

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to analyze the calculation of income tax section 21 by using three methods: Net, Gross and Gross up on corporate profits.. The method used in this study is descriptive analysis method .The data that was used in this study is the income of statement and proof of employees' salaries from January to December in 2012. Results of this study indicate that the Gross Up method is more profitable for the company than using the Net and Gross.*

*Keywords: Method Net, Gross, Gross Up and corporate profits*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan pajak penghasilan pasal 21 dengan menggunakan tiga metode yaitu *Net*, *Gross* dan *Gross up* terhadap keuntungan perusahaan. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan laba rugi dan bukti gaji karyawan dari bulan Januari sampai bulan Desember pada tahun 2012. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dengan menggunakan metode *Gross Up* lebih menguntungkan perusahaan dibandingkan dengan menggunakan metode *Net* dan *Gross*.

Kata Kunci : Metode *Net*, *Gross*, *Gross Up* dan keuntungan perusahaan

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3

## **BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PENELITIAN**

2.1 Kajian Pustaka.....	4
2.1.1 Pajak.....	4
2.1.1.1 Definisi Pajak.....	4
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.1.3 Syarat Pemungutan.....	6
2.1.1.4 Teori-Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak.	8
2.1.1.5 Sistem Pemungutan Pajak .....	9
2.1.1.6 Jenis Pajak.....	9
2.1.2 Pajak Penghasilan (PPh) .....	11
2.1.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	11
2.1.2.2 Subjek Pajak.....	12
2.1.2.3 Biaya-Biaya yang Diperkenankan sebagai pengurang ( <i>Deductible Expense</i> ).....	16
2.1.2.4 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh pasal 21).....	19
2.1.2.4.1 Pengertian.....	19
2.1.2.4.2 Wajib Pajak PPh Pasal 21 .....	19
2.1.2.4.3 Tidak Termasuk Wajib Pajak.....	21
2.1.2.4.4 Objek Pajak PPh Pasal 21 .....	22
2.1.2.4.5 Tidak Termasuk Objek Pajak.....	24

2.1.2.4.6	Pemotong PPh Pasal 21.....	25
2.1.2.4.7	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak .....	27
2.1.2.4.8	Hak dan Kewajiban Pemotong.....	29
2.1.2.4.9	Menghitung PPh Pasal 21 .....	31
2.1.3	Perencanaan Pajak.....	32
2.1.3.1	Pengertian.....	32
2.1.3.2	Metode Perhitungan PPh pasal 21.....	32
2.2	Rerangka Pemikiran .....	37

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Metode Penelitian.....	39
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	39
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	40
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.5	Analisis Data .....	41

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian .....	42
4.1.1	Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	42
4.1.2	Hasil Penelitian Laporang Laba/Rugi .....	52

4.2 Pembahasan.....	54
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	55
5.2 Saran.....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>59</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS .....</b>	<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Data Gaji dan Bonus .....	42
Tabel 4.2	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang.....	43
Tabel 4.3	Tabel gaji Siti Sarah .....	43
Tabel 4.4	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang.....	44
Tabel 4.5	Tabel gaji Abdul Rohman .....	45
Tabel 4.6	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang.....	45
Tabel 4.7	Tabel gaji Erwin Gunawan.....	46
Tabel 4.8	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang Januari – April	47
Tabel 4.9	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang.....	47
Tabel 4.10	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang Februari – Desember.....	48
Tabel 4.11	Tabel gaji Dina Komala Puri, SE.....	49
Tabel 4.12	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang Mei – Juli .....	50
Tabel 4.13	Tabel gaji Sugandi.....	50
Tabel 4.14	Tabel Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhutang Agustus .....	51
Tabel 4.15	Tabel gaji Sugandi.....	51
Tabel 4.16	Tabel Biaya Pajak Penghasilan pasal 21 .....	52

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran A	: Daftar Gaji.....	60
Lampiran B	: Daftar Perhitungan PPh Pasal 21 .....	61
Lampiran C	: Laporan Laba Rugi.....	62