

**Analisis Perbandingan Penggunaan Metode *Gross* Dan Metode *Gross Up*
Dalam
Perhitungan PPh21 Sebagai Salah Satu Strategi Perencanaan Pajak
Pada Perusahaan Dagang di Kota Kupang**

**ANASTASYA N.M. ROHI BENGNGU
18190020**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi sebagian dari
Persyaratan-persyaratan untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

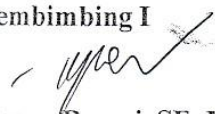
**ANALISIS PERBANDINGAN PENGGUNAAN METODE *GROSS UP*
DALAM PERHITUNGAN PPH 21 SEBAGAI SALAH SATU STRATEGI
PERENCANAAN PAJAK PADA PERUSAHAAN DAGANG DI KOTA
KUPANG**

ANASTASYA N.M. ROHI BENGNGU

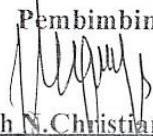
18190020

MENYETUJUI

Pembimbing I

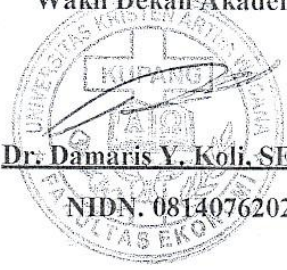

Renya Rosari, SE., M.Si
NIDN. 0815098202

Pembimbing II


Yuningsih N. Christiani, SST., AK
NIDN. 0801068902

Disahkan Oleh

Wakil Dekan Akademik


Dr. Damaris Y. Koli, SE., MP
NIDN. 0814076202

SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN PENGGUNAAN METODE GROSS DAN GROSS UP
DALAM PERHITUNGAN PPH 21 SEBAGAI SALAH SATU STRATEGI
PERENCANAAN PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh:
ANASTASYA N.M ROHI BENGNGU
NIM :18190020



**Telah dipertahankan didepan dewan penguji
Pada Tanggal : 15 Agustus 2022**

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik.,M.Si	
Penguji Anggota	Herny C. Fanggidae, SE., M.Ak	
Penguji Anggota/Pembimbing I	Renya Rosari, SE., M.Si	
Penguji Anggota/Pembimbing II	Yuningsih N.Christiani, SST.,M.Ak	

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Dekan Fakultas Ekonomi

Josef Aboladaka, SE.M.Si
NIDN. 1506016701

Ketua Program Studi

Yuningsih N.Christiani, SST.,M.Ak
NIDN. 0801068902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI

Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Anastasya N. M. Benggu

NIM : 18190020

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : Analisis Perbandingan Penggunaan Metode Gross UP Dalam Perhitungan PPH 21 Sebagai Salah Satu Strategi Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Dagang Di Kota Kupang. ” yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilaman dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Mengetahui
Dekan

Yusuf Aboladaka, SE, M.Si
NIDN. 1506016701

Kupang, 12 Agustus 2022

Yang menyatakan



Anastasya N. M. Benggu

NIM. 18190020

MOTTO

**“Semua Butuh Proses, Tidak Ada
Yang Instan. Indomie Saja Yang
Katanya Instan Harus Direbus
Dan Dikasih
Bumbu Dulu Biar enak”**

~Suara Hati~

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tiada kata yang lebih indah selain ucapan syukur kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu dan senantiasa membimbing dan memberikan kekuatan kepada penuli sdalam proses penyelesaian skripsi ini.

Peneliti mempersembahkan skripsi ini kepada:

1. Universitas Kristen Artha Wacana, yang telah memberikan kesempatan bagipenelitimenimbailmu danmenyelesaikan studi denganbaik.
2. Kedua orang tua tercinta: Bapak Hans Akto Maurits Rohi Bengngu (Alm) dan Mama Maria Yasintha Permata Mas Ndarung yang selalu memberikan dukungan baik materi maupun moril serta kasih sayang dan memotivasi penulis sampai pada titik ini maupun di masa datang.
3. Adik tercinta Antonio Biaghi Rohi Bengngu, Honey Jehan Rohi Bengngu, Encratia Indah Rohi Bengngu yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyusun skripsi.
4. Untuk keluarga besar saya, Opa Dominikus Ndarung (Alm), Oma Lusiana Reme (Almh), Bai Lukas Rohi Bengngu, Nenek Vintje Thome, Om Jimmy, Tanta Lily, Om Tomy, Tanta Elsa, Mama Linda, Bapa Tus, Mama Epy, Be'a AA, Be'a Wona, Bapak Rony, Mama Ida, Mama Ke, Bapak Ica, Bapak Naldi, Mama Ika, Mama Ina, Bapa Mecky dan Tanta Debi terimakasih untuk uluran tangan kasih kalian, dukungan dan selalu mendoakan penulis, tanpa kalian juga saya belum tentu sampai pada titik ini.

5. Untuk kakak-kakak dan adik sepupu tersayang: Kaka Putra, Kaka Ityn Kaka Ando, Kaka Adi Pratama, Putri, Valda, Glend, Adik El, Valend, Icad, Karin, Jiliand, Antonio, Berlian, Reymond, dan Bendito yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyusun skripsi.
6. Untuk sahabat penulis Andre Manafe, Chiko Kotan, Nelson Toleu, Elton Tahu, Novi Buan, Iksan Bana, Oyang Manek, Tino Manek, Aris Asa, Ince, Sekky, Albertus Vicenti, Cindy Klau, Eja, Nelchy, Erny, Renci, Yundri, Vira yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi saya dalam suka maupun duka.
7. Yang tersayang pacar sekaligus partner terbaik Ardian Alfa Telnoni terimakasih atas dukungan, doa, bantuannya selama studi dan dalam menyelesaikan tugas akhir ini
8. Teman-teman seperjuangan Kelas A Akuntansi Angkatan 2018 terimakasih sudah menjadi teman seperjuangan yang baik.
9. Untuk segenap rekan – rekan kerja di SDK. St. Yoseph 2 yang sudah memberikan dukungan dan semangat bagi penulis dalam menyusun skripsi.
10. Teman-teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih sudah menjadi teman seperjuangan yang baik.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Analisis Perbandingan Penggunaan Metode *Gross Up* Dalam Perhitungan PPh 21 Sebagai Salah Satu Strategi Perencanaan pajak. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan mencapai gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulisan skripsi ini mendapat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Bapak Dr. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si
2. Dekan Fakultas Ekonomi Bapak Jusuf Aboladaka, SE., M.Si
3. Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Ibu Damaris Y. Koli, SE., MP
4. Ibu Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak dalam kapasitasnya sebagai Ketua Program Studi Akuntansi FE-UKAW dan selaku Pembimbing II Skripsi, terimakasih atas bimbingannya, semoga Tuhan Yang Maha Kuasa selalu menyertai dan memberkati.
5. Ibu Renya Rosari, SE..M.Si selaku Pembimbing I Skripsi, terimakasih atas bimbingannya, semoga Tuhan Yang Maha Kuasa selalu menyertai dan memberkati.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi, khususnya Bapak/Ibu dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan memotivasi

penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

7. Kedua orang tua yang selalu mendukung dalam doa maupun secara materil. Tidak ada yang bisa dipakai untuk membalas, hanya doa kiranya Tuhan Yang Maha Esa selalu memberkati.
8. Saudara-Saudari, keluarga besar, yang juga telah memberikan kontribusi dalam bentuk apapun, Terimakasih banyak.
9. Teman-teman seperjuangan, terimakasih untuk kebersamaan dalam susah dan senang. Sukses selalu di manapun kalian berada.
10. Banyak pihak yang seharusnya juga diberikan ucapan terimakasih, namun tidak bisa disebutkan satu per satu, semoga selalu terberkati di manapun berada.

Akhirnya,tidak ada kesempurnaan didunia ini termasuk skripsi ini oleh karenanya saran perbaikan tetap terbuka dari siapapun untuk kesempurnaannya.

Kupang,25 Juli2022



Anastasya N. M. Rohi
Bengngu

ABSTRAK

Penelitian ini pada dasarnya bertujuan untuk memperlihatkan bahwa Metode Gross Up sebagai metode perhitungan tunjangan pajak penghasilan karyawan, yang mampu menghemat pajak penghasilan perusahaan dan juga akan mempengaruhi tingkat profitabilitas perusahaan tersebut. Penelitian ini juga bertujuan untuk mengetahui ada atau tidak adanya perbedaan dalam metode gross up metode alternative dalam menghitung tunjangan pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif-comparative, dengan teknik pengumpulan data primer yang berupa hasil observasi secara langsung, dokumentasi dan wawancara yang dilakukan di Kota Kupang. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan menggunakan metode gross up terhadap penerapan gaji tahun 2022 mengakibatkan tunjangan PPh Pasal 21 yang diberikan perusahaan besarnya sama dengan PPh Pasal 21 terutang, selain itu dengan penerapan metode gross up mengakibatkan biaya gaji meningkat sehingga pajak penghasilan Pasal 21 karyawan juga meningkat. Disamping itu akun biaya PPh Pasal 21 yang terkena koreksi fiskal pada L/R fiskal perusahaan akan dihapus dan akan digantikan dengan tunjangan PPh Pasal 21 yang tidak terkena koreksi fiskal sehingga akan menurunkan laba fiskal sebelum pajak perusahaan yang otomatis akan menurunkan beban PPh badan. Dari hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa dengan metode gross up perusahaan mampu menurunkan beban PPh perusahaan.

Kata Kunci: Metode gross up, efisiensi pajak, PPh pasal 21.

DAFTAR ISI

Halaman

MOTTO	i
HALAMAN	
PERSEMBAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	5
1.3 Persoalan Penelitian	5
1.4 Tujuan dan Kemanfaatan Penelitian	5
BAB II. LANDASAN TEORI	
2.1 Perpajakan	7
2.2 PPh 21	9
2.3 Metode Gross Up	16
2.4 Perencanaan Pajak	17
2.5 Konsep Penelitian	19
2.6 Kerangka Dasar Penelitian	19

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1 Populasi Dan Sampel Penelitian.....	21
3.1.1 Populasi.....	21
3.1.2 Sampel.....	21
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.3 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep.....	22
3.4 Teknik Analisi Data.....	23
3.4.1 Analisis Pendahuluan.....	23
3.4.1 Analisis Lanjutan.....	23

BABIV.ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS

4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	25
4.1.1. Profil Singkat CV. OLIVIA.....	25
4.1.2 Struktur Organisasi.....	25
4.1.3 Profil Singkat CV. INDAH PERMAL.....	26
4.1.4 Struktur Organisasi.....	27
4.1.5 Profil Singkat CV. FORTUNA.....	28
4.1.6 Struktur Organisasi.....	28
4.2 Analisis Pendahuluan.....	29
4.2.1 Deskripsi data laporan keuangan dan daftar gaji karyawan...	28
4.3 Analisis Lanjutan.....	33
4.3.1 Perbandingan Laporan Laba Rugi Perusahaan Dagang.....	33
4.3.2 Perbandingan Metode Gross Up Dalam Perhitungan PPh21....	33
4.4 Bahan Hasil Analisis.....	34
4.4.1 Rumusan Penerapan Metode Gross Up.....	34
4.4.2 Perbandingan Berdasarkan Metode Gross Up.....	35

BAB V.PENUTUP

5.1 Kesimpulan	43
5.2 Implikasi Teoritis	43
5.3 .Implikasi Terapan	44

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN – LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	10
Tabel 2.2 Lapisan Metode Gross Up.....	16
Tabel 3.1 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	23
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi CV. OLIVIA	30
Tabel 4.2 Daftar Gaji CV. OLIVIA.....	30
Tabel 4.3 Laporan Laba Rugi CV. INDAH PERMAI.....	31
Tabel 4.4 Daftar Gaji CV. INDAH PERMAI	31
Tabel 4.5 Laporan Laba Rugi CV. FORTUNA.....	32
Tabel 4.6 Daftar Gaji CV. FORTUNA.....	32
Tabel 4.7 Laporan Laba Rugi Sebelum & Sesudah Perencanaan Pajak CV. OLIVIA.....	35
Tabel 4.8 Laporan Laba Rugi Sebelum dan sesudah Perencanaan Pajak CV INDAH PERMAI.....	36
Tabel 4.9 Laporan Laba Rugi Sebelum dan sesudah Perencanaan Pajak CV FORTUNA.....	37
Tabel 4.10 Perbandingan PPh 21 CV. OLIVIA sebelum dan sesudah perencanaan Pajak.....	38
Tabel 4.11 Perbandingan PPh 21 CV. INDAH PERMAI sebelum dan sesudah perencanaan Pajak.....	39
Tabel 4.12 10 Perbandingan PPh 21 CV. FORTUNA sebelum dan sesudah perencanaan Pajak.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	20
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV. OLIVIA.....	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Industri Rumah Tangga Indah Permai.....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV. Usaha Maju.....	28