

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Penerapan Metode Gross – Up Dalam PPh Pasal 21  
Sebagai Upaya Mengoptimalkan Tax Planning Bagi PPh Badan  
Nama : Logisia Yuri Pertiwi  
NIM : 11440293  
Program Studi : Akuntansi

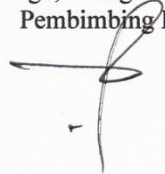
Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I



**David Efendi, SE, M.Si**  
NIK. 19690913 199904 12

Ponorogo, Agustus 2015  
Pembimbing II



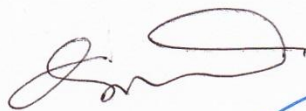
**Arif Hartono, SE, M.SA**  
NIK. 19780120 200109 13

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi



**Titi Rapini, SE, MM**  
NIP. 19630505 199003 2 003

Dosen Penguji :



**David Efendi, SE, M.Si**  
NIK. 19690913 199904 12

**Slamet Santoso, SE, M.Si**  
NIK. 19670822 199705 12



**Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA**  
NIK. 19780120 200109 13

## ABSTRAK

### **Analisis Penerapan Metode *Gross – Up* Dalam Perhitungan PPh Pasal 21 Sebagai Upaya Mengoptimalkan *Tax Planning* Bagi PPh Badan**

Sektor pajak merupakan salah satu penerimaan negara yang terbesar dan paling dominan sampai saat ini. Dalam mendukung penerimaan negara, maka dibutuhkan kesadaran masyarakat sebagai wajib pajak, baik wajib pajak perorangan maupun badan untuk membayar biaya pajak yang dikenakan. Untuk menekan biaya pajak serendah mungkin, maka perusahaan perlu melakukan perencanaan pajak (*tax planning*). Metode *gross-up* merupakan salah satu cara untuk mengefisiensi beban pajak dan mengoptimalkan *tax planning*. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis penerapan metode *Gross-up* dalam perhitungan PPh pasal 21 pada Rumah Sakit Umum Muhammadiyah Ponorogo dan untuk mengetahui dan menganalisis dampak dari penerapan metode *Gross-up* terhadap efisiensi pajak badan dalam membantu mengoptimalkan *Tax Planning* pada Rumah Sakit Umum Muhammadiyah Ponorogo.

Penelitian ini dilakukan pada RSUD Muhammadiyah Ponorogo. Dalam penelitian ini, populasi yang digunakan adalah data penghasilan secara keseluruhan yang terkait dengan perhitungan *Gross-Up* dan *Tax Planning*. Sedangkan sampelnya meliputi data laporan laba rugi RSUD Muhammadiyah Ponorogo tahun 2014, laporan neraca RSUD Muhammadiyah Ponorogo tahun 2014 dan data pembayaran pajak badan tahun 2014. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder antara lain laporan keuangan RSUD Muhammadiyah Ponorogo, dan laporan SPT PPh pasal 21. Untuk metode analisis data yang digunakan adalah metode kuantitatif deskriptif tanpa menggunakan analisis statistik. Teknik analisis data yang digunakan adalah evaluasi terhadap penghitungan PPh pasal 21 yang diterapkan oleh RSUD Muhammadiyah Ponorogo, membuat perencanaan pajak dengan metode *gross up* dalam penghitungan PPh pasal 21, menentukan besarnya pajak badan yang akan disetor ke Negara, dan menghitung besarnya efisiensi beban pajak untuk mengoptimalkan *tax planning*.

Berdasarkan analisis masalah tersebut, hasil dari penelitian ini menunjukkan perencanaan pajak dengan metode *gross up* untuk PPh badan memiliki persentase sebesar 93% dari 100% sebelum adanya perencanaan pajak, sehingga PPh Badan turun atau efisien sebesar 7%. *Tax Planning* dapat dikatakan optimal apabila persentase yang dimiliki metode *gross up* lebih kecil daripada metode yang diterapkan oleh RSUD ( metode *gross* ), atau dengan menurunnya beban pajak badan setelah adanya *tax planning*

**Kata Kunci : PPh Pasal 21 Karyawan, Metode *Gross Up*, *Tax Planning* Untuk Efisiensi Beban Pajak**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum Wr. Wb.*

Puji syukur Alhamdulillah kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga dengan segala kemampuan serta kesungguhan hati, maka terselesaikanlah penyusunan skripsi untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dengan judul **“ANALISIS PENERAPAN METODE *GROSS-UP* DALAM PERHITUNGAN PPH PASAL 21 SEBAGAI UPAYA MENGOPTIMALKAN TAX PLANNING BAGI PPH BADAN ”** dengan tiada halangan suatu apapun.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak mengalami kesulitan yang dihadapi, tetapi berkat bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak atas segala bantuan yang diberikan. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Drs. H. Sulthon, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Ibu Titi Rapini, SE, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Ibu Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Bapak David Efendi, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberi semangat, arahan, bimbingan, petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.
5. Bapak Arif Hartono, SE, M.SA selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberi semangat, arahan, bimbingan, petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.

6. Dosen serta karyawan Fakultas Ekonomi serta seluruh karyawan perpustakaan yang telah membantu.
7. Ayah, ibu, dan keluarga besar tercinta yang selalu setia memberikan dukungan kepadaku baik materiil maupun spiritual.
8. Keluarga besar RSUD Muhammadiyah Ponorogo, terimakasih begitu besar penulis ucapkan atas segala bantuan, masukan, arahan, waktu, dan kesabarannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2011 dan KKN 43 yang telah banyak memberikan motivasi dan keceriaan tersendiri dalam keseharian yang penuh dengan kebersamaan.

Penulis yakin bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak ketidaksempurnaan karena keterbatasan dan pengetahuan peneliti, untuk itu saran dan kritik yang membangun senantiasa penulis harapkan demi perbaikan skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya. Amiiin

*Wassalamu 'alaiikumWr.Wb.*

Ponorogo, Agustus 2015

Penulis

**Logisia Yuri Pertiwi**

# PERSEMBAHAN

Kupersembahkan Karyaku Ini Buat.....

- ❖ Kedua orang tuaku Bapak Agus Setianto dan Ibu Nurjanatin, serta adikku Fatma Rizkia yang selalu memberiku do'a, semangat dan kasih sayang yang tiada hentinya.
- ❖ Keluarga besarku dan sahabat-sahabatku yang tidak dapat saya sebutkan namanya satu persatu yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
- ❖ Seluruh Dosen-dosen Fakultas Ekonomi tercinta yang selalu memberi semangat dan dukungan.
- ❖ Seluruh teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2011 yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, terimakasih sudah menjadi teman-teman yang baik.

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, Agustus 2015



Logisia Yuri Pertiwi

NIM 11440293