

**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN
TARIF EFEKTIF RATA-RATA DENGAN METODE *GROSS UP*
PADA PT XYZ**



TUGAS AKHIR

OLEH:

ABI SURYA PRATAMA

NIM 22030033

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul:

**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN
TARIF EFEKTIF RATA-RATA DENGAN METODE *GROSS UP* PADA PT
XYZ**

Oleh Mahasiswa:

Nama : Abi Surya Pratama

NIM : 22030033

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Oleh karena itu
pembimbing menyetujui mahasiswa tersebut menempuh ujian tugas akhir

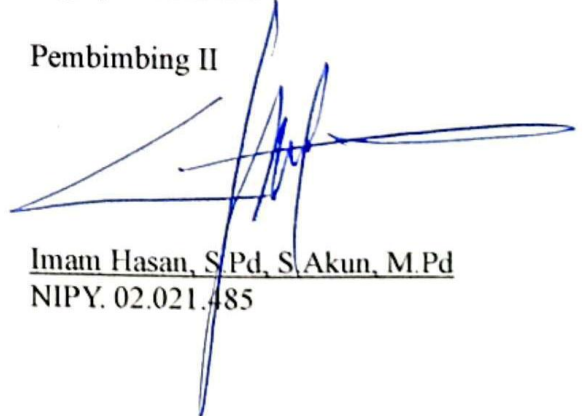
Pembimbing I



Asrofi Langgeng N.S, S.Pd., M.Si., Ak
NIPY. 04.015.210

Tegal, 16 Juli 2025

Pembimbing II



Imam Hasan, S.Pd, S.Akun, M.Pd
NIPY. 02.021.485

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul:

IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN TARIF
EFEKTIF RATA-RATA DENGAN METODE *GROSS UP* PADA PT XYZ

Oleh:

Nama : Abi Surya Pratama
NIM : 22030033
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Diploma III

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir Program
Studi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal

Tegal 18 Juli 2025

1. Dr. Yeni Priatna Sari, SE, M.Si, Ak, CA
Ketua Penguji
2. Krisdiyawati, SE, M.Ak, Ak
Anggota Penguji I
3. Imam Hasan, S.Pd, M.Pd, CAAT, CTT
Anggota Penguji II



Mengetahui
Ketua Program Studi,

Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak
NIPY 009.011.062

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini berjudul "IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA DENGAN METODE *GROSS UP* PADA PT XYZ" beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau mengutip dengan cara tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagai mana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 16 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



ABI SURYA PRATAMA
NIM 21030033

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama,
yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : ABI SURYA PRATAMA

NIM : 22030033

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul IMPLEMENTASI PERHITUNGAN PPH PASAL 21 MENGGUNAKAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA DENGAN METODE *GROSS UP* PADA PT XYZ.

Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan /mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta izin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Tegal, 16 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



ABI SURYA PRATAMA
NIM 22030033

HALAMAN MOTTO

"Allah SWT tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."

(QS Al-Baqarah: 286)

"Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi apa yang kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu. Allah maha mengetahui sedang engkau tidak mengetahui"

(QS Al-Baqarah: 216)

"Kosongkan gelasmu dulu, sebelum bertemu dengan orang baru"

(Bob Sadino)

Tidak ada yang abadi di dunia ini

(Patrick Star)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur yang mendalam kepada Tuhan Yang Maha Esa, karya ini saya persembahkan kepada:

1. Kedua orangtuaku, Bapak Tarhodik dan Ibu Widaningsih yang tidak pernah sekalipun patah semangat dan tidak kenal lelah memberikan segalanya selama saya menempuh bangku perkuliahan, tidak pernah putus dalam mendoakan setiap langkah saya, selalu memberikan dukungan dan semangat, dan kasih sayang tanpa batas kepada saya.
2. Keluarga besar yang menjadi sumber semangat dan kekuatan selama saya kuliah, yang selalu mendoakan dengan tulus, menanyakan kabar saya selama di Tegal, serta selalu memberikan dukungan kepada saya
3. Bapak/Ibu dosen dan pembimbing yang tidak pernah patah semangat dalam memberikan ilmunya yang sangat bermanfaat, dan arahan selama proses perkuliahan.
4. Teman-teman seperjuangan yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini, yang selalu memberikan semangat dalam serta membuat perjalanan selama perkuliahan ini menjadi menyenangkan.
5. Teman-teman sepekerjaan yang selalu memberikan doa, dukungan, arahan dan semangat kepada saya
6. Serta semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan menjadi langkah awal menuju kontribusi yang lebih besar.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas hidayah, rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Implementasi Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata dengan Metode Gross Up pada PT XYZ” ini dapat diselesaikan.

Karya tulis ini diajukan sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Harapan Bersama Tegal

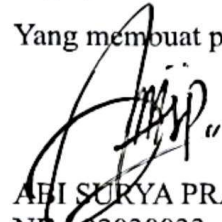
Dalam penyusunan Tugas Akhir ini, penulis menyadari adanya keterbatasan dan kekurangan, namun berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan apresiasi dan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Dr.apr. Heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc., selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal.
2. Ibu Krisdiyawati SE., M.Ak., Ak., selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.
3. Bapak Asrofi Langgeng N.S, S.Pd., M.Si., Ak., sebagai Dosen Pembimbing I, atas bimbingan dan bantuannya yang tak terhingga dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
4. Bapak Imam Hasan, S.Pd, S.Akun, M.Pd., sebagai Dosen Pembimbing II, atas kesabaran, bimbingan, dan arahan yang telah diberikan selama proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
5. PT XYZ, atas kesediaannya menjadi objek penelitian dan responden dalam pengisian kuesioner.
6. Rekan-rekan, baik dari lingkungan kampus maupun tempat kerja, serta seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan dorongan, semangat, dan bantuan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kelemahan yang ada. Akhir kata, besar harapan penulis agar Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Tegal, 16 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



ABI SURYA PRATAMA
NIM 22030033

ABSTRAK

Abi Surya Pratama. 2025 Implementasi Perhitungan PPh Pasal 21 Menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata Dengan Metode Gross Up Pada PT XYZ. Program Studi: Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Asrofi Langgeng N.S; Pembimbing II: Imam Hasan.

PT XYZ merupakan perusahaan manufaktur yang mengolah bahan baku menjadi barang jadi maupun setengah jadi untuk kebutuhan domestik. Penelitian ini dilatarbelakangi fenomena lebih potong PPh Pasal 21 pada gaji pegawai yang tidak dikenakan Tarif Efektif Rata-rata (TER). Rumusan masalah difokuskan pada implementasi perhitungan PPh Pasal 21 dengan metode *gross up*. Penelitian bertujuan mengetahui implementasi perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan TER di PT XYZ. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis deskriptif kuantitatif dengan teknik wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 di PT XYZ telah sesuai dengan PP Nomor 58 Tahun 2023. Fenomena lebih potong terjadi karena PPh terutang lebih kecil dibanding pemotongan bulan sebelumnya, sedangkan kurang bayar muncul ketika PPh terutang lebih besar dari yang dipotong pada masa pajak Januari–November.

Kata Kunci: Pajak, Pajak Penghasilan, Pajak Penghasilan Pasal 21, Tarif Efektif Rata-Rata, Metode *Gross Up*

ABSTRACT

Pratama, Abi Surya, 2025 *Implementation of Income Tax Article 21 Calculation Using Average Effective Rate with Gross Up Method at PT XYZ*. Study Program: Accounting Associate Degree. Politeknik Harapan Bersama. Advisor: Asrofi Langgeng; Co-Advisor: Imam Hasan.

PT XYZ is a manufacturing company that processes raw materials into finished and semi-finished goods for domestic needs. This study was motivated by the phenomenon of higher income tax deductions under Article 21 on employee salaries that are not subject to the Average Effective Rate (AER). The research question focuses on the implementation of income tax calculations under Article 21 using the gross-up method. The study aims to determine the implementation of PPh Article 21 calculations using the TER at PT XYZ. The research method used is quantitative descriptive analysis with techniques including interviews, observations, and documentation. The results of the study indicate that the calculation of PPh Article 21 at PT XYZ is in accordance with Government Regulation No. 58 of 2023. The phenomenon of over-deduction occurs when the PPh owed is smaller than the deduction from the previous month, while underpayment occurs when the PPh owed is larger than the deduction for the January–November tax period.

Keywords: Tax, Income Tax, Income Tax Article 21, Average Effective Rate, Gross Up Method

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Kerangka Berpikir	7
1.7 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Pajak	11
2.2 Pajak Penghasilan	17
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 21	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Lokasi Penelitian	43
3.2 Waktu penelitian	43

3.3	Jenis data	43
3.4	Sumber Data	44
3.5	Metode Pengumpulan Data	45
3.6	Metode Analisis Data	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		50
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	50
4.2	Hasil Penelitian.....	51
4.3	Pembahasan	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		71
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Saran	72
DAFTAR PUSTAKA		73
LAMPIRAN.....		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	29
Tabel 2. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21.....	31
Tabel 3. Tarif Efektif Rata-Rata Bulanan Kategori A	34
Tabel 4. Tarif Efektif Rata-Rata Bulanan Kategori B	35
Tabel 5. Tarif Efektif Rata-Rata Bulanan Kategori C	35
Tabel 6. Formulasi Perhitungan PPh 21 Bulan Januari S.d Desember	36
Tabel 7. Formulasi Perhitungan PPh 21 Bulan Desember	37
Tabel 8. Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 9. Data Penghasilan Pegawai PT XYZ Tahun 2024.....	52
Tabel 10. Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Januari s.d November Tuan A	53
Tabel 11. Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Januari s.d November Tuan B.....	55
Tabel 12. Perhitungan PPh Pasal 21 Bulan Januari s.d November Tuan C	57
Tabel 13. Perhitungan PPh Pasal 21 Masa Pajak Terakhir Bulan Desember.....	59
Tabel 14. Rekapitulasi bukti potong PPh Pasal 21 Tahun 2024.....	61
Tabel 15. Rekapitulasi Bukti Potong PPh Pasal 21 Tahun 2023	62
Tabel 16. Analisis PPh Pasal 21 Masa Pajak Januari s.d November.....	64
Tabel 17. Analisis PPh Pasal 21 Masa Pajak Terakhir	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir	8
-----------------------------------	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara.....	76
Lampiran 2. Data Penghasilan Pegawai PT XYZ.....	80
Lampiran 3. Buku Bimbingan Tugas Akhir	81