

**PERBANDINGAN METODE PEMOTONGAN PPH PASAL 21
DAN DAMPAKNYA TERHADAP PENGHASILAN BERSIH
KARYAWAN DAN LABA BERSIH PERUSAHAAN**

TUGAS AKHIR

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



Henny Susylawaty

1101002033

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2014**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Henny Susylawaty

NIM : 1101002033

Tanda Tangan :

Tanggal : 28 Mei 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Henny Susylawaty
NIM : 1101002033
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Perbandingan Metode Pemotongan PPh
Pasal 21 Dan Dampaknya Terhadap Penghasilan
Bersih Karyawan dan Laba Bersih Perusahaan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan 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 : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., M.M. ()
Penguji I : Agustin Palupi, M.S.Ak. ()
Penguji II : Idrus Mahidin, S.E., M.B.A, Ak., CA. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 28 Mei 2014

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan.

Tugas Akhir yang berjudul “ Perbandingan Metode Pemotongan PPh Pasal 21 dan Dampaknya terhadap Penghasilan Bersih Karyawan dan Laba Bersih Perusahaan”, disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, sehingga tidak terbilang rasa terima kasih penulis kepada:

1. Bapak Rene Johannes, SE., M.Si., Ak., M.Si., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir;
2. Ibu Agustin Palupi, M.S.Ak. selaku dosen pembahas Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan Tugas Akhir;
3. Idrus Mahidin, S.E., M.B.A, Ak., CA. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyempurnaan Tugas Akhir;
4. Bapak pemimpin, wakil, dan karyawan PT X, Y, dan Z yang turut membantu dalam memperoleh data;
5. Skripsi ini dipersembahkan untuk Mama, terima kasih atas segala doa, dukungan baik moril maupun materiil, nasihat, serta kesabaran yang tidak pernah habis selama ini sehingga perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik;
6. Anggota keluarga lainnya atas dukungan moralnya;
7. Teman-teman atas semua bantuan, dukungan dan kebersamaan selama ini;
8. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu;

Tidak ada gading yang tak retak. Penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, namun penulis menyadari masih banyak kelemahan baik dari segi isi maupun tata bahasa, untuk itu penulis mengharapkan mohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Akhir kata penulis berharap semoga penulisan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam memperkaya khasanah ilmu pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi akademik.

Jakarta, 28 Mei 2014

Penulis,

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Henny Susylawaty
NIM : 1101002033
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Kaulitatif Kuantitatif Deskriptif

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

PERBANDINGAN METODE PEMOTONGAN PPH PASAL 21 DAN DAMPAKNYA TERHADAP PENGHASILAN BERSIH KARYAWAN DAN LABA BERSIH PERUSAHAAN

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir 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 : 28 Mei 2014

Yang menyatakan

(Henny Susylawaty)

PERBANDINGAN METODE PEMOTONGAN PPh PASAL 21 DAN DAMPAKNYA TERHADAP PENGHASILAN BERSIH KARYAWAN DAN LABA BERSIH PERUSAHAAN

Henny Susylawaty

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan perhitungan PPh Pasal 21 atas karyawan berdasarkan metode pemotongan PPh Pasal 21 serta mengetahui dampak yang ditimbulkan akibat perbedaan metode pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas karyawan pada perusahaan X, Y, dan Z di Jakarta pada tahun 2010-2012. Metode analisis data yang digunakan adalah dengan pendekatan kuantitatif dan kualitatif atau sering disebut sebagai *mixed methodologies*. Jenis data merupakan dokumenter, dengan sumber data primer, serta metode penelitian menggunakan metode deskriptif jenis komparatif. Hasil yang dicapai menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 antara *net method* dan *gross method* menghasilkan jumlah PPh Pasal 21 terutang yang sama sedangkan *gross up method* menghasilkan jumlah PPh Pasal 21 terutang yang berbeda dari *net method* dan *gross method*. *Net method* dan *gross up method* juga menghasilkan jumlah penghasilan bersih karyawan yang lebih besar jika dibandingkan dengan *gross method*. Selain itu, jumlah beban perusahaan meningkat dan laba bersih perusahaan turun jika menggunakan *gross up method*.

Kata kunci: PPh Pasal 21, *net method*, *gross method*, *gross up method*, penghasilan bersih karyawan, laba bersih perusahaan

COMPARISON OF INCOME TAXES DEDUCTION METHODS UNDER ARTICLE 21 AND THEIR IMPACT ON TAKE HOME PAY AND COMPANY'S NET PROFIT

Henny Susylawaty

ABSTRACT

The aim of this research is to know about the differences in the calculation of Income Taxes under Article 21 for the employees based on method of withholding tax of Article 21 and to know the impact that is caused by the difference in the method of withholding tax of Article 21 for the employees at PT X, PT Y, and PT Z in Jakarta during 2010-2012. Data analysis method used is the qualitative and quantitative approach and is often referred to as mixed methodologies. This type of data is documentary, with the primary source, as well as the research method used is descriptive method of comparative type. The results obtained show that the calculation of Income Taxes under Article 21 between net method and gross method produces the same amount of Income Taxes Payable under Article 21 while the gross up method produces the different amount from the net method and gross method. Net method and gross up method also generates the amount of Take Home Pay greater when compared with gross method. In addition, the company's expenses increased and the company's net profit decreased if the company using gross up method.

Keywords: Income Taxes under Article 21, net method, gross method, gross up method, Take Home Pay, company's net profit

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii

I. BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian.....	14
1.2. Pembatasan Masalah	17
1.3. Perumusan Masalah.....	17
1.4. Tujuan Penelitian.....	18
1.5. Manfaat Penelitian.....	18

II. BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

2.1 Tinjauan Pustaka	20
2.1.1 Pengertian Pajak	20
2.1.2 Perbedaan Pajak dan Jenis Pungutan Lainnya.....	21
2.1.3 Fungsi Pajak	23
2.1.4 Asas Pemungutan Pajak	24
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	25
2.1.6 Jenis Pajak	28
2.2 Tinjauan Tentang Pajak Penghasilan.....	30
2.2.1 Subjek Pajak Penghasilan.....	30
2.2.2 Objek Pajak Penghasilan	32
2.3 Tinjauan Tentang Pajak Penghasilan Pasal 21	36
2.3.1 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21	36
2.3.2 Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21.....	38
2.3.3 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	40
2.3.4 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	42
2.3.4.1 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Wajib Pajak Yang Memiliki NPWP	42
2.3.4.2 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Wajib Pajak Yang Tidak Memiliki NPWP	43
2.3.5 Metode Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21	44
2.4 Kerangka Pemikiran	46

III.	BAB III METODE PENELITIAN	
3.1.	Metode Penelitian.....	47
3.2.	Jenis dan Sumber Data	47
3.3.	Operasionalisasi Variabel.....	48
3.4.	Metode Pengumpulan Data	49
3.5.	Metode Analisis Data	49
IV.	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
4.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan X.....	51
4.1.1.1.	Gambaran Umum PT X.....	51
4.1.1.2.	Struktur Organisasi PT X	52
4.1.1.3.	Kebijakan Gaji PT X	52
4.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan Y	53
4.1.2.1.	Gambaran Umum PT Y.....	53
4.1.2.2.	Struktur Organisasi PT Y	54
4.1.2.3.	Kebijakan Gaji PT Y	54
4.1.3.	Gambaran Umum Perusahaan Z.....	54
4.1.3.1.	Gambaran Umum PT Z	54
4.1.3.2.	Struktur Organisasi PT Z.....	55
4.1.3.3.	Kebijakan Gaji PT Z.....	55
4.2.	Analisis Data Perusahaan	56
4.2.1.	Analisis Data PT X	56
4.2.2.	Analisis Data PT Y	71
4.2.3.	Analisis Data PT Z.....	86
4.3.	Pembahasan	100
V.	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1.	Kesimpulan.....	105
5.2.	Keterbatasan	105
5.3.	Saran.....	106
	DAFTAR PUSTAKA.....	107
	LAMPIRAN.....	109

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Perbandingan Laba Bersih PT X, Y, dan Z	104
---	-----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	46
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Struktur Organisasi PT X	109
Lampiran 2: Struktur Organisasi PT Y	110
Lampiran 3: Struktur Organisasi PT Z.....	111
Lampiran 4: Perhitungan PPh Pasal 21 terutang PT X	113
Lampiran 5: Perhitungan PPh Pasal 21 terutang PT Y	119
Lampiran 6: Perhitungan PPh Pasal 21 terutang PT Z	125
Lampiran 7: LAPORAN LABA RUGI PT X.....	131
Lampiran 8: LAPORAN LABA RUGI PT Y	134
Lampiran 9: LAPORAN LABA RUGI PT Z	137