanya.

Sumber penghasilan pajak dalam negeri terbesar diproyeksikan berasal dari pajak penghasilan non-migas yang termasuk didalamnya adalah pajak penghasilan pasal 21. Pajak penghasilan pasal 21 merupakan pajak yang dipungut melalui *with holding system* yaitu melibatkan pihak ketiga yang berdasarkan undang-undang diberi kewenangan untuk memotong PPh pasal 21. Dengan sistem ini agar efektif dan efisien sehingga orientasi pemberi kerja bisa tercapai.

Dalam rangka mengefisiensikan beban perusahaan dari aspek perpajakan salah satu caranya adalah penyusunan perencanaan pajak dengan memilih metode pemotongan PPh pasal 21. Perencanaan pajak yang tepat akan menghasilkan beban pajak yang minimal yang merupakan hasil dari perbuatan penghematan pajak dan/atau penghindaran pajak yang dapat diterima oleh fiskus dan sama

sekali bukan karena penyelundupan pajak yang tidak dapat diterima oleh fiskus dan tidak akan ditolerir.

Walaupun membayar pajak merupakan kewajiban setiap warga negara yang didasarkan pada undang-undang, tetapi hampir semua orang tidak senang membayar pajak. Seperti asumsi Leon (Harnato dalam Chairil Anwar, 2011:3) yaitu :

1. Wajib pajak selalu berusaha untuk membayar pajak yang terutang sekecil mungkin, sepanjang hal itu dimungkinkan oleh undang-undang.
2. Wajib pajak juga cenderung untuk menyelundupkan pajak (*tax evasion*), yaitu usaha penghindaran pajak yang terutang secara ilegal, sepanjang wajib pajak tersebut mempunyai alasan yang meyakinkan bahwa kemungkinan besar mereka tidak akan ditangkap dan yakin bahwa orang lain pun berbuat hal yang sama.

Maka dari itu perusahaan perlu melakukan perencanaan pajak (*tax planning*) atau sesuai dengan asumsi Leon Yudkin yang pertama diatas. Perencanaan pajak (*tax planning*).

Perencanaan pajak (*tax planning*) adalah proses mengorganisasi usaha wajib pajak atau kelompok wajib pajak sedemikian rupa sehingga utang pajaknya, baik pajak penghasilan maupun pajak-pajak lainnya, berada dalam posisi yang paling minimal, sepanjang hal itu dimungkinkan baik oleh ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan maupun secara komersial.

Perencanaan pajak (*tax planning*) yang dapat dilakukan perusahaan sangat banyak macamnya, antara lain perencanaan pajak (*tax planning*) untuk Pajak Penghasilan Pasal 21. Menurut Pasal 21 UU PPh, Pajak Pajak Penghasilan Pasal 21 adalah pajak atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, dan kegiatan yang dilakukan oleh orang pribadi Subjek Pajak dalam negeri. Perencanaan pajak untuk PPh Pasal 21 merupakan hal yang sangat penting, karena selain mencari keuntungan yang semaksimal mungkin perusahaan juga harus memperhatikan kesejahteraan karyawannya. Karena pemberian gaji dan tunjangan yang besar akan membuat karyawan lebih termotivasi untuk lebih giat dalam bekerja, yang pada akhirnya membuat kinerja perusahaan akan semakin baik dan akan meningkatkan keuntungan perusahaan itu sendiri.

Ada tiga metode yang dapat dipilih oleh perusahaan dalam menghitung PPh pasal 21 yaitu :

1. *Gross Method* (PPh pasal 21 ditanggung oleh karyawan)

Merupakan metode pemotongan pajak dimana karyawan menanggung sendiri jumlah pajak penghasilannya, yang biasanya dipotong langsung dari gaji karyawan yang bersangkutan.

2. *Net Method* (PPh pasal 21 ditanggung oleh perusahaan)

Merupakan metode pemotongan pajak dimana perusahaan menanggung pajak karyawannya.

3. *Gross Up Method* (Tunjangan pajak yang di *gross up*)

Merupakan metode pemotongan pajak dimana perusahaan memberikan tunjangan pajak yang jumlahnya sama besarnya dengan jumlah pajak yang akan dipotong oleh karyawan.

Dengan memilih salah satu dari perhitungan diatas diharapkan dapat membantu perusahaan untuk meminimalkan pajak dengan cara yang legal dan sesuai dengan peraturan yang berlaku dan juga mengefisiensi untuk perusahaan dan mensajeterakan karyawannya dan memperoleh laba keuntungan yang lebih besar.

Penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan penelitian saya, yang dilakukan oleh Burhanuddin (2015) Analisis Perbandingan Metode *Gross Up* Dan *Net* Sebagai Perencanaan Pajak PPh 21 Terhadap Laba Sebelum Pajak Pada PT Wahana Ottomitra Multiartha Tbk. (WOM Finance). Hasil penelitian adalah perbandingan antara ketiga perhitungan pajak penghasilan (PPh) pasal 21 metode *net basis*, *gross* dan juga *gross up* yang paling efisiensi adalah menggunakan metode *gross up* atau disebut pemberi tunjangan sebesar pajak terutangya, dari perbandingan ketiga perhitungan yang dilakukan metode *gross up* atau pemberian tunjangan sebesar pajak terutangya menghasilkan efisiensi terhadap pajak penghasilan (PPh) badan

Dan penelitian sebelumnya dilakukan oleh (Meiliya Imroatus Sholikha, 2013) yang berjudul Pengaruh “Analisis Penerapan Metode *Gross Up* dalam perhitungan Pajak Penghasilan 21 pegawai tetap sebagai upaya perencanaan pajak (studi pada PT. PG. RAJAWALI I PG UNIT KREBET MALANG)”. Dan juga hasil penelitiannya menerapkan metode *Gross up* dalam perhitungan pajak

penghasilan 21 sebagai upaya perencanaan pajak untuk memaksimalkan efisiensi pajak bagi karyawan agar take home pay-nya utuh tanpa di potong pajak penghasilan pasal 21.

Serta penelitian sebelumnya dilakukan oleh (Indira Muhammad), 2017 “Pengaruh Pemeriksaan dan Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama MANADO”. Hasil dari penelitian ini mengetahui tentang pengaruh pemeriksaan pajak terhadap penerimaan pajak dan pengaruh penagihan pajak terhadap penerimaan pajak.

PT SIMA TRANS INDONESIA merupakan perseroan yang bergerak dibidang perusahaan jasa transportasi pengiriman barang, rental pengangkutan barang seperti : tiang pancang (pasak bumi), untung pembangunan proyek bangunan, halnya seperti proyek pembangunan yang membutuhkan beberapa batang tiang pancang. PT SIMA TRANS INDONESIA mempunyai rental alat berat seperti: crane, exavator, forklift, dll. PT SIMA TRANS INDONESIA beralamat di Jln. Letjen Harun Sohar no. 888 Tanjung Api-Api Banyuasin Palembang Sumatera Selatan.

Tabel I.1
PT. SIMA TRANS INDONESIA
Laporan Laba Rugi
Per 31 Desember 2017
(dalam Rupiah)

| NO | KETERANGAN | JUMLAH |
|------------|---|------------------------------------|
| I | PENDAPATAN USAHA | |
| | Pendapatan Jasa | Rp. 3.425.236.800,00 |
| | Pendapatan Sewa | <u>Rp. 54.476.722,00</u> |
| | Total Pendapatan Usaha | Rp. 3.479.713.522,00 |
| II | PENDAPATAN NON USAHA | |
| | Pendapatan Bunga | Rp. 17.589.600,00 |
| | Pendapatan Lain-Lain | <u>Rp. 8.230.120,00</u> |
| | Total Pendapatan Non Usaha | Rp. 25.819.720,00 |
| III | BIAYA USAHA | |
| | Biaya Operasional Mobil Trailer & Tronton | Rp. 928.227.872,00 |
| | Biaya Operasional Sopir | Rp. 239.059.809,00 |
| | Biaya Gaji | Rp. 967.800.000,00 |
| | Biaya BPJS | Rp. 9.744.000,00 |
| | Biaya kantor | Rp. 118.609.472,00 |
| | Biaya Listrik & Telepon | Rp. 6.721.200,00 |
| | Biaya Sparepart Mobil | Rp. 376.904.600,00 |
| | Biaya Workshop | Rp. 30.152.368,00 |
| | Biaya Sewa Gudang | Rp. 28.360.000,00 |
| | Biaya Penyusutan Kendaraan | Rp. 223.468.750,00 |
| | Biaya Lain Lain | Rp. 5.544.360,00 |
| | Tunjangan Karyawan | Rp. 195.114.000,00 |
| | Tunjangan Hari raya | <u>Rp. 43.850.000,00</u> |
| | Total Beban Usaha | <u>Rp. 3.173.556.431,00</u> |
| | LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN | Rp. 331.976.811,00 |
| | PPh Final psl. 4 ayat (2) | <u>Rp. 34.252.368,00</u> |
| | LABA SETELAH PAJAK PENGHASILAN | <u>Rp. 297.724.443,00</u> |

Sumber: PT Sima Trans Indonesia, 2017

Tabel I.2
PT. SIMA TRANS INDONESIA
Slip Gaji Karyawan Tetap
Bulan Oktober 2017

| Nama Status | Jabatan | Gaji Pokok | Tunj. Makan & transport | Tunj. Premi & Lembur | Penghasilan Kotor | Biaya Jabatan 5% | IURAN BPJS | Potongan kasbon | PENGHASILAN BERSIH |
|--------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|
| Suryadi K/1 | Direktur | 8.500.000 | 1.250.000 | 1.110.000 | 10.860.000 | 425.000 | 81.000 | - | 10.354.000 |
| Michael TK | Kepala Keuangan | 7.800.000 | 1.000.000 | 953.000 | 9.753.000 | 390.000 | 81.000 | - | 9.282.000 |
| Andri K/2 | Kepala operasional | 6.500.000 | 780.000 | 318.000 | 7.598.000 | 325.000 | 50.000 | 100.000 | 7.123.000 |
| Malkani K/4 | Kepala Mekanik | 6.250.000 | 780.000 | 850.000 | 7.880.000 | 312.500 | 50.000 | 200.000 | 7.317.500 |
| Asmeri K/4 | Pengurus gudang | 6.200.000 | 780.000 | 500.000 | 7.480.000 | 310.000 | 50.000 | | 7.120.000 |
| Jofan K/0 | Pengurus Adm | 5.200.000 | 780.000 | - | 5.980.000 | 260.000 | 50.000 | | 5.670.000 |
| Mega TK | Pengurus Adm | 5.000.000 | 780.000 | 650.000 | 6.430.000 | 250.000 | 50.000 | | 6.130.000 |
| Sugeng K/1 | Mekanik | 4.800.000 | 780.000 | 356.500 | 5.936.500 | 240.000 | 50.000 | | 5.646.500 |
| Eka TK | Keuangan | 4.500.000 | 520.000 | - | 5.020.000 | 225.000 | 50.000 | - | 4.745.000 |
| Merly P K/2 | Adm Kantor | 3.500.000 | 520.000 | 158.000 | 4.178.000 | 175.000 | 50.000 | - | 3.953.000 |
| Sutarno K/1 | Adm. Lapangan | 4.000.000 | 520.000 | 658.000 | 5.178.000 | 200.000 | 50.000 | | 4.928.000 |
| Maryanto K/1 | Mekanik | 5.300.000 | 520.000 | 250.000 | 6.070.000 | 265.000 | 50.000 | 150.000 | 5.605.000 |
| Haryanto K/1 | Mekanik | 5.300.000 | 520.000 | 376.000 | 6.196.000 | 265.000 | 50.000 | - | 5.881.000 |
| Reza K/2 | Mekanik | 5.300.000 | 520.000 | 230.000 | 6.050.000 | 265.000 | 50.000 | - | 5.735.000 |
| Zakaria K/3 | Security | 2.500.000 | 520.000 | - | 3.020.000 | 125.000 | 50.000 | - | 2.845.000 |

Sumber : PT. Sima Trans Indonesia, 2017

Dari tabel I.1 dan I.2 diketahui bahwa PT Sima Trans Indonesia belum menerapkan metode *gross up* dalam menentukan besarnya tunjangan pajak serta memberikan fasilitas tunjangan pajak terhadap karyawan. Berdasarkan hasil survei karyawan PT Sima Trans Indonesia menginginkan untuk menggunakan metode *gross up* karena metode *gross up* merupakan metode pemotongan pajak dimana perusahaan memberikan tunjangan pajak yang jumlahnya sama besarnya dengan jumlah pajak yang akan dipotong oleh karyawan.

Dari beberapa alternatif dan para ahli menjelaskan, dalam perencanaan pajak penghasilan PPh pasal 21 ada metode yang dapat mengefisienkan salah satunya yaitu *metode gross up method*. Metode *gross up* merupakan pemberian tunjangan pajak dimana tunjangan pajak sama dengan jumlah PPh pasal 21 terutang. Jika karyawan diberikan tunjangan pajak maka tunjangan tersebut merupakan penghasilan karyawan yang bersangkutan dan ditambah pada penghasilan yang diterimanya. Walaupun penghasilan karyawan yang bersangkutan terlihat lebih besar akibat penambahan tunjangan pajak namun disisi lain pihak perusahaan diuntungkan karena PPh pasal 21 yang dapat dijadikan sebagai biaya yang dapat dikurangkan.

Berkaitan dengan fenomena penulis sangatlah tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Analisis Penerapan Metode *Gross Up* Pada Penghitungan PPH 21 Pada gaji karyawan Terhadap Laba Perusahaan PT SIMA TRANS INDONESIA “**

B. Rumusan Masalah.

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas, masalah yang akan diteliti dan dibahas dalam penelitian ini adalah Bagaimana hasil Penerapan Metode *Gross Up* Pada Penghitungan PPH 21 Pada gaji karyawan terhadap laba perusahaan PT SIMA TRANS INDONESIA ?

C. Tujuan Penelitian.

Berdasarkan masalah yang telah diidentifikasi, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui hasil penerapan Metode *Gross Up* pada perhitungan PPh 21 pada gaji karyawan terhadap laba perusahaan PT. Sima Trans Indonesia

D. Manfaat Penelitian

Setelah melakukan penelitian, penulis mengharapkan agar hasil dari penelitian yang penulis lakukan dapat berguna bagi:

a. Penulis

Untuk Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan dan wawasan peneliti tentang Penerapan Metode *gross up* pada perhitungan pph 21 pada gaji karyawan terhadap laba perusahaan PT SIMA TRANS INDONESIA.

b. Perusahaan PT Sima Trans Indonesia

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan alternatif untuk mengefisienkan beban perusahaan terhadap laba perusahaan, dari aspek

perpajakan salah satu caranya adalah penyusunan perencanaan pajak dengan membandingkan metode-metode perhitungan pajak dan pemotongan pajak penghasilan pasal 21 yang tepat bagi perusahaan dan menghasilkan beban pajak yang minimal sesuai dengan peraturan yang berlaku dan juga membantu perusahaan untuk mensejahterahkan karyawannya, menghindari sanksi Negara dan memperoleh keuntungan yang lebih besar.

c. Almamater

Hasil dari penelitian ini diharapkan manfaat bagi pengembang ilmu pengetahuan yang akan datang dan dijadikan acuan untuk peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Burhanuddin, 2015. *Analisis Perbandingan Metode Gross Up Dan Net Sebagai Perencanaan Pajak PPh 21 Terhadap Laba Sebelum Pajak*. Jurnal akuntansi vol.2 no 1 July 2015
- Chairil, Anwar, 2011. *Perpajakan*. Strategi Perencanaan Pajak. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
https://www.google.com/url?sa=t&rct=FMAnajemen_Perpajakan_Strategi_Perencanaan.html%3Fid%3DptNCDwAAQBAJ&usg=AOvVaw22njHQ5fce-2VXjfHuc3n5 (di akses 13 Desember 2018)
- Erly, Suandy. 2009-2011. *Hukum Pajak*. Jakarta: Salemba Empat. Edisi 5 2011 (repository.unpas.ac.id/12637/5/Bab%20II.pdf) Di akses 19 juni 2019
- Indira muhammad. 2017. *Pengaruh Pemeriksaan dan Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama MANADO* Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 12(2), 2017, 938-949.
- Lailan Paradiba. 2015. *Pengaruh Laba Operasi terhadap Harga Saham*. Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Volume 15 No.1 Maret 2015.
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=.unpas.ac.id%2F14802%2F5%2FBAB%2520II%2520FIX>.
- Mardiasmo, 2013. *Perpajakan*. Edisi Revisi. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Nyimas, Nisrina Nabilah. 2016. *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak PPh 21 sebagai upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan badan (Study kasus PT.Z)*. Jurnal Perpajakan (JEJAK)| Vol. 8 No. 1 2016| 1 perpajakan.studentjournal.ub.ac.id diakses (10 Desember 2018).
- Peraturan Direktur Jendral Pajak dan Menteri Keuangan Nomor 101/PMK.010/2016
tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi.
- Sugiyono, 2013-2015. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: CV. Alfabeta.
<http://www.cvalfabeta.com/0223-detail->

metode_penelitian_kuantitatif_kualitatif_dan_r&d.html (di akses 12 desember 2018)

Siti, Resmi, 2013. Pengertian pajak Bab 2

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=3&ad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiDIY7B2rnjAhWXdn0KHWC5CvAQFjACegQIBhAC&url=https%3A%2F%2Frepository.widyatama.ac.id%2Fxmlui%2Fbitstream%2Fhandle%2F123456789%2F4603%2FBab%25202.pdf%3Fsequence%3D10&usg=AOvVaw318ibUwXfvWin7pTsELh1w> (di akses 04 mei 2019)

Thomas, Sumarsan, 2015. *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*, Jakarta: Indeks. Edisi 2.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan. Jakarta: Direktorat Jendral Pajak.



PT. SIMA TRANS INDONESIA

Jln. Letjend Harun Sohar, Tanjung Api - Api No. 888
Banyuasin - Sumatera Selatan 30761



+62 711 7826233



+62 711 7826233



www.simatransport.com

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Nomor : 23 / Sima/IV/ 2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

KARTU AKTIVITAS BIMBINGAN SKRIPSI

| | | | |
|----------------|---|---------------|---------------------------------|
| NAMA MAHASISWA | : Aji Putra Utama | PEMBIMBING | : |
| NIM | : 22.2015.207.M | PEMBIMBING I | : M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si |
| PROGRAM STUDI | : Akuntansi | PEMBIMBING II | : Muhammad Fahmi, S.E., M.Si |
| JUDUL SKRIPSI | : ANALISIS PERBANDINGAN METODE GROSS, NET BASIS DAN METODE GROSS UP PADA PERHITUNGAN PPH 21 GAJI KARYAWAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PT. SIMA TRANS INDONESIA | | |

| NO | TGL/BLN/TH KONSULTASI | MATERI YANG DIBAHAS | PARAF PEMBIMBING | | KETERANGAN |
|----|-----------------------|-----------------------------|------------------|---------|------------|
| | | | PEMB I | PEMB II | |
| | 1/2019 | Bab 1 2 3 | | | |
| | 1/2019 | Bab 1 5 | | | |
| | 26/7/2019 | Bab I 9/2 III Bab IV & V | | | |
| | 5/8/2019 | Bab IV & V | | | |
| | 6/8/2019 | Bab 1-5 | | | |
| | 8/8/2019 | dll | | | |
| | 9/8/2019 | Bab IV & V | | | |
| | 15/8/2019 | Bab IV Bab V | | | |
| | 16/8/2019 | Bab V | | | |

CATATAN :
Mahasiswa diberikan Waktu Menyelesaikan Usulan Penelitian dan Skripsi 6 Bulan Terhitung Sejak Tanggal Ditetapkan

Dikeluarkan di Palembang
Pada Tanggal : 1. / 1
a.n. Dekan
Program Studi

Betri Sirujuddin, S.E., Ak., M.Si., CA

Visi Fakultas Ekonomi dan Bisnis :

"Menjadi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Yang Berstandar Nasional dan Berbasis Keislaman Tahun 2022"

Visi Program Studi Akuntansi :

"Menjadi Program Studi Yang Menghasilkan Sarjana Akuntansi Berstandar Nasional dan Islami Tahun 2022"



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

AKREDITASI : INSTITUSI PERGURUAN TINGGI (UMP)
PROGRAM STUDI MANAJEMEN (S1)
PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)

Nomor : 330/SK.BAN-PT/Akred/PT/X/2018 (E)
Nomor : 1199/SK.BAN-PT/Akred/S/IV/2019 (A)
Nomor : 1252/SK.BAN-PT/Akred/S/X/2019 (B)

Website : feb.um-palembang.ac.id

Email : numas.feb@um-palembang.ac.id

Alamat : Jalan Jenderal Ahmad Yani 13 Ulu Palembang 30263 Telp. (0711) 511433 Fax. (0711) 518018

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN SKRIPSI

Hari / Tanggal : Jumat, 30 Agustus 2019
Waktu : 13:00 WIB
Nama : Ari Putra Utama
NIM : 222015207.M
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul : Analisis Penerapan Metode Gross Up pada perhitungan PPH 21 gaji karyawan terhadap laba perusahaan PT Sima Trans Indonesia

TELAH DIPERBAIKI DAN DISETUJUI OLEH TIM PENGUJI DAN PEMBIMBING SKRIPSI DAN DIPERKENANKAN UNTUK MENGIKUTI WISUDA

| No | NAMA DOSEN | JABATAN | TANGGAL PERSETUJUAN | TANDA TANGAN |
|----|--|-----------------|---------------------|--------------|
| 1. | M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si. Ak. | Pembimbing I | 12/9 - 2019 | |
| 2. | Muhammad Fahmi, S.E., M.Si | Pembimbing II | 12/9 2019 | |
| 3. | Dr. Hj. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak.CA | Ketua Penguji | 11-09-19 | |
| 4. | M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si. Ak. | Ang. Penguji I | 9/9 - 2019 | |
| 5. | Aprianto, S.E., M.Si | Ang. Penguji II | 10/9/2019 | |

Palembang, 06 September 2019
An. Dekan
Ketua Program Studi Akuntansi

Betri, S.E., Ak., M.Si., CA

NIDN/NBM: 0216106902/944806

I. Sistematika Penulisan

BAB I PENDAHULUAN

- A. Latar Belakang Masalah
- B. Rumusan Masalah
- C. Tujuan Penelitian
- D. Manfaat Penelitian

BAB II KAJIAN PUSTAKA

- A. Landasan Teori
- B. Penelitian Sebelumnya

BAB III METODE PENELITIAN

- A. Jenis Penelitian
- B. Lokasi Penelitian
- C. Operasional Variabel
- D. Populasi dan Sampel
- E. Data yang Diperlukan
- F. Metode Pengumpulan Data
- G. Analisis Data dan Teknis Analisis

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

- A. Hasil Penelitian
- B. Pembahasan Hasil Penelitian

BAB V

- A. KESIMPULAN
- B. SARAN

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
LEMBAGA AL-ISLAM DAN KEMUHAMMADIYAHAN

Unggul dan Islami



Sertifikat

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

DIBERIKAN KEPADA :

NAMA : ARI PUTRA UTAMA
NIM : 222015 207.M
FAKULTAS : EKONOMI
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

Yang dinyatakan hafal surat-surat pendek dari Juz 30
di Universitas Muhammadiyah Palembang



Palembang,
Mengetahui,
Wakil Rektor IV

Drs. Ruskam Suaidi, M.H.I



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
LEMBAGA BAHASA

Jl. Jenderal Ahmad Yani 13 Ulu, Palembang 30263
Telp. (0711) 512637 - Fax. (0711) 512637
email. lembagabahasaump@yahoo.co.id

TEST OF ENGLISH ABILITY

SCORE RECORD

This is to certify that

Name : ARI PUTRA UTAMA
Place/Date of Birth : Palembang, January 19th 1997
Test Times Taken : +2

Scaled Scores

| Sections | |
|-------------------------|----------------------------|
| Listening Comprehension | 41 |
| Structure Grammar | 40 |
| Reading Comprehension | 43 |
| OVERALL SCORE | 413 |
| Date of Test | February 3rd 2019 |
| Certificate No. | 3254/TEA FE/LB/UMP/II/2019 |





UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

LABORATORIUM KOMPUTER

SERTIFIKAT

Nomor : 0445PAK/LAB FE UMP/III/2019

Diberikan Kepada :

Nama : ARI PUTRA UTAMA

NIM : 222015207M

Tempat Lahir : PALEMBANG

Tanggal Lahir : 19 JANUARI 1997

Nilai : 70 B MEMUASKAN

Peserta Pelatihan Komputer Akuntansi yang dilaksanakan dari bulan September 2018 sampai dengan bulan Desember 2018 (14 Kali: 28 Jam) bertempat di Laboratorium Komputer Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.



Palembang, Maret 2019
Dekan
Fauzi Ridwan, SE., MM

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

LABORATORIUM KOMPUTER

SERTIFIKAT

Nomor : 043/PAK/LAB FE UMP/III/2016

Diberikan Kepada :

Nama : ARI PUTRA UTAMA

NIM : 222015207M

Tempat Lahir : PALEMBANG

Tanggal Lahir : 19 JANUARI 1997

Nilai : 80 A SANGAT MEMUASKAN

Peserta Pelatihan Komputer Windows, Microsoft Word dan Microsoft Excel yang dilaksanakan dari bulan September 2015 sampai dengan bulan Desember 2015 (14 Kali: 28 Jam) bertempat di Laboratorium Komputer Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.



Palembang, Maret 2016
Dekan
Fauzi Ridwan, SE., MM

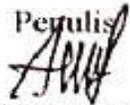


BIODATA PENULIS

Nama : Ari Putra Utama
NIM : 22 2015 207 M
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/ 19 Januari 1997
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Agama : Islam
Fakultas : Ekonomi & Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Alamat : Perum OPI Blok H no 5 Lr. Kenanga RT.39 RW.12 Kel.
15 ULU Kec. Seberang ulu 1 Palembang Sumatera
Sumatera Selatan, 30257
No. HP : 082279930882
Alamat Email : arhieputra0@gmail.com
Hobi : Olahraga
Nama Orang Tua
Ayah : Malkani
Ibu : Nurbaiti
Pekerjaan Orang Tua
Ayah : Buruh
Ibu : Ibu Rumah Tangga

Demikian biodata penulis ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat dipergunakan
seperlunya.

Palembang 15 September 2019

Penulis

Ari Putra Utama