

**PENERAPAN *GROSS-UP METHOD* PPh PASAL 21 SEBAGAI  
LANGKAH EFISIENSI PERUSAHAAN DAN KONTRIBUSI  
KEPADA NEGARA :  
STUDI KASUS DI PT. PUPUK INDONESIA ENERGI**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana**



**GANDA FARIS MARTA YANUAR  
1181902032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2020**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas akhir ini adalah karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang  
dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Ganda Faris Marta Yanuar**

**NIM : 1181902032**

**Tanda Tangan : **

**Tanggal : 15 Agustus 2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir ini diajukan oleh :

Nama : Ganda Faris Marta Yanuar  
NIM : 1181902032  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Penerapan *gross- up method* PPh pasal 21 sebagai langkah efisiensi perusahaan dan kontribusi kepada negara : studi kasus di PT. Pupuk Indonesia Energi

**Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing 1 : Rene Johannes, S.E., M. Si., MM., M. Si., Ak.,  
CA, CPMA, CPA, CSCA, ACPA.

()

Penguji 1 : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M. Si.

()

Penguji 2 : Dr. Hermiyetti, S.E., M. Si., CSRA.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 15 Agustus 2020

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rene Johannes, S.E., M. Si., MM., M. Si., Ak., CA, CPMA, CPA, CSCA, ACPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini;
2. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M. Si selaku dosen penguji 1 yang telah memberikan banyak arahan, saran dan masukan dalam penyusunan dan penyempurnaan skripsi ini;
3. Dr. Hermiyetti, S.E., M. Si., CSRA selaku dosen penguji 2 yang telah memberikan arahan, saran dan masukan dalam penyempurnaan skripsi ini;
4. Drs. Tentaminarto Tri Februartono, Ak., CA., Nendroyogi Hadiputro, S.E., MM., Andik C. Budianto, S.E., MBA, CMA., Mazni Sastra, S.E., Ak., CA., selaku Direksi dan manajemen PT. Pupuk Indonesia Energi yang mendukung penuh dalam proses penelitian ini;
5. Ir. Kuntari L. Wahyuningdyah, M. Sc., Sefin Martadjaja, S.E., MM., yang selalu memberikan nasehat dan motivasi untuk dapat menyelesaikan studi;
6. Ayah, Ibu, adik-adik tercinta, KRT. KH. Mukhammad Musyrifin Puja Reksa Budaya, S. Pd., Bapak Madi, Gus Irsyad, Jonathan Cahaya Antariksa, Bayu Pramono, Ajeng Chandra, Evanti Firstadea, Okky Kamadya Jatnika, Arif Nugroho dan Muhammad Sirojul Muniir yang tidak pernah berhenti memberikan saran, masukan, dukungan moral dan spiritual sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 15 Agustus 2020

Ganda Faris Marta Yanuar

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ganda Faris Marta Yanuar  
NIM : 1181902032  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

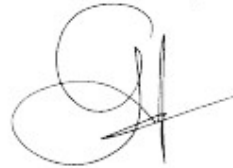
**Penerapan *gross-up method* PPh pasal 21 sebagai langkah efisiensi perusahaan dan kontribusi kepada negara : studi kasus di PT. Pupuk Indonesia Energi**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 15 Agustus 2020

Yang menyatakan,



(Ganda Faris Marta Yanuar)

**Penerapan *gross-up method* PPh pasal 21 sebagai langkah efisiensi perusahaan dan kontribusi kepada negara : studi kasus di PT. Pupuk Indonesia Energi**

Ganda Faris Marta Yanuar

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan gambaran mengenai perencanaan pajak pada PT. Pupuk Indonesia Energi sebagai strategi dalam rangka efisiensi beban pajak dan *cash flow* perusahaan. Penelitian dilakukan dengan menganalisis dan membandingkan penerapan metode *net basis* dan *gross-up* dalam menghitung PPh pasal 21 karyawan pada PT. Pupuk Indonesia Energi dan dampaknya terhadap pajak penghasilan badan perusahaan serta jumlah kontribusi kepada negara. Metode penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan etnografi dan studi kasus (*ethnography case study*) yang menggunakan data sekunder berupa dokumen perusahaan seperti daftar gaji, laporan laba rugi, dan dokumen pendukung lainnya. Melalui perhitungan terhadap PPh pasal 21 karyawan dengan menggunakan metode *net basis* dan *gross-up* diperoleh hasil yaitu apabila perusahaan menggunakan metode *gross-up*, perusahaan akan mendapatkan penghematan pajak penghasilan badan dibandingkan menggunakan metode *net basis*.

Kata kunci : PPh Pasal 21, Perencanaan Pajak, metode *gross-up*

***Implementation of gross-up method income tax article 21 towards the efficiency  
of a company's for contribution to the state : case study at PT. Pupuk  
Indonesia Energi***

Ganda Faris Marta Yanuar

---

***ABSTRACT***

*This study aims to provide an overview of tax planning at PT. Pupuk Indonesia Energi as a strategy in order to efficiency determine the tax burden and corporate cash flow. The study was conducted by analyzing and comparing the application of the net basis and gross-up method in calculating the PPh article 21 at PT. Pupuk Indonesia Energi and its impact on corporate income tax and the amount of contribution to the state. This research takes advantage of qualitative method with ethnography case study approach using secondary data in the form of company documents such as salary lists, income statements, and other supporting documents. By calculating the employee's income tax article 21 by implementing the net basis and gross-up method, the result is that if the company uses the gross-up method, the company will get corporate income tax savings when compared to using the net basis method.*

*Keyword : Income Tax Article 21, Tax Planning, Gross-up method*



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	iv
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>1. PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Fokus Penelitian .....	4
1.3 Rumusan Masalah .....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	6
<b>2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	7
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori .....	7
2.1.1 Penghasilan .....	7
2.1.2 Biaya .....	11
2.1.3 Pajak .....	15
2.2 Kerangka Pemikiran .....	31
<b>3. METODE PENELITIAN</b> .....	32
3.1 Metode Penelitian .....	32
3.2 Objek Penelitian .....	33
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.4 Instrumen Penelitian .....	33
3.5 Teknik Analisis Data .....	34
3.6 Uji Keabsahan Data .....	35
<b>4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	37
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
4.1.1 Profil Perusahaan .....	39
4.1.2 Komponen Perhitungan PPh pasal 21 .....	40
4.2 Analisa Data dan Pembahasan .....	41
4.2.1 Perhitungan PPh Pasal 21 metode <i>net basis</i> dan <i>gross-up</i> .....	41
4.2.2 Perbandingan PPh pasal 21 yang harus dibayar perusahaan .....	42
4.2.3 Dampak Metode Perhitungan PPh pasal 21 terhadap PPh Badan Terutang Perusahaan .....	42
<b>5. SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	46
5.1 Simpulan .....	46
5.2 Saran .....	46
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	48

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Untuk Wajib Pajak Orang Pribadi .....	26
Tabel 2.2 Perbandingan Perhitungan Laba/Rugi Fiskal Perusahaan .....	30
Tabel 2.3 Perbandingan Efisiensi Beban Pajak Perusahaan .....	30
Tabel 4.1 Perbandingan PPh pasal 21 terutang tahun 2019 .....	42
Tabel 4.2 Perbandingan PPh Badan terutang PT. PI Energi .....	42

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perhitungan PPh pasal 21 metode *net basis* Januari - Desember 2019
- Lampiran 2. Perhitungan PPh pasal 21 metode *gross-up* Januari - Desember 2019
- Lampiran 3. *Summary* perhitungan PPh pasal 21 metode *net basis* tahun 2019
- Lampiran 4. *Summary* perhitungan PPh pasal 21 metode *gross-up* tahun 2019