

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**PERBEDAAN METODE PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DENGAN
MENGUNAKAN METODE NET, GROSS DAN GROSS UP SERTA
PENGARUHNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT ACC**



PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2018

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**PERBEDAAN METODE PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DENGAN
MENGUNAKAN METODE NET , GROSS DAN GROSS UP SERTA
PENGARUHNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT ACC**

Diajukan untuk memenuhi syarat mencapai gelar Ahli Madya pada program studi
Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik

Soegijapranata Semarang



PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2018

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Semangat sampai Tamat, Optimis sampai *Finish*, *Do the Best* sampai Sukses

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberkati saya.
2. Ayah dan Ibu yang memberikan doa dan semangat
3. Kakak perempuan saya satu-satunya
4. Pradipta yang selalu memberikan waktu dan perhatiannya
5. Teman-teman yang memberikan semangat dan supportnya

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Mareta Firdauzi

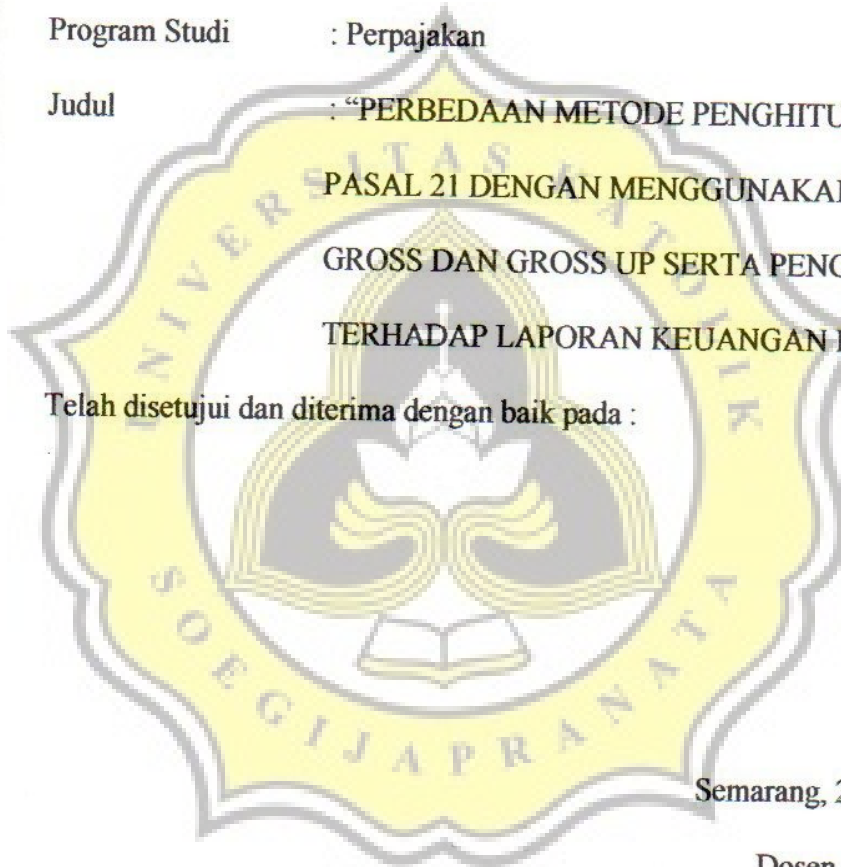
NIM : 15.H1.0021

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Judul : “PERBEDAAN METODE PENGHITUNGAN PPh
PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN METODE NET,
GROSS DAN GROSS UP SERTA PENGARUHNYA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT ACC”

Telah disetujui dan diterima dengan baik pada :



Semarang, 26 Oktober 2018

Dosen pembimbing

(Yusni Warastuti, SE, M.Si)

HALAMAN PENGESAHAN

Penelitian dengan judul : “PERBEDAAN METODE PENGHITUNGAN PPh
PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN METODE
NET, GROSS DAN GROSS UP SERTA
PENGARUHNYA TERHADAP LAPORAN
KEUANGAN PT ACC”

Yang disusun oleh :

Nama : Maretta Frdauzi

N I M : 15.H1.0021

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 12 Oktober 2018
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing

Yusni Warastuti, SE, M.Si

Koordinator Penguji

P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si, Akt

PERNYATAAN KEASLIAN PENULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

NAMA : MARETTA FIRDAUZI

NIM : 15.H1.0021

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI : PERPAJAKAN

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 26 Oktober 2018



Maretta Firdauzi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang selalu mencurahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini, dengan judul **“PERBEDAAN METODE PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN METODE NET, GROSS DAN GROSS UP SERTA PENGARUHNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PT ACC”** sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang selama ini telah memberikan dukungan dan doanya, maka penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kepada Tuhan Yesus Kristus sebagai salah satu wujud bersyukur saya atas setiap anugerah, karunia dan berkat yang diberikan kepada saya hingga pada saat ini dan sampai nanti.
2. Kepada kedua orang tua saya Bapak Heru Anto dan Ibu Yuni Setyaningsih yang sudah memberi saya semangat bahkan sejak saya masih belajar berjalan, semoga kalian senang dan bahagia melihat anaknya menyelesaikan Tugas Akhir ini. Semoga pendidikan yang kalian berikan serta ilmu-ilmu yang saya dapat dari pendidikan formal ini dapat berguna dan bermanfaat bagi kehidupan saya dan bekal untuk menjalani hidup selanjutnya. Terimakasih Bapak dan Ibu.

3. Kepada kakak perempuan saya satu-satunya mbak Nita Kristyandhini, terimakasih sudah menjaga saya selama di Semarang dan memberi dukungan dalam bentuk apapun
4. Kepada keluarga besar yang selalu memberi semangat dan doanya untuk saya.
5. Kepada Kepala Progdi Perpajakan, Ibu Agnes Arie MC, S.E., Msi., Akt., BKP.
6. Kepada Dosen pembimbing saya, Ibu Yusni Warastuti, SE, M.Si
7. Kepada koordinator Penguji saya, P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt dan Dosen Penguji saya Bapak Drs. Theodorus Sudimim, MS
8. Kepada mbak Vincencia Retno (mbak wiwis) yang sudah membantu penulis dalam urusan administrasi selama menempuh pendidikan
9. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi D3 Perpajakan yang telah memberikan ilmu-ilmunya selama masa perkuliahan.
10. Kantor Konsultan JM. Harianto dan Staf yang berkerja yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan Praktek Kerja Lapangan disana.
11. Kepada kekasih Saya Pradipta yang selalu memberikan perhatian serta doanya, dan teman-teman terbaik saya di Progdi Perpajakan, David, Vivi, Bunga, Caesar, Abi, Edward, Petrus yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat.
12. Kepada keluarga besar KMK Ecclesia Christi yang sudah mendoakan, memberi motivasi, dan semangat.

13. Kepada semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat, dukungan, motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun. Demikian Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, semoga dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan dan memberikan sumbangan bagi kemajuan negara ini yaitu Indonesia.



Semarang, 26 Oktober 2018

Maretta Firdauzi

ABSTRAK

Terdapat tiga metode pemotongan pajak dalam perhitungan PPh Pasal 21 yaitu *Net Metode*, *Gross Metode* dan *Metode Gross Up* yang belum banyak dipraktikkan perusahaan, salah satunya PT ACC yang bergerak di bidang industri tekstil. Tujuan penelitian ini dilakukan adalah untuk mengetahui cara penghitungan pajak penghasilan PPh Pasal 21 menggunakan ketiga metode tersebut dan dampak yang ditimbulkan dalam laporan keuangan. Dalam melakukan penelitian ini penulis menggunakan data primer yang diperoleh melalui wawancara dan juga data sekunder berupa data rekapitulasi gaji pegawai PT ACC. Penulis menggunakan metode observasi dan dokumentasi dalam melakukan pengumpulan data, serta menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif dalam analisis data. Berdasarkan penelitian ini dapat diketahui bahwa perusahaan yang melakukan perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan *Metode Gross Up* dan *Metode Net* akan lebih menguntungkan karena PPh Pasal 21 terutang ditanggung penuh oleh perusahaan. Sebaliknya jika perusahaan menggunakan *Metode Gross* tidak begitu menguntungkan karena PPh Pasal 21 terutang ditanggung sendiri oleh karyawan sehingga karyawan tidak menerima gaji secara penuh dan tidak dapat diakui sebagai biaya dalam penghitungan SPT Tahunan Badan. Saran yang dapat penulis berikan bagi PT ACC adalah agar menggunakan *metode Gross Up* dalam penghitungan PPh Pasal 21 bagi karyawannya agar lebih efisien dan untuk menghindari pembayaran pajak yang tidak seharusnya.

Kata kunci : *Metode Gross, Metode Net, Metode Gross Up*

DAFTAR ISI

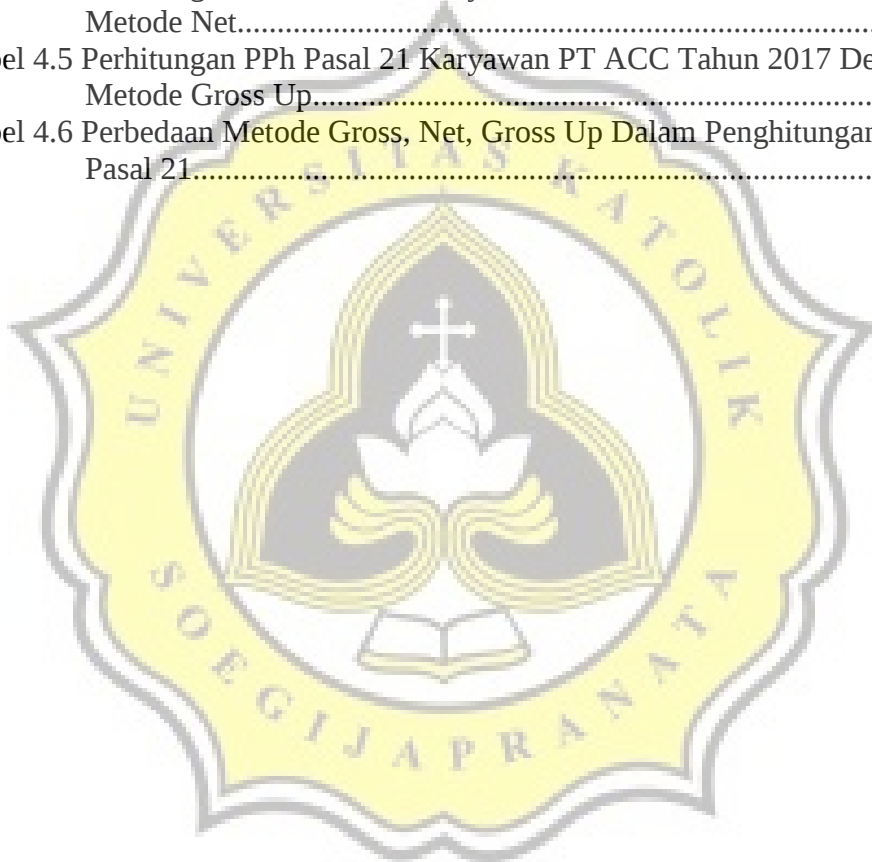
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO dan PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penulisan	4
1.4 Manfaat Penulisan	5
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Definisi dan Unsur Pajak	7
2.2 Fungsi Pajak.....	8
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21.....	9
2.3.1 Definisi PPH Pasal 21.....	9
2.3.2 Tarif Pajak Penghasilan PPh Pasal 21.....	9
2.3.3. Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	10

2.4 Definisi Metode Penghitungan PPh Pasal 21.....	10
2.5 Manfaat Metode Penghitungan <i>Metode Gross Up</i>	11
2.6 Penghitungan PPh Pasal 21 Dengan Menggunakan <i>Metode Gross Up</i>	12
2.7 Pengitungan Pajak Penghasilan Badan.....	13
2.7.1 Tarif Penghitungan PPh Badan.....	13
2.7.2 Rekonsiliasi Fiskal Dalam Perpajakan.....	14
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	
3.1 Gambaran Umum.....	17
3.1.1 Sejarah dan Lokasi KKP JM Harianto.....	17
3.1.2 Fungsi Kantor Konsultan Pajak.....	18
3.1.3 Struktur Organisasi KKP JM Harianto.....	18
3.1.4 Tugas dan Wewenang.....	21
3.1.5 Sistem Kerja KKP JM Harianto.....	22
3.1.6 Metode Penelitian.....	23
3.1.7 Metode Pengumpulan Data.....	23
3.1.8 Metode Analisis Data.....	24
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 PPh Pasal 21 PT ACC.....	25
4.2 Penghitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode Gross.....	30
4.2.1 Struktur Take Home Pay dengan PPh Pasal 21 Yang Terutang ditanggung Oleh Karyawan (Gross Method).....	30
4.3 Penghitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode Net.....	32
4.3.1 Struktur Take Home Pay dengan PPh Pasal 21 Yang Terutang ditanggung Oleh Karyawan (Net Method).....	32
4.4 Penghitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Metode Gross Up....	33

4.4.1 Struktur Take Home Pay dengan PPh Pasal 21 Yang Terutang ditanggung Oleh Karyawan (Gross Up Method).....	33
4.5 Perhitungan Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT ACC Tahun 2017 Dengan Menggunakan Metode Gross, Net, Gross Up.....	35
4.6 Pengaruh Penghitungan PPh Pasal 21 Karyawan Dengan Metode Gross, Net, Gross Up Pada Laporan Laba Rugi PT ACC.....	36
4.6.1 Laporan Laba Rugi (Net Gross) PT ACC Periode 31 Desember 2017.....	36
4.6.2 Laporan Laba Rugi (Net Net) PT ACC Periode 31 Desember 2017.....	37
4.6.3 Laporan Laba Rugi (Net Gross Up) PT ACC Periode 31 Desember 2017.....	38
BAB V	
5.2 Kesimpulan.....	40
5.3 Saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA.....	42

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Perpajakan Dalam Negeri Selama Tahun 2015-2017.....	1
Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan PPh Pasal 21.....	9
Tabel 4.1 Daftar Gaji Karyawan PT ACC Tahun 2017.....	27
Tabel 4.2 Daftar Penghitungan PPh Pasal 21 Atas Gaji Karyawan di PT ACC Tahun 2017	29
Tabel 4.3 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT ACC Tahun 2017 Dengan Metode Gross.....	32
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT ACC Tahun 2017 Dengan Metode Net.....	33
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT ACC Tahun 2017 Dengan Metode Gross Up.....	34
Tabel 4.6 Perbedaan Metode Gross, Net, Gross Up Dalam Penghitungan dan PPh Pasal 21.....	35



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.3 Struktur Organisasi KKP JM Harianto.....	19
Gambar 4.1 Struktur Take Home Pay Dengan Menggunakan Metode Gross.....	31
Gambar 4.2 Struktur Take Home Pay Dengan Menggunakan Metode Net.....	32
Gambar 4.3 Struktur Take Home Pay Dengan Menggunakan Metode Gross Up.....	34

