

**ANALISIS PERBANDINGAN PEMBEBANAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21 ANTARA METODE NET BASIS  
DAN METODE GROSS UP PADA PT. KEDATON MITRA  
SEJAHTERA DI KABUPATEN OGAN KOMERING ULU**

**SKRIPSI**

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

Pada program studi (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Baturaja



Oleh

**Julian Maharani**

**NPM: 1713033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BATURAJA**

**2021**

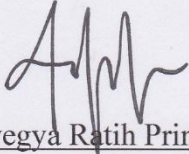
ANALISIS PERBANDINGAN PEMBEBANAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
ANTARA METODE NET BASIS DAN METODE GROSS UP PADA PT. KEDATON  
MITRA SEJAHTERA DI KABUPATEN OGAN KOMERING ULU

Persetujuan Skripsi

Nama Mahasiswa : Julian Maharani  
NPM : 17 13 033  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,

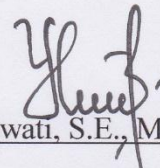
Pembimbing Pertama,



Novegya Ratih Primandari, S.E., M.Si.

NIDN : 02-0111-7701

Pembimbing Kedua,



Yulitiawati, S.E., M.Si.

NIDN : 02-0707-7803



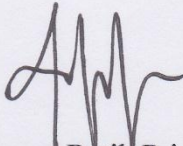
ANALISIS PERBANDINGAN PEMBEBANAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21  
ANTARA METODE NET BASIS DAN METODE GROSS UP PADA PT. KEDATON  
MITRA SEJAHTERA DI KABUPATEN OGAN KOMERING ULU

Pengesahan Skripsi

Nama Mahasiswa : Julian Maharani  
NPM : 17 13 033  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,

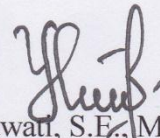
Pembimbing Pertama,



Novegya Ratih Primandari, S.E., M.Si.

NIDN : 02-0111-7701

Pembimbing Kedua,



Yulitiawati, S.E., M.Si.

NIDN : 02-0707-7803

Mengetahui,

Dekan,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

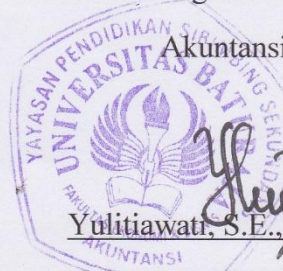


Novegya Ratih Primandari, S.E., M.Si.

NIDN : 02-0111-7701

Ketua Program Studi

Akuntansi



Yulitiawati, S.E., M.Si.

NIDN : 02-0707-7803





# UNIVERSITAS BATURAJA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

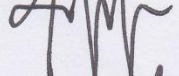
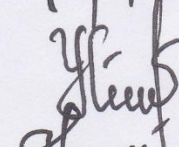
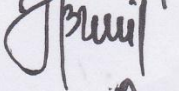
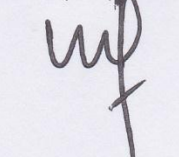
*Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/V/2018*

Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpn (0735) 326122 Faks. (0735) 321822  
Baturaja – 32113 OKU Sumatera Selatan

Website : [www.unbara.ac.id](http://www.unbara.ac.id) Email : [Info@unbara.ac.id](mailto:Info@unbara.ac.id)

### Pengesahan Ujian Skripsi

Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan di depan Dewan Penguji Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Baturaja

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>Ketua Penguji</b> | : <u>Novegya Ratih Primandari, S.E., M.Si.</u><br>NIDN: 02-0111-7701 | (  )   |
| <b>Sekretaris</b>    | : <u>Yulitiawati, S.E., M.Si.</u><br>NIDN: 02-0707-7803              | (  )  |
| <b>Anggota I</b>     | : <u>Anis Feblin, S.E., M.Si.</u><br>NIDN: 02-0202-7602              | (  ) |
| <b>Anggota II</b>    | : <u>Hasiatul Aini, S.E., M.Si.</u><br>NIDN: 02-0309-7501            | (  ) |

Mengetahui,

Dekan,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi,  
Akuntansi

  
Novegya Ratih Primandari, S.E., M.Si.  
NIDN : 02-0111-7701

  
Yulitiawati, S.E., M.Si.  
NIDN : 02-0707-7803





# UNIVERSITAS BATURAJA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/V/2018

Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpon (0735) 326122 Faks. (0735) 321822  
Baturaja – 32113 OKU Sumatera Selatan

Website : [www.unbara.ac.id](http://www.unbara.ac.id) Email : [info@unbara.ac.id](mailto:info@unbara.ac.id)

### Lembaran Persetujuan Perbaikan (Revisi) SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Julian Maharani  
NPM : 17 13 033  
Tanggal Ujian : 14 Agustus 2021  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisis Perbandingan Pembebanan Pajak Penghasilan Pasal 21  
Antara Metode Net Basis Dan Metode Gross Up Pada PT. Kedaton  
Mitra Sejahtera Di Kabupaten Ogan Komering Ulu.

Telah Direvisi, disetujui oleh tim penguji/tim pembimbing dan diperkenankan untuk dijilid.

| No | NAMA  | JABATAN PENGUJI | TANDA TANGAN |
|----|---|-----------------|--------------|
| 1. | <u>Novegya Ratih Primandari, S.E., M.Si.</u><br>NIDN : 02-0111-7701 | Ketua           | 1. ....<br>  |
| 2. | <u>Yulitiawati, S.E., M.Si.</u><br>NIDN: 02-0707-7803               | Sekretaris      | 2. ....<br>  |
| 3. | <u>Anis Feblin, S.E., M.Si.</u><br>NIDN: 02-0202-7602               | Anggota I       | 3. ....<br>  |
| 4. | <u>Hasiatul Aini, S.E., M.Si.</u><br>NIDN: 02-0309-7501             | Anggota II      | 4. ....<br>  |

Baturaja, Agustus 2021

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi,

Yulitiawati, S.E., M.Si.  
NIDN: 02-0707-7803



**PERNYATAAN KEASLIAN  
KARYA TULIS SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Julian Maharani  
Tempat dan Tanggal Lahir : Baturaja, 19 Juli 1999  
Program Studi : Akuntansi  
Kosentrasi : Perpajakan  
NPM : 1713033  
Judul : Analisis Perbandingan Pembebanan Pajak  
Penghasilan Pasal 21 Antara Metode Net Basis  
Dan Metode Gross Up Pada PT. Kedaton Mitra  
Sejahtera Di Kabupaten Ogan Komering Ulu

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karyawan ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengolahan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Batruaja maupun di perguruan tinggi lainnya.

Demikian pernyataan ini di buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut di atas, maka saya bersedia menerima sangsi akademik berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah ini.



Baturaja, Agustus 2021  
Saya memuat pernyataan,

Julian Maharani  
NPM : 1713033

## **MOTO**

**“Maka sesungguhnya bersama  
Kesulitan ada Kemudahan”**

**\_Q.S Al-Insyirah : 5\_**

**“Tak ada Kemudahan tanpa Ketaatan kepada Allah”**

**“Tiada daya dan upaya, selain dari pertolongan Nya”**

**“Kalau kita libatkan Allah dalam urusan kita, maka Allah sendiri yang  
melibatkan manusia untuk menyayangi kita”**

**\_Ust. Hanan Attaki\_**

**“Never give up, do the best”**

## **PERSEMBAHAN**

Kedua orang tua ku yang telah melahirkan ku, Papa Muhamad Rozali, S.E., dan Almh. Mama Dian Handayani, S.I.Kom., dimana untaian doa dan air mata serta keringat yang mengucur demi menguliahkan aku.

Adik Kandungku yang paling cakep Cahaya Agung Bimantara, Oma tersayang Hj. Yunani, S.Ag dan Om-om ku yang banyak membantu selama 4 (empat) tahun ini, semoga kalian semua selalu dalam naungan dan ridho Allah, cinta kalian karena Allah.

My Bestie Fillah Dian Noviawati, Marlina Ambar Sari, Indah Hastuti, Nunsuha, Nur Samah, Desi Istiza, FitriHandayani, Yulia Sari Ersanti, Suripni, Carolin. Jazakumullah Khair Wa Uhibukki Fillah sister.

My Bestie Online Revyka Medina Rachim, Maulida Astika, Muhammad Syauqi Azizi, Kris Biyanto, dan Ayu Miziza, thankyou for support system dan telah menemani dari awal sampai akhir drama perskripsian ini.

My moodbooster Muhamad Imam Ilham Rahmatullah, selalu memberikan motivasi disaat kumulai pesimis.

Keluarga Besar LDK Ukhuwah Universitas Baturaja yang selalu dalam kenangan termanis.

Teman-teman KKN Posko 2 Desa Marta Jaya yang berjuang bersama meraih gelar S1.



## KATA PENGANTAR

Assalaamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Perbandingan Pembebanan Pajak Penghasilan Pasal 21 Antara Metode Net Basis dan Metode Gross Up Pada PT. Kedaton Mitra Sejahtera Di Kabupaten Ogan Komering Ulu**” sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Baturaja.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka perampungan penulisan skripsi ini. Banyak hambatan yang di hadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nyalah sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak lain baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Allah SWT atas segala yang telah ia berikan, baik rezeki, kesehatan, kekuatan, kesabaran dan semangat yang tiada henti. Hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua, ayahanda tercinta dan ibunda tersayang yang telah memberikan dukungan serta do'a yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
3. Segenap keluarga dan teman yang telah menyemangati dan membantu penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Ir. Lindawati, MT. selaku Rektor Universitas Baturaja dan Ibu Novegya Ratih Primandari, S.E.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.
5. Bapak Yulitiawati, S.E.,M.Si. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Baturaja.
6. Bapak Alm. Amiruddin Gani, S.E., M.Si. pembimbing akademik penulis yang telah banyak membantu serta memberikan semangat yang tiada henti.
7. Ibu Novegya Ratih Primandari, S.E.,M.Si. selaku pembimbing I dan Ibu Yulitiawati,S.E.,M.Si. selaku pembimbing II yang sangat banyak berperan dan telah bersedia membimbing dengan penuh kesabaran serta mengarahkan penulis selama menyusun skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
8. Ibu Anis Feblin,S.E.,M.Si. Dan Ibu Hasiatul Aini, S.E., M.Si. dan selaku penguji.

9. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Baturaja.
10. Seluruh teman-teman seangkatan terutama kelas akuntansi angkatan 2017 yang senantiasa saling membantu dalam menyelesaikan permasalahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna di karenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang akuntansi.

Wallahul Muaffiq Illa Aqwamith Tharieq

Wassalamua'laikum Warahmatullahi Wabarakutuh

Baturaja, Agustus 2021  
Penulis,

Julian Maharani



## DAFTAR ISI

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| <b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....                   | <b>ii</b>                           |
| <b>PEGESAHAN SKRIPSI</b> .....                     | <b>iii</b>                          |
| <b>PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI</b> .....              | <b>iv</b>                           |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN (REVISI)</b> ..... | <b>v</b>                            |
| <b>PERYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS</b> .....        | <b>vi</b>                           |
| <b>MOTO</b> .....                                  | <b>vii</b>                          |
| <b>PERSEMBAHAN</b> .....                           | <b>viii</b>                         |
| <b>ABSTRAK</b> .....                               | Error! Bookmark not defined.        |
| <b>ABSTRACT</b> .....                              | Error! Bookmark not defined.        |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                        | <b>ix</b>                           |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                            | <b>xi</b>                           |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                          | <b>xiii</b>                         |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                         | <b>xiv</b>                          |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                     | Error! Bookmark not defined.        |
| 1.1. Latar Belakang.....                           | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                         | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                        | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....                       | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....               | Error! Bookmark not defined.        |
| 2.1. Landasan Teori .....                          | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.2. Penelitian Sebelumnya .....                   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.3. Kerangka Pemikiran .....                      | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....             | Error! Bookmark not defined.        |
| 3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....                | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.2. Jenis dan Sumber Data .....                   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3. Teknik Pengumpulan Data .....                 | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.4. Metode Analisis.....                          | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.5. Batasan Operasional Variabel .....            | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>BAB IV GAMBAR UMUM PENELITIAN</b> .....         | Error! Bookmark not defined.        |

- 4.1. Sejarah Singkat PT. Kedaton Mitra Sejahtera **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2. Visi dan Misi PT. Kedaton Mitra Sejahtera **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3. Struktur Organisasi PT. Kedaton Mitra Sejahtera **Error! Bookmark not defined.**

**BAB V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN** **Error! Bookmark not defined.**

- 5.1. Hasil Analisis..... **Error! Bookmark not defined.**
- 5.2. Pembahasan ..... **Error! Bookmark not defined.**

**BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN**..... **Error! Bookmark not defined.**

- 6.1. Kesimpulan..... **Error! Bookmark not defined.**
- 6.2. Saran dan Keterbatasan ..... **Error! Bookmark not defined.**

**DAFTAR PUSTAKA** ..... **Error! Bookmark not defined.**

**LAMPIRAN**.....



## DAFTAR TABEL

- Tabel 1.1 Laporan Gaji Karyawan PT. Kedaton Mitra Sejahtera **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2. Laporan Laba/Rugi PT. Kedaton Mitra Sejahtera Periode 30 Desember 2019.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.1 Besaran PTKP untuk Tahun Pajak 2020**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.2 Besaran PTKP untuk Laki-laki dan Wanita Berstatus Tidak Kawin (TK) .....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.3 Besaran PTKP untuk Laki-laki Berstatus Kawin, dan Isteri Berstatus Tidak Bekerja/Tidak Usaha .....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.4 Besaran PTKP untuk Laki-laki Berstatus Kawin, Isteri Berstatus Bekerja/Usaha .....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.5 Tarif Pajak yang Diterapkan atas Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri:.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.6 Kelebihan dan kelemahan antara Metode *Net Basis* dan Metode *Gross Up* bagi perusahaan.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.7 Rumus *Gross-up* untuk perhitungan tunjangan PPh Pasal 21 ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.1 Batasan Operasional Variabel.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5.1 PT. KEDATON MITRA SEJAHTERA NERACA PER 31 DESEMBER 2019.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5.2 LAPORAN LABA / (RUGI) Per 30 Desember 2019 (DALAM RUPIAH) .....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5.3 Perhitungan Besarnya Tunjangan Pajak yang akan di *Gross Up*... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5.4 Perhitungan besarnya PPh 21 setelah di *Gross Up***Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5.5 Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode *Net Basis***Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5.4 Rekapitulasi Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode *Gross Up***Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5.6 Perbandingan Laporan Laba/Rugi dengan Metode *Net Basis* dan *Gross Up*.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 5.7 Perbandingan Efisiensi Beban Pajak dengan Metode *Net Basis* dan *Gross Up*.....**Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....**Error! Bookmark not defined.**

**ALAMAT EMAIL JULIAN MAHARANI**

[julian.maharani19@gmail.com](mailto:julian.maharani19@gmail.com)