



PERBANDINGAN *NET METHOD*, *GROSS METHOD* DAN *GROSS UP METHOD* ATAS PPH 21 PADA PT PMLI

SITI NURMALA



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2020**

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir berjudul **Perbandingan *Net Method*, *Gross Method* dan *Gross Up Method* atas PPh 21 pada PT PMLI** benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Agustus 2020

Siti Nurmala
J3N217390



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

RINGKASAN

SITI NURMALA. Perbandingan *Net Method*, *Gross Method* dan *Gross Up Method* atas PPh 21 pada PT PMLI. *Comparison of Net Method, Gross Method, and Gross Up Method on Income Tax Article 21 at PT PMLI*. Dibimbing oleh UDING SASTRAWAN.

Secara umum, ada 3 alternatif metode pembebanan yang dapat diambil oleh perusahaan dalam menghitung PPh 21 terutang para pegawainya, antara lain (1) *net method* atau PPh 21 yang ditanggung perusahaan, (2) *gross method* atau PPh 21 yang ditanggung oleh pegawai, dan (3) *gross up method* atau PPh 21 yang ditanggung perusahaan dengan cara memberikan tunjangan pajak. Penentuan alternatif pembebanan pajak yang akan dipakai nantinya tentu akan memengaruhi pengeluaran beban pajak yang dikeluarkan perusahaan agar sebisa mungkin menjadi lebih optimal.

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah menguraikan objek PPh 21 di PT PMLI, menguraikan proses perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh 21 di PT PMLI, menguraikan perhitungan PPh 21 menggunakan *gross method* dan *gross up method*, serta menguraikan hasil evaluasi perbandingan di antara *net method*, *gross method*, dan *gross up method*.

PT Pendidikan Maritim dan Logistik Indonesia (PT PMLI) merupakan anak perusahaan dari PT Pelabuhan Indonesia II yang menaungi kegiatan sewa dan jasa bidang akademi kemaritiman. Kegiatan usaha yang dijalankan oleh PT PMLI adalah pembelajaran dan sertifikasi, konsultasi dan asesmen, penyediaan tenaga kerja terlatih, fasilitas manajemen akademik, sewa MICE dan *residence*, pelatihan *event organizer*, serta pengelolaan pengetahuan.

Saat ini, PT PMLI menggunakan *net method* dalam pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 terhadap 201 pegawainya pada bulan Maret 2020. Sehingga *Take Home Pay* yang diterima oleh para pegawainya sudah bersih dari kewajiban membayar pajak PPh 21 karena sudah ditanggung oleh perusahaan sebagai natura.

Objek pajak penghasilan pasal 21 di PT PMLI antara lain gaji pokok, tunjangan perumahan, tunjangan jabatan, tunjangan transportasi, insentif pertasi, tunjangan selisih, honor tim bantuan transport, premi BPJS ketenagakerjaan dan BPJS kesehatan, uang lembur, serta uang makan. PT PMLI menggunakan metode net dalam pemotongan PPh 21 para pegawainya. Penyetoran PPh 21 dilakukan melalui *Mandiri Cash Management* ke Kantor Kas Negara. Pelaporan PPh 21 di PT PMLI sudah menggunakan aplikasi elektronik melalui *e-filling*. Sampel perhitungan pada pemotongan PPh 21 dengan *gross method*, dan *gross up method* menggunakan data gaji seorang pegawai yang namanya sudah disamarkan dari divisi LMCA. Evaluasi yang disajikan menampilkan perbedaan dari *net method* yaitu PPh 21 ditanggung perusahaan sehingga THP yang diterima pegawai utuh tanpa dipotong pajak terutangnya, *gross method* menyebabkan THP yang diterima pegawai menjadi berkurang sebesar PPh 21 terutangnya karena beban PPh 21 ditanggung pegawai, serta *gross up method* yaitu pemberian tunjangan pajak sebesar PPh 21 terutang para pegawainya, tunjangan pajak tersebut dihitung menggunakan formulasi *gross up*.

Kata Kunci : *Gross Method*, *Gross Up Method*, *Net Method*, PPh 21

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mempublikasikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



©Hak Cipta milik IPB, tahun 2020
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah; dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



PERBANDINGAN *NET METHOD*, *GROSS METHOD* DAN *GROSS UP METHOD* ATAS PPH 21 PADA PT PMLI

SITI NURMALA



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya
pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTASI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2020**

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Pengantar pada ujian laporan akhir: Novi Rosyanti, SE., M.Ak



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Judul Laporan Akhir : Perbandingan *Net Method*, *Gross Method* dan *Gross Up Method* atas PPh 21 pada PT PMLI
Nama : Siti Nurmala
NIM : J3N217390

Disetujui oleh

Pembimbing : Uding Sastrawan, S.P., M.Si.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

Ketua Program Studi : Drs. Iman Firmansyah, M.Si.
NIP.196203011988031001

Dekan : Dr. Ir. Arief Darjanto, Dip.Ag.Ec.M.Ec.
NIP.196106181986091001



Tanggal Ujian: 10 Juli 2020

Tanggal Lulus: 8 Agustus 2020