

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI



SKRIPSI

**PERBANDINGAN METODE *NET* DENGAN METODE *NET AS GROSS*
PADA PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 TERHADAP LABA FISKAL PADA
PT. CIPTAKARYA MITRA MANDIRI**

Diajukan oleh :

DANIEL ANTONIUS
NIM : 0832150001

JAKARTA
2012

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

PERNYATAAN

Seluruh isi/materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya

Jakarta, Agustus 2012

Penulis,

Nama : Daniel Antonius
NIM : 0832150001

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Daniel Antonius
NIM : 0832150001
Program S-1, Jurusan : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : PERBANDINGAN METODE *NET* DENGAN METODE
NET AS GROSS PADA PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 TERHADAP LABA FISKAL
PADA PT. CIPTAKARYA MITRA MANDIRI

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, Agustus 2012

Pembimbing materi,



(Tri Yuti Mahargjani, SE, MM, Ak)

Pembimbing teknis,



(Desideria Regina, SE, MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Daniel Antonius
NIM : 0832150001
Program S-1, Jurusan : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : PERBANDINGAN METODE *NET* DENGAN METODE
NET AS GROSS PADA PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21 TERHADAP LABA FISKAL
PADA PT. CIPTAKARYA MITRA MANDIRI

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Jakarta, Agustus 2012

Panitia Penguji

Tri Yuti Mahargjani, SE, MM, Ak (Ketua)

Drs. Salmon Sihombing, MM, CPA (Sekretaris)

Rachmat Kurniawan, SE, BKP (Anggota)



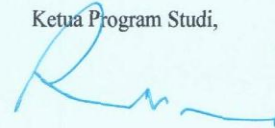
Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,



(D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min)



(Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak)

RINGKASAN

DANIEL ANTONIUS, Perbandingan Metode *Net* Dengan Metode *Net as gross* Pada Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Terhadap Laba Fiskal Pada PT. Ciptakarya Mitra Mandiri.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui metode perhitungan PPh Pasal 21 manakah yang tepat digunakan oleh PT. Ciptakarya Mitra Mandiri serta untuk mengetahui besarnya penghematan pajak yang diperoleh PT. Ciptakarya Mitra Mandiri apabila menggunakan metode perhitungan PPh Pasal 21 yang tepat.

Metode *net* merupakan metode dimana sejumlah pajak terutang yang seharusnya dipotong dimasukkan dalam nilai transaksi atau dengan kata lain disebut memberikan tunjangan pajak sebesar Pajak Penghasilan Pasal 21 yang terutang. Sedangkan metode *net as gross* adalah metode dimana perusahaan menanggung seluruh jumlah pajak terutang karyawannya.

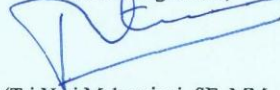
Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif yaitu suatu metode penelitian yang digunakan untuk menjelaskan secara lebih terperinci mengenai objek yang diteliti melalui suatu analisis terhadap objek penelitian.

Melalui penelitian ini diperoleh kesimpulan bahwa dalam kondisi laporan keuangan yang laba saat ini perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode *net* menunjukkan adanya penghematan pajak. Penghematan pajak yang diperoleh PT. Ciptakarya Mitra Mandiri adalah sebesar Rp 4.424.471.

Penulis menyarankan agar perusahaan sebaiknya dalam memilih metode perhitungan PPh Pasal 21 perlu memperhatikan terlebih dahulu posisi laporan keuangannya apakah berada dalam kondisi laba atau rugi agar nantinya dapat menghasilkan penghematan pajak yang diinginkan.

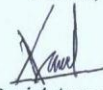
Jakarta, Agustus 2012

Pembimbing materi,



(Tri Yuti Mahargjani, SE, MM, Ak)

Penulis,



(Daniel Antonius)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan anugerahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Strata-1 Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.


Tidak dapat dipungkiri bahwa banyak masalah dan kesulitan yang dihadapi oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, namun semua itu dapat diatasi tentu saja dengan dukungan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Desideria Regina, SE, MM, selaku Sekretaris Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia dan dosen pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Tri Yuti Mahargjani, SE, MM, Ak, selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

5. Bapak Ronald F. Silaen, SE, MSi, Ak, selaku dosen pembimbing akademik yang telah bersedia memberikan pengarahan selama masa perkuliahan.
6. Bapak Rachmat Kurniawan, SE, BKP, selaku dosen manajemen perpajakan yang telah bersedia memberikan pengarahan selama dalam penyusunan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh dosen FE UKI yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
8. Pimpinan PT. Ciptakarya Mitra Mandiri yang telah memberikan izin untuk melakukan riset.
9. Keluarga terkasih yang telah memberikan banyak perhatian, doa dan dukungan baik moril maupun materiil yang diperlukan penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Teman-teman Akuntansi 08 yang memberi dukungan dan mewarnai hari-hari perkuliahan.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam penulisan skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2012


Daniel Antonius

DAFTAR ISI

	HALAMAN
LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar belakang masalah.....	1
B. Rumusan masalah.....	3
C. Ruang lingkup penelitian	3
D. Tujuan penelitian.....	4
E. Manfaat penelitian.....	4
F. Sistematika penulisan.....	4
BAB II URAIAN TEORITIS	
A. Perpajakan	7
1. Definisi pajak	7
2. Fungsi pajak	8
3. Sistem pemungutan pajak	8
B. Pajak Penghasilan Pasal 21	9
1. Subjek PPh Pasal 21	10
2. Objek PPh Pasal 21	12

3. Pemotong PPh Pasal 21.....	15
4. Tarif dan formula umum perhitungan PPh Pasal 21	16
5. Metode perhitungan PPh Pasal 21.....	19
C. Laporan Keuangan	20
1. Laporan keuangan komersial dan fiskal.....	21
2. Biaya fiskal dan non fiskal.....	21
3. Laba komersial dan fiskal	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Definisi Variabel Operasional.....	28
B. Prosedur Pengumpulan Data	29
C. Teknik Analisis	30
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	32
1. Sejarah singkat dan perkembangan perusahaan.....	32
2. Visi dan misi perusahaan	34
3. Bidang usaha perusahaan	35
4. Struktur organisasi perusahaan	36
B. Perhitungan PPh Pasal 21 Pada Perusahaan	38
1. Bagian yang terkait dalam sistem penggajian.....	38
2. Dokumen yang digunakan dalam sistem penggajian	39
3. Objek PPh Pasal 21 pada perusahaan.....	41
4. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan	

metode <i>net</i> pada perusahaan.....	46
5. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan metode <i>net as gross</i>	52
C. Peranan Metode Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Net</i> Terhadap Laba Fiskal Perusahaan.....	56
D. Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 Metode <i>Net</i> dengan Metode <i>Net as gross</i>	56
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	59
B. Saran.....	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

TABEL II-1	Tarif Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi	17
TABEL II-2	Rumus Tunjangan Pajak	20
TABEL IV-1	Daftar Gaji Karyawan Tetap yang Mendapat Tunjangan PPh Pasal 21 Tahun 2011	42
TABEL IV-2	Daftar Gaji Karyawan Tetap yang Tidak Mendapat Tunjangan PPh Pasal 21 Tahun 2011	43
TABEL IV-3	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Tahun 2011 dengan Metode <i>Net</i>	47
TABEL IV-4	Laporan Laba Rugi dengan Metode <i>Net</i> PPh Pasal 21 untuk Periode Berakhir 31 Desember 2011	49
TABEL IV-5	Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap Tahun 2011 dengan Metode <i>Net as gross</i>	52
TABEL IV-6	Laporan Laba Rugi dengan Metode <i>Net as gross</i> PPh Pasal 21 untuk Periode Berakhir 31 Desember 2011	54
TABEL IV-7	Perbandingan Metode <i>Net</i> dengan Metode <i>Net as gross</i> dalam Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan	57
TABEL IV-8	Perbandingan Jumlah Pajak yang Harus Disetor ke Negara....	58

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR IV-1	Struktur Organisasi PT. Ciptakarya Mitra Mandiri.....	37
-------------	---	----