

ANALISA PENERAPAN METODE GROSS UP DAN METODE NET BASIS

ATAS PPh POTONG-PUNGUT TERHADAP EFISIENSI PPh BADAN

(STUDI KASUS PT. ISTECH RESOURCES ASIA)

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : MIRANTY SEPTONIA JERIC

NIM : 43208120036



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2011

**ANALISA PENERAPAN METODE GROSS UP DAN METODE NET BASIS
ATAS PPh POTONG-PUNGUT TERHADAP EFISIENSI PPh BADAN
(STUDI KASUS PT. ISTECH RESOURCES ASIA)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Nama : MIRANTY SEPTONIA JERIC

NIM : 43208120036



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2011

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : MIRANTY SEPTONIA JERIC

NIM : 43208120036

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 Februari 2011

MIRANTY SEPTONIA JERIC

NIM : 43208120036

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Miranty Septonia Jeric
NIM : 43208120-036
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Penerapan Metode Gross Up dan Metode
Net Basis Atas PPh Potong-Pungut Terhadap
Efisiensi PPh Badan
(Studi Kasus PT. Istech Resources Asia)
Tanggal Ujian Skripsi : 24 Maret 2011

Disahkan Oleh,
Pembimbing,

Herman, SE., Ak., M.Si

Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi Akuntansi,

Dr. Enny Aryanto, MM

Tanggal :

Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISA PENERAPAN METODE GROSS UP DAN METODE NET BASIS
ATAS PPh POTONG – PUNGUT TERHADAP EFISIENSI PPh BADAN
(STUDI KASUS PT.ISTECH RESOURCES ASIA)

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Miranty Septonia Jeric

NIM : 43208120-036

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 24 Maret 2011
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi

Herman, SE. Ak., M.Si.

Anggota Dewan Penguji

Drs. Hadri Mulya, M. Si

Anggota Dewan Penguji

Hari Setiyawati, SE, Ak, M.Si

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan berkahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik karena tanpa keridhoan, kekuatan dan petunjuk-Nya, penulis ini tidak akan pernah selesai sampai kapan pun. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dari sisi keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang membantu memberikan waktu, bimbingan, saran, pengetahuan dan semangat kepada penulis. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis dengan kerendahan hati mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Enny Aryanto, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE. Ak., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Bapak Herman, SE. Ak., M.Si, selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan waktu untuk memberikan bimbingan, pengetahuan, saran serta pengarahan di dalam penulisan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana yang juga ikut andil dalam kelancaran studi dan penyusunan skripsi ini.

5. Orang tua tercinta, Ayahanda dan Ibunda yang selalu memberikan do'a, semangat, kasih sayang dan dukungannya hingga penyusunan skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik.
6. Kakakku Kiky dan adikku, Shofa yang selalu menemaniku mengerjakan skripsi sampai larut malam dan Marwa yang selalu memberikan do'a dan dukungannya selama ini. Dan keponakanku tersayang Izzeldane Rajaby Irwasky.
7. Bapak Arun Dalmia selaku atasan yang selalu memberikan dukungan, bimbingan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Pihak PT. Istech Resources Asia yang telah memberikan izin dan kemudahan penulis, untuk melakukan penelitian, wawancara, memberikan data-data sehingga skripsi ini dapat selesai.
9. Teman-teman IRA, Mba Alice, Mba Rina dan Andien terima kasih atas dukungannya sampai skripsi ini selesai.
10. Sahabat-sahabatku Ginda, Meta, Alfie, Miranty, Sasha, Rika. Terima kasih telah memberikan dukungan dan indahnya persahabatan bagi penulis.
11. Rekan - rekan seperjuangan di Kampus Menteng Mba yuli, Ello, Ina, Bang Jefri, dan semua atas bantuan dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 11 Februari 2011

Miranty Septonia Jeric

**ANALYSIS ON IMPLEMENTATION OF GROSS UP METHOD AND NET BASIS
METHOD FOR WITHHOLDING TAX TO THE EFFICIENCY CORPORATE
INCOME TAX
(CASE OF STUDY PT. ISTECH RESOURCES ASIA)**

ABSTRACT

Accordance with the applicable tax laws, Company incorporated or having activities in Indonesia is subject to Indonesian tax and the company profit income tax object. Taxes paid by companies is often considered expenses, which raised the propensity of taxpayers to pay the minimum amount. Tax planning becomes part of the management strategy for tax saving. One of the tax planning using the methods allowed by the tax regulation is for calculation of withholding tax.

This research was about Implementation of the gross up method and net basis method for withholding tax to the efficiency of Income tax paid by company by case study on PT. Istech Resources Asia for project Santos (Sampang) Pty, Ltd. The method used is descriptive method of research that aims to create a systematic description, factual and accurate information on the implementation of gross up method and net basis method for withholding tax to the efficiency of income tax paid by company PT. Istech Resources Asia, based on data obtained by the author.

Until now the company has used gross up method for calculating withholding tax for Santos project. Withholding tax calculated using the gross up method can be expensed whereas if calculated on net basis method must do fiscal correction for corporate income tax purposes so that the amount of corporate analysis of the author, the implementation of the net basis method for Santos project could save the income tax payable by company up to Rp 115.595.783,- in the year 2009.

Key words : Gross up method, Net basis method, Withholding Tax, Income Tax Liability

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Pembatasan Masalah.....	4
D. Tujuan Dan Kegunaan Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	7
A. Pajak Secara Umum.....	7
1. Definisi Pajak.....	7
2. Fungsi Pajak.....	8
3. Jenis Pajak.....	9
4. Sanksi	10
B. Pajak Penghasilan.....	13
1. Subjek Pajak Penghasilan.....	13
2. Pengecualian Subjek Pajak Penghasilan.....	17

3. Pajak Penghasilan Pasal 21.....	18
4. Pajak Penghasilan Pasal 22.....	26
5. Pajak Penghasilan Pasal 23.....	34
C. Akuntansi Pajak.....	39
1. Pengertian Akuntansi Pajak.....	39
2. Hubungan Akuntansi dan Pajak.....	39
3. Rekonsiliasi Fiskal.....	40
D. Metode <i>Gross UP</i>	42
E. Metode <i>Net Basis</i>	45
F. Efisiensi PPh Badan.....	47
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	48
A. Gambaran Umum.....	48
1. Sejarah Perkembangan Perusahaan.....	48
2. Visi dan Misi Perusahaan.....	48
3. Komitmen	49
4. Struktur Organisasi.....	50
B. Metode Penelitian.....	50
C. Definisi Operasional Variabel.....	51
D. Metode Pengumpulan Data.....	52
E. Jenis Data.....	52
F. Metode Analisis Data.....	53
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	55
A. Penyajian dan Analisa Data.....	55

1. Informasi Umum.....	55
2. Laporan Laba Perusahaan Proyek Santos (Sampang) Pty, Ltd.....	56
B. Analisa dan Pembahasan.....	60
1. Analisa Penerapan Metode Gross Up PPh Ps. 21...	61
2. Analisa Penerapan Metode Gross Up PPh Ps. 23...	65
3. Dampak Penerapan Metode Gross Up Terhadap PPh Badan.....	66
4. Analisa Penerapan Metode Net Basis PPh Ps. 21...	68
5. Analisa Penerapan Metode Net Basis PPh Ps. 23...	71
6. Dampak Penerapan Metode Net Basis Terhadap PPh Badan.....	72
7. Perbandingan Pajak Penghasilan Metode Gross Up dan Metode Net Basis.....	74
8. Penghematan Pajak.....	76
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	79
B. Keterbatasan.....	79
C. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	81

DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Sanksi Administrasi berupa Bunga, Denda dan Kenaikan..	11
2.2 Tarif Pajak Penghasilan 21.....	25
2.3 PTKP Menurut Status Wajib Pajak Orang Pribadi.....	26
2.4 Saat Terutang PPh Pasal 22.....	30
2.5 Tarif Pemungutan untuk bahan bakar minyak, gas dan pelumas.....	33
4.1 Laba Perusahaan Proyek Santos (Sampang) Pty, Ltd.....	57
4.2 Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	62
4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan Metode <i>Gross Up</i>	65
4.4 Laporan Laba Rugi Fiskal (Metode <i>Gross Up</i>).....	67
4.5 Pajak Penghasilan Pasal 21 dengan Metode <i>Net Basis</i>	69
4.6 Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan Metode <i>Net Basis</i>	71
4.7 Laporan Laba Rugi Fiskal (Metode <i>Net Basis</i>).....	73
4.8 Perbandingan PPh Ps. 21 dan PPh Ps. 23.....	75
4.9 Perbandingan PPh Badan.....	75
4.10 Penghematan Pajak Terutang.....	77

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1 Struktur Organisasi.....	82
2 PPh Ps. 21 Tahun 2009 (Menggunakan <i>Gross Up</i>).....	83
3 PPh Ps. 21 Tahun 2009 (Menggunakan <i>Net Basis</i>).....	85