

**ANALISIS METODE PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PPH PASAL 21 SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN
PEMBAYARAN PAJAK PADA PT TRUBA
GARDA PIRANTI PERIODE
TAHUN 2018-2022**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

**SITI NURHALIMAH SYA'DIAH
NIM: 2422002045**



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2024**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**ANALISIS METODE PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PPH PASAL 21 SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN
PEMBAYARAN PAJAK PADA PT TRUBA
GARDA PIRANTI PERIODE
TAHUN 2018-2022**

Oleh:

Nama : SITI NURHALIMAH SYA'DIAH
NIM : 2422002045
Jurusan : Akuntansi

Telah disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 07 Agustus 2024

Dosen Pembimbing

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Ichwan, S.E., M.Ak

Israfil Munawarah, S.E., M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S

**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK**

Skripsi Berjudul

**ANALISIS METODE PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PPH PASAL 21 SEBAGAI STRATEGI PENGHEMATAN
PEMBAYARAN PAJAK PADA PT TRUBA
GARDA PIRANTI PERIODE
TAHUN 2018-2022**

Oleh:

Nama : SITI NURHALIMAH SYA'DIAH
NIM : 2422002045
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 07 Agustus 2024
Waktu : 17.00 – 18.20 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Anessa Musfitria, S.E., M.Si., M.S.Ak ()

Anggota : Rizkison, SE.I., M.Si ()

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


Israfil Munawarah, S.E., M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : SITI NURHALIMAH SYA'DIAH
NIM 2422002045
Jurusan : Akuntansi
No KTP 3201316804020003
Alamat : Kp. Kabandungan RT 004 RW 006
Desa Pasir Eurih Kec. Tamansari Kab. Bogor

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Analisis Metode Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak pada PT Truba Garda Piranti Periode Tahun 2018-2022 ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (*plagiat*).
2. Memberi ijin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihinformatkan, mengelola mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai Penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila dikemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 07 Agustus 2024



SITI NURHALIMAH SYA'DIAH

ABSTRAK

SITI NURHALIMAH SYA'DIAH. NIM : 2422002045 Analisis Metode Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Pada PT Truba Garda Piranti Periode Tahun 2018-2022.

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang sangat penting dan bersifat strategis karena mempunyai pengaruh yang sangat besar terhadap pembangunan negara. Salah satu objek pajak yang disebutkan dalam Undang- Undang perpajakan No. 36 tahun 2008 yaitu penghasilan. Pajak penghasilan pasal 21 atau biasa disebut PPh pasal 21 adalah pajak yang harus dibayar oleh wajib pajak orang pribadi dalam negeri atas penghasilannya. Dimana penghasilan itu meliputi upah, gaji, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama serta dalam bentuk apapun.

Tujuan Penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis metode perhitungan pajak PPh pasal 21 pada PT. Truba Garda Piranti Periode tahun 2018-2022 sebagai strategi penghematan pembayaran pajak. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dan menggunakan data sekunder yang didapat dari narasumber. Teknik Analisa data yang digunakan adalah dengan melakukan wawancara dan dokumentasi. Adapun populasi dari penelitian ini yaitu 42 orang karyawan PT Truba Garda Piranti masuk kedalam PTKP dan 8 orang karyawan PT Truba Garda Piranti masuk kedalam non PTKP.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 yang digunakan oleh perusahaan yaitu metode *Gross Up* melalui pemberian tunjangan PPh Pasal 21 sebagai unsur penambah penghasilan bagi pegawai, hal ini menyebabkan PPh badan lebih rendah dibandingkan dengan menggunakan metode *gross* maupun metode *nett*.

Kata Kunci: Metode *Gross*, Metode *Nett*, Metode *Gross Up*, dan upaya penghematan pembayaran pajak

ABSTRACT

SITI NURHALIMAH SYA'DIAH. NIM : 2422002045 Analisis Metode Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Sebagai Strategi Penghematan Pembayaran Pajak Pada PT Truba Garda Piranti Periode Tahun 2018-2022.

Taxes are a very important and strategic source of state revenue because they have a huge influence on state development. One of the tax objects mentioned in taxation law No.36 of 2008, namely income. Income tax article 21 is a tax that must be paid by domestic individual taxpayers on their income. Where income includes, wages, salaries, honoraria, allowances and other payments in any name and in any form.

The aim of this research is to determine and analyze the application of PPh article 21 tax calculations at PT. Truba Garda Piranti for the 2018-2022 period as a strategy to save tax payments. The type of research used is quantitative research and uses secondary data obtained from sources. The data analysis technique used is by conducting interviews and documentation. The population of this research is 42 employees of PT Truba Garda Piranti who are included in PTKP and 8 employees of PT Truba Garda Piranti who are non-PTKP.

The results of the research show that the calculation of PPh Article 21 used by the company is the Gross Up method by providing PPh Article 21 allowances as an element to increase income for employees, this causes corporate PPh to be lower compared to using the gross method or the net method..

Keyword: Gross Method, Nett Method, Gross Up Method and Efforts To Save Tax Payment

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa Peneliti Panjatkan karena berkat rahmat, taufik, hidayah serta inayah-Nya, Peneliti diberikan Kesehatan sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam juga Peneliti haturkan untuk junjungan kita semua, Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapatkan syafaatnya di hari pembalasan nanti.

Penelitian dengan judul Analisis Metode Perhitungan Pajak Penghasilan PPh Pasal 21 sebagai Strategi Penghematan Pajak Studi Kasus PT Truba Garda Piranti Periode 2018-2022 ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gici. Alasan pemilihan judul tersebut karena Peneliti melihat bahwa judul ini menimbulkan beberapa permasalahan sehingga Peneliti tertarik untuk membedah permasalahan tersebut. Oleh sebab itu Peneliti memilih judul tersebut untuk penelitian lebih lanjut.

Dalam proses penulisannya, tentunya Peneliti dibantu oleh banyak pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Mildy Rifa'i, S.E selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
3. Bapak Israfil Munawarah, S.E., M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha memajukan jurusan ini, hingga kini telah mendapatkan Akreditasi B.
4. Bapak Ichwan, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah dengan sabar membimbing dan mengarahkan Peneliti dari awal hingga Peneliti selesai menyusun skripsi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya Jurusan Akuntansi yang tidak dapat Peneliti sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar Peneliti hingga bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.

6. Para Staff dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani Peneliti dengan sepenuh hati.
7. Rekan-rekan mahasiswa-mahasiswi Angkatan 2020 yang telah bersama-sama Peneliti menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat tahun dengan penuh suka cita.
8. Rekan-rekan kerja Peneliti yang tidak bisa Peneliti sebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan do'a dan dukungan kepada Peneliti sehingga Peneliti dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
9. Keluarga tercinta yang telah memberikan do'a, kasih sayang, dukungan, nasihat dan kesabaran yang luar biasa dalam setiap Langkah hidup Peneliti sehingga Peneliti dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat Peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh sebab itu Peneliti selalu mengharapkan saran dan kritik dari para pembaca semuanya. Harapannya, di masa yang akan datang nanti Peneliti mampu menulis dengan lebih banyak lagi. Akhir kata sekali lagi Peneliti mengucapkan terima kasih yang tak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan. Aamiin.

Depok, 07 Agustus 2024

Peneliti

SITI NURHALIMAH SYA'DIAH
NIM: 2422002045

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR SIDANG.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Pembatasan Masalah.....	6
1.4 Perumusan Masalah.....	6
1.5 Tujuan Penelitian.....	6
1.6 Manfaat Penelitian.....	7
1.7 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Akuntansi Pajak	9
2.1.2 Pengertian Pajak	9
2.1.3 Tujuan Perencanaan Pajak.....	11
2.1.4 Fungsi dan Peran Pajak.....	11
2.1.5 Tujuan Pemungutan Pajak	12
2.1.6 Manfaat Pajak	13
2.1.7 Pembagian Jenis Pajak.....	14
2.1.8 Pengertian dan Pembagian Hukum Pajak.....	15
2.1.9 Syarat Pemungutan Pajak	17
2.1.10 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	18
2.1.11 Pengertian Pajak Penghasilan PPh Pasal 21	18
2.1.12 Pemotong Pajak Penghasilan PPh Pasal 21	19
2.1.13 Subjek Pajak Penghasilan PPh Pasal 21	20

2.1.14	Bukan Subjek Pajak Penghasilan PPh Pasal 21.....	21
2.1.15	Objek Pajak Penghasilan PPh Pasal 21	21
2.1.16	Bukan Objek Pajak Penghasilan PPh Pasal 21	22
2.1.17	Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21 Final	22
2.1.18	Tarif Pemotongan PPh Pasal 21	23
2.1.19	Tarif Pajak Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	23
2.1.20	Metode Pemotongan PPh Pasal 21	24
2.1.21	Dasar Pengenaan Pajak.....	25
2.1.22	Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	26
2.2	Penelitian Terdahulu.....	26
2.3	Kerangka Berpikir	31
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.2	Jenis Penelitian	33
3.3	Populasi dan Sampel.....	33
3.4	Teknik Pengumpulan Data	33
3.5	Definisi Operasional Variabel	34
3.6	Teknik Analisa Data	35
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1	Hasil Penelitian.....	37
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	37
4.1.2	Hasil Perhitungan Variabel Penelitian	41
4.1.3	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross</i>	43
4.1.4	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Nett</i>	49
4.1.5	Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	60
4.1.6	Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode <i>gross, nett</i> dan <i>gross up</i>	65
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	66
5.1	Simpulan.....	66
5.2	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN		70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pendapatan Negara Yang Di Dapat Dari Pemungutan Pajak Penghasilan dan Penerimaan Non Migas.....	1
Tabel 2.1 Tarif Pemotongan PPh Pasal 21.....	23
Tabel 2.2 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak.....	24
Tabel 2.3 Tinjauan Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti menggunakan metode <i>Gross</i>	41
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan PPh pasal 21 karyawan PT Truba Garda Piranti menggunakan metode <i>nett</i>	42
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan PPh pasal 21 karyawan PT Truba Garda Piranti menggunakan metode <i>gross up</i>	43
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti Periode Tahun 2018 menggunakan metode <i>Gross</i>	44
Tabel 4.5 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti Periode Tahun 2019 menggunakan metode <i>Gross</i>	45
Tabel 4.6 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti Periode Tahun 2020 menggunakan metode <i>Gross</i>	46
Tabel 4.7 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti Periode Tahun 2021 menggunakan metode <i>Gross</i>	47
Tabel 4.8 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2022 menggunakan metode <i>Gross</i>	48
Tabel 4.9 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2018 menggunakan metode <i>Nett</i>	49
Tabel 4. 10 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2019 menggunakan metode <i>Nett</i>	50
Tabel 4.11 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2020 menggunakan metode <i>Nett</i>	51
Tabel 4.12 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2020 menggunakan metode <i>Nett</i>	52
Tabel 4.13 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2022 menggunakan metode <i>Nett</i>	53
Tabel 4.14 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2018 menggunakan metode <i>Gross Up</i>	54
Tabel 4.15 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2019 menggunakan metode <i>Gross Up</i>	55
Tabel 4.16 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2020 menggunakan metode <i>Gross Up</i>	56
Tabel 4.17 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2021 menggunakan metode <i>Gross Up</i>	57
Tabel 4.18 Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan PT Truba Garda Piranti periode tahun 2022 menggunakan metode <i>Gross Up</i>	58
Tabel 4.19 Perbandingan Metode <i>Gross</i> , <i>Nett</i> dan <i>Gross Up</i>	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	39
-------------------------------------	----