

**ANALISIS PERBANDINGAN BEBAN PPH PASAL 21
BERDASARKAN METODE *NET* DAN *GROSS UP* TERHADAP
EFISIENSI BEBAN PAJAK BADAN PADA PERUM
PERHUTANI KPH KUNINGAN**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh
IRAS WAHYUNINGRAT
20200610112



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

2024

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

**ANALISIS PERBANDINGAN BEBAN PPH PASAL 21
BERDASARKAN METODE *NET* DAN *GROSS UP* TERHADAP
EFISIENSI BEBAN PAJAK BADAN PADA PERUM
PERHUTANI KPH KUNINGAN**

Oleh
IRAS WAHYUNINGRAT
20200610112

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 19 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

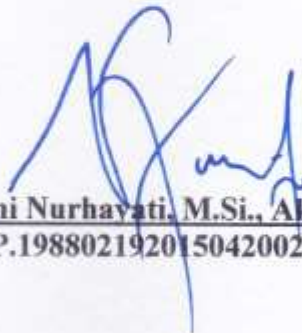
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



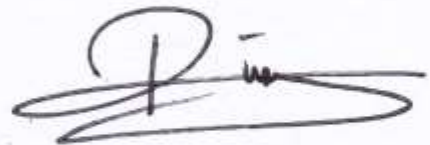
Dr. Herma Wiharno, M.Si
NIP.196607121992031002

Penguji II



Neni Nurhayati, M.Si., Ak., CA.
NIP.198802192015042002

Penguji III



Rizki Indrawan, M.Ak., CA.
NIK.410105920281

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

**ANALISIS PERBANDINGAN BEBAN PPH PASAL 21
BERDASARKAN METODE *NET* DAN *GROSS UP* TERHADAP
EFISIENSI BEBAN PAJAK BADAN PADA PERUM
PERHUTANI KPH KUNINGAN**

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

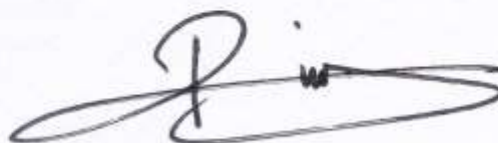
Kuningan, 19 Juni 2024

Pembimbing I,



Dadang Suhendar, S.E., M.Si.
NIK. 41038041247

Pembimbing II,




Rizki Indrawan, M.Ak., CA.
NIK. 410105920281

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si.
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Analisis Perbandingan Beban PPh Pasal 21 berdasarkan Metode *Net* dan *Gross Up* terhadap Efisiensi Beban Pajak Badan pada Perum Perhutani KPH Kuningan**". Skripsi ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya, apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



IRAS WAHYUNINGRAT

NIM. 20200610112

MOTTO

Failure is not defeat, sadness is not a mistake, and successful people understand the importance of the process.

*Here I am, embracing my process—my thesis.
The true journey of my life is about to begin.*

-Lindungi dirimu dari pikiranmu sendiri.-

"Embrace the journey, not just the destination"

"Membumi untuk Melangit"

-iw

Born to Fight

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT, skripsi ini adalah bagian dari langkah perjalanan hidup, kupersembahkan karya ini untuk orang tua yang tanpa lelah dan penuh kasih sayang memanjatkan do'a yang luar biasa untuk anaknya, serta memberikan dukungan baik moril maupun materil. Terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan. Semoga karya ini dapat membawa manfaat dan kebaikan bagi banyak orang.

ABSTRAK

Iras Wahyuningrat, 20200610112, “Analisis Perbandingan Beban PPh Pasal 21 berdasarkan Metode *Net* dan *Gross Up* terhadap Efisiensi Beban Pajak Badan pada Perum Perhutani KPH Kuningan” Pembimbing I: Dadang Suhendar, M.Si. dan Pembimbing II: Rizki Indrawan, M.Ak., CA.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris mengenai perbandingan beban PPh pasal 21 berdasarkan metode *net* dan *gross up* terhadap efisiensi beban pajak badan pada Perum Perhutani KPH Kuningan.

Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan sampel jenuh. Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perum Perhutani KPH Kuningan yang memiliki data gaji karyawan tetap. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 157 karyawan tetap pada tahun 2023. Metode yang digunakan dalam penelitian adalah metode deskriptif komparatif. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis deskriptif dan komparatif.

Berdasarkan hasil penelitian menggunakan *SPSS Statistics 20*, hasil uji wilcoxon menunjukkan bahwa penggunaan metode *gross up* menghasilkan efisiensi yang lebih tinggi dibandingkan dengan metode *net*.

Kata kunci: Metode *Net*, Metode *Gross Up*, dan Efisiensi Beban Pajak Badan

ABSTRACT

Iras Wahyuningrat, 20200610112, "Comparative Analysis of PPh Article 21 Burden based on Net and Gross Up Methods on the Efficiency of Corporate Tax Burden at Perum Perhutani KPH Kuningan" Supervisor I: Dadang Suhendar, M.Si. and Supervisor II: Rizki Indrawan, M.Ak., CA.

The aim of this research is to provide empirical evidence regarding the comparison of the burden of PPh article 21 based on the net and gross up methods on the efficiency of the corporate tax burden at Perum Perhutani KPH Kuningan.

The sampling technique in this research used saturated samples. The object used in this research is Perum Perhutani KPH Kuningan which has permanent employee salary data. The sample used in this research was 157 permanent employees in 2023. The method used in the research was a comparative descriptive method. Data analysis techniques in this research used descriptive and comparative analysis.

Based on the results of research using SPSS Statistics 20, the results of the Wilcoxon test show that using the gross up method produces higher efficiency compared to the net method.

Keywords: *Net Method, Gross Up Method, and Corporate Tax Burden Efficiency*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat dan kuasa-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Perbandingan Beban PPh Pasal 21 berdasarkan Metode *Net* dan *Gross Up* terhadap Efisiensi Beban Pajak Badan pada Perum Perhutani KPH Kuningan**”. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah limpahkan kepada teladan kita, yaitu Nabi Muhammad SAW, yang selalu menuntun umatnya ke jalan yang benar.

Penelitian ini adalah hasil dari upaya kolaboratif yang melibatkan sejumlah individu dan lembaga, dan tidak akan terwujud tanpa bantuan serta dukungan yang tulus dari berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam penyelesaian penelitian ini. Selain itu, penulis juga ingin menyampaikan apresiasi kepada Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang berharga sepanjang proses penelitian ini. Bimbingan dan saran yang diberikan telah memainkan peran penting dalam membentuk hasil akhir dari penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang yang terkait, serta memberikan sumbangsih yang positif bagi perkembangan masyarakat dan bangsa.

Kuningan, Juni 2024
Penulis,

IRAS WAHYUNINGRAT
NIM. 20200610112

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan ridho dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan lancar. Dalam menyusun skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam proses penyelesaian skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua terhebat, Almarhum Bapak Muhammad Zarkasih dan Ibu Dewi Kurniasih Maesaroh. Cinta pertama penulis yang telah memberikan dunianya dan memastikan bab “perjalanan hidup” penulis berjalan dengan baik. Terdapat pertanyaan dalam bab tersebut kapan skripsi ini selesai dan penulis membuktikan mampu menyelesaikannya. Meskipun di bab selanjutnya ternyata Bapak tidak menemani lagi, semoga bumi senantiasa memelukmu dengan hangat, pak. Semoga Bapak bangga dengan perjalanan ini, meskipun kehadiranmu tidak lagi bisa kurasakan. Dan Ibu terima kasih atas semua pengorbanan, kesabaran, dan do’a yang tak pernah putus. Tempat paling nyaman di semesta dan perempuan paling sabar. Semoga kesembuhan memelukmu segera, bu. Karya ini adalah bukti bakti penulis untuk Bapak dan Ibu.
2. Bapak Dadang Suhendar, M.Si. selaku pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, arahan, motivasi, dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Rizki Indrawan, M. Ak., CA. selaku pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, arahan, motivasi, dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.

5. Ibu Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
7. Bapak Dr. Herma Wiharno, M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan motivasi kepada penulis.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan atas semua ilmu dan nasihat yang telah diberikan kepada penulis.
9. Seluruh staff dan karyawan Tata Usaha, Program Studi Akuntansi, dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu kelancaran seluruh mahasiswa dalam proses penyusunan skripsi.
10. Kakak-kakak saya, Siti Ina Maemanah, Tita Riviani, dan Syayid Ahmad Rif'an. Meskipun tidak terlibat secara langsung dalam proses penyusunan skripsi ini, terima kasih untuk semua harapan baik, pengalaman, dan do'anya.
11. Kekasih sekaligus calon suami Rhama Nur Chidayat, S.E. Cinta kedua penulis setelah Bapak, pria paling berpengaruh dalam perjalanan skripsi dan hidup penulis. Terima kasih atas dukungan, serta kebersamaan dalam setiap kesedihan dan kebahagiaan, terutama menjadi rumah untuk penulis. Terima kasih kembali atas segalanya dan menjadi sumber kekuatan bagi penulis. Mari berpetualang bersama di bab kehidupan selanjutnya dengan lebih hebat.
My love for a lifetime and my whole world.
12. Sahabat segalanya Euriska Deltauli Manulang, perempuan kuat dan hebat yang setia menemani dari SMA dalam menjalani hitam putih kehidupan, terima kasih sudah menjadi partner dalam setiap cuaca, selalu kebersamai, dan menjadi pendengar yang baik.
One of the best things in my life is having you as my best friend.
13. Sahabat terbaik Dennisa Malya Parahyangan, bagian penting dari perjalanan akademis penulis, yang sudah berjuang bersama dari awal perkuliahan, kebersamai dalam setiap proses, memberikan do'a dan dukungan. Mari bersama meski menjalani hidup masing-masing.
Thank you for being the most amazing friend.

14. Sahabat terasik Frika Cikraliana, anak cantik yang paling lama kebersamai penulis dari masa MTs, terima kasih sudah bertahan, mendengarkan suka duka, dan menemani penulis healing selama pengerjaan skripsi ini. 10 tahun lamanya sudah kebersamai dalam kehidupan.

Thank you for being my friend.

15. Teman-teman “I’M BACK”, Annisa Syafarahman, Ayu Rahmawati, Dennisa Malya Parahyangan, Indah Dahliya, dan Wina Nurhasanah, teman seperjuangan satu kelas, terima kasih atas dukungan, menjadi pendengar yang baik, kebersamai susah senang perkuliahan, dan membuat perjalanan perkuliahan ini lebih berwarna dan penuh makna.

16. Rekan-rekan Pramuka Universitas Kuningan periode 2022-2023, terima kasih sudah memberikan kepercayaan untuk menjadi ketua pramuka.

17. Rekan-rekan Badan Eksekutif Mahasiswa Universitas Kuningan Kabinet Sahwahita periode 2023-2024, terima kasih sudah memberikan pengalaman berharga menjadi Bendahara Umum.

18. Rekan-rekan Himpunan Mahasiswa Akuntansi periode 2022-2023, terima kasih untuk pengalaman berharga dan langkah awal pengenalan dunia perkuliahan.

19. Diri sendiri, Iras Wahyuningrat. Terima kasih telah melewati segala tantangan dan rintangan dengan penuh kesabaran. Terima kasih telah bertahan dalam setiap momen kesulitan dan tidak menyerah meski sering kali merasa putus asa. Penghargaan ini penulis berikan kepada diri sendiri atas usaha, kerja keras, dan semangat pantang menyerah yang telah membawa penulis sampai ke titik ini. Semoga perjalanan ini menjadi pelajaran berharga dan motivasi untuk terus meraih impian di masa depan. Harus buat Bapak lebih bangga di atas sana. Kamu hebat, akan selalu bahagia, dan sukses.

Always stay strong, no matter where you are or when.

See you at the pinnacle of success.

20. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-satu, yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERSETUJUAN	
PERNYATAAN OTENTISITAS	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Secara Teoritis.....	6
1.4.2 Secara Praktis	6
BAB II LANDASAN TEORI	8

2.1 Teori	8
2.1.1 Teori Akuntansi Perpajakan	8
2.1.2 Pajak	8
2.1.3 Pajak Penghasilan (PPh)	12
2.1.4 Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.1.5 Efisiensi Pajak	19
2.1.6 Metode <i>Net</i>	20
2.1.7 Metode <i>Gross Up</i>	23
2.1.8 Hubungan Antar Variabel	26
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Berpikir	30
2.3.1 Penerapan Metode <i>Net</i> dan Metode <i>Gross Up</i> terhadap Efisiensi Pajak Penghasilan	31
2.3.2 Penerapan Metode <i>Net</i> dalam Efisiensi Pajak Penghasilan	32
2.3.3 Penerapan Metode <i>Gross Up</i> dalam Efisiensi Pajak Penghasilan	33
2.4 Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Metode Penelitian.....	35
3.2 Definisi dan Operasional Variabel	36

3.3 Populasi dan Sampel	37
3.3.1 Populasi	37
3.3.2 Sampel.....	38
3.4 Jenis dan Sumber Data	42
3.4.1 Jenis Data	42
3.4.2 Sumber Data.....	42
3.5 Teknik Pengumpulan Data	43
3.6 Teknik Analisis Data.....	43
3.6.1 Analisis Deskriptif	44
3.6.2 Analisis Komparatif	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Hasil Penelitian	48
4.1.1 Gambaran Umum Perum Perhutani KPH Kuningan	48
4.1.2 Analisis Data Deskriptif	49
4.1.3 Uji Prasyarat Statistik.....	65
4.1.4 Analisis Data Komparatif.....	66
4.1.5 Pengujian Hipotesis.....	75
4.2 Pembahasan.....	76

4.2.1 Penerapan Metode <i>Net</i> dan <i>Gross Up</i> terhadap Efisiensi Beban Pajak Badan.....	77
4.2.2 Penerapan Metode <i>Net</i> terhadap Efisiensi Beban Pajak Badan	78
4.2.3 Penerapan Metode <i>Gross Up</i> terhadap Efisiensi Beban Pajak Badan .	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rekapitulasi Beban Pajak dengan Metode <i>Net</i>	2
Tabel 2.1 Tarif PTKP.....	13
Tabel 2.2 Tarif Pajak.....	23
Tabel 2.3 Formula <i>Gross UP</i>	25
Tabel 2.4 Tarif Pajak.....	22
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	37
Tabel 3.2 Rekapitulasi Pemotongan PPh Pasal 21 Metode <i>Net</i>	38
Tabel 4.1 Tarif Pajak.....	50
Tabel 4.2 PTKP	50
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Metode <i>Net</i>	52
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Metode <i>Net</i>	56
Tabel 4.5 Tarif Pajak.....	57
Tabel 4.6 PTKP	58
Tabel 4.7 Formula <i>Gross Up</i>	58
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Metode <i>Gross Up</i>	60

Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif Metode <i>Gross Up</i>	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.11 Perbandingan PPh Pasal 21 Metode <i>Gross Up</i> dan <i>Net</i>	67
Tabel 4.12 Rekapitulasi PPh Pasal 21	71
Tabel 4.13 Perbandingan Laba/Rugi Metode <i>Net</i> dan <i>Gross Up</i>	72
Tabel 4.14 Perbandingan Efisiensi Beban Pajak Metode <i>Gross Up</i> dan <i>Net</i>	74
Tabel 4.15 Hasil Uji Wilcoxon	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	33
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I Surat-Surat

LAMPIRAN II Tabulasi Data

LAMPIRAN III Hasil Perhitungan Tiap Variabel

LAMPIRAN IV Output SPSS

- Analisis Deskriptif
- Uji Normalitas
- Uji Wilcoxon

LAMPIRAN VI Curriculum Vitae