



**TINJAUAN PERLAKUAN TUNJANGAN PAJAK DALAM PERHI-
TUNGAN PPH PASAL 21 METODE *GROSS UP***

LAPORAN TUGAS AKHIR

TRIA JAYANTI

2310102022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2026**



TINJAUAN PERLAKUAN TUNJANGAN PAJAK DALAM PERHITUNGAN PPH PASAL 21 METODE *GROSS UP*

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Ahli Madya**

**TRIA JAYANTI
2310102022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Tria Jayanti

NIM. : 2310102022

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



Tria Jayanti

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Tria Jayanti
NIM : 2310102022
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

Tinjauan Perlakuan Tunjangan Pajak Dalam Perhitungan PPh 21 Metode *Gross Up*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 12 Juni 2026

Yang Menyatakan,



Tria Jayanti

LAPORAN TUGAS AKHIR

**TINJAUAN PERLAKUAN TUNJANGAN PAJAK DALAM
PERHITUNGAN PPH PASAL 21 METODE *GROSS UP***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

TRIA JAYANTI

2310102022

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 15 Juni 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Rahmiyatus Syukra, S.E., M.Ak.

Ketua Penguji



Agustina Riyanti, S.E., M.Ak.

Penguji 1



Bunga Anisah Harared, S.E., M. Ak.

Penguji 2 (Pembimbing)



Dr. Andri Purnomayuh, S.E., MM, MAK

Ketua Jurusan Akuntansi



Masripah, S.E., M. S. Ak., CPSAK

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Juni 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 15 Juni 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Tria Jayanti
NIM : 2310102022
Program Studi : Akuntansi D-III
Judul Tugas Akhir :

**Tinjauan Perlakuan Tunjangan Pajak Dalam Perhitungan PPH Pasal 21 Metode
Gross Up**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata^{90,6}
dan Nilai Huruf^A.....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Rahmiyatus Syukra, SE., M.Ak.	Ketua	
2	Agustina Riyanti, SE., M.Ak.	Anggota I	
3	Bunga Anisah Harared, SE., M.Ak.	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 - A
80 - 84.99 - A-
75 - 79.99 - B+
70 - 74.99 - B
65 - 69.99 - B-
60 - 64.99 - C+
55 - 59.99 - C
40 - 54.99 - D
0 - 39.99 - E

Jakarta, 15 Juni 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi D-III

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

TINJAUAN PERLAKUAN TUNJANGAN PAJAK DALAM PERHITUNGAN PPh PASAL 21 METODE *GROSS UP*

Oleh:
Tria Jayanti

ABSTRAK

PPh Pasal 21 merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diterima orang pribadi sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan tertentu. Dalam penghitungan PPh Pasal 21 terdapat beberapa metode yang dapat digunakan, salah satunya adalah metode gross up. Metode ini dilakukan dengan memberikan tunjangan pajak kepada karyawan sebesar pajak yang harus ditanggung sehingga tunjangan tersebut menjadi bagian dari penghasilan bruto. Kajian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan metode gross up dalam penghitungan PPh Pasal 21, meninjau perlakuan tunjangan pajak pada masa pajak Desember, serta memberikan rekomendasi perlakuan yang lebih tepat terhadap tunjangan pajak yang bernilai negatif. Metode yang digunakan adalah studi kasus dengan pendekatan deskriptif kualitatif. Objek kajian adalah salah satu karyawan pada PT XYZ. Data diperoleh melalui observasi, wawancara, studi pustaka, dan dokumentasi berupa data pengajian serta perhitungan PPh Pasal 21 masa Januari sampai Desember. Hasil kajian menunjukkan bahwa setelah dilakukan penghitungan ulang PPh Pasal 21 pada masa pajak Desember terdapat lebih bayar sebesar Rp273.920 yang kemudian dimasukkan ke dalam komponen tunjangan pajak sehingga menghasilkan tunjangan pajak bernilai negatif. Perlakuan tersebut menyebabkan penghasilan bruto berkurang dan mengubah dasar penghitungan PPh Pasal 21 tahunan. Berdasarkan hasil kajian, selisih lebih bayar tersebut lebih tepat diperlakukan sebagai penyesuaian akhir PPh Pasal 21 tahunan dan tidak dimasukkan kembali ke dalam komponen tunjangan pajak.

Kata Kunci: PPh Pasal 21, Metode *Gross Up*, Tunjangan Pajak

AN OVERVIEW OF TAX ALLOWANCE TREATMENT IN ARTICLE 21 INCOME TAX CALCULATION USING THE GROSS-UP METHOD

By:
Tria Jayanti

ABSTRACT

Article 21 Income Tax is a tax imposed on income earned by individuals in relation to employment, services, or certain activities. Several methods may be applied in calculating Article 21 Income Tax, one of which is the gross-up method. Under this method, the employer provides a tax allowance equal to the amount of tax borne by the employee, making the allowance part of the employee's gross income. This study aims to examine the implementation of the gross-up method in the calculation of Article 21 Income Tax, review the treatment of tax allowances in the December tax period, and provide recommendations for the appropriate treatment of negative tax allowances. The study employed a case study method with a descriptive qualitative approach. The object of the study was an employee of PT XYZ. Data were collected through observation, interviews, literature review, and documentation in the form of payroll data and Article 21 Income Tax calculations from January to December. The results indicate that after the annual recalculation of Article 21 Income Tax in December, an overpayment of Rp273,920 was identified and subsequently recorded as a tax allowance, resulting in a negative tax allowance. This treatment reduced gross income and altered the basis for the annual Article 21 Income Tax calculation. Based on the findings, the overpayment is more appropriately treated as a year-end adjustment to Article 21 Income Tax rather than being included as a component of the tax allowance.

Keywords: Article 21 Income Tax, Gross-Up Method, Tax Allowance

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Tinjauan Perlakuan Tunjangan Pajak dalam Perhitungan PPh Pasal 21 Metode *Gross Up*” dengan baik. Penyusunan Tugas Akhir ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini, penulis memperoleh banyak bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan kesehatan, kekuatan, kemudahan, dan pertolongan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Kedua orang tua, nenek, dan seluruh keluarga tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dukungan moral, serta dukungan materiil selama penulis menempuh pendidikan hingga menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
4. Bapak/Ibu Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
5. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK, selaku Koordinator Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
6. Ibu Bunga Anisah Harared, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, motivasi, dan bimbingan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
7. Seluruh dosen Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan pembelajaran selama masa perkuliahan.

8. Teman-teman Program Studi Diploma III Akuntansi angkatan 2023 yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta kebersamaan selama menjalani perkuliahan.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dan mendukung penyusunan Tugas Akhir ini.

Terakhir, penulis juga ingin mengapresiasi diri sendiri karena telah berusaha menyelesaikan tugas akhir ini dengan penuh tanggung jawab, tetap bertahan dalam berbagai proses yang dilalui, serta tidak menyerah dalam menghadapi berbagai tantangan selama penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 12 Juni 2026

Tria Jayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan	3
1.3 Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2. 1 Pajak Penghasilan Pasal 21	5
2.1.1 Pengertian PPh Pasal 21	5
2.1.2 Pemotong PPh Pasal 21	5
2.1.3 Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak PPh 21	6
2. 2 Skema Perhitungan PPh Pasal 21	6
2.2.1 Tarif Efektif Rata-Rata (TER).....	6
2.2.2 Tarif Progresif Pasal 17 pada Masa Desember	10
2.2.3 Pengurang Penghasilan dalam Perhitungan PPh Pasal 21.....	11
2. 3 Metode Perhitungan PPh Pasal 21	11
2.3.1 Metode <i>Gross</i>	11
2.3.2 Metode <i>Net</i>	12
2.3.3 Metode <i>Gross Up</i>	12
2. 4 Tunjangan Pajak dalam Metode <i>Gross Up</i>	12
2.4.1 Pengertian Tunjangan Pajak	13
2.4.2 Fungsi Tunjangan Pajak dalam Metode <i>Gross Up</i>	13
2.4.3 Perlakuan Tunjangan Pajak dalam Perhitungan PPh Pasal 21	13
2.4.4 Permasalahan Tunjangan Pajak pada Masa Desember	14

BAB III METODOLOGI PENULISAN.....	16
3. 1 Pemilihan Kasus.....	16
3. 2 Sumber Data.....	17
3. 3 Teknik Pengolahan Data	18
BAB IV PEMBAHASAN.....	19
4. 1 Gambaran Umum Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	19
4.1.1 Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Metode <i>Gross Up</i>	20
4.1.2 Perlakuan Lebih Bayar PPh Pasal 21 pada Objek Kajian	22
4. 2 Tinjauan terhadap Perlakuan Tunjangan Pajak Negatif.....	24
4. 3 Perlakuan yang Seharusnya Dilakukan.....	25
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	27
5. 1 Simpulan	27
5. 2 Saran.....	28
DAFTAR PUSTAKA.....	29
RIWAYAT HIDUP	33
LAMPIRAN.....	34

DAFTAR TABEL

Tabel 1. TER Golongan A dengan status PTKP TK/0, TK/1, K/0.	7
Tabel 2. TER Golongan B dengan status PTKP TK/2, TK/3, K/1, K/2	8
Tabel 3. TER Golongan C dengan status PTKP: K/3	9
Tabel 4. Tarif Pasal 17 Ayat (1) huruf Undang-Undang Pajak Penghasilan	10
Tabel 5. Informasi Gaji, Bonus dan Tunjangan Pajak Tuan S.A Masa Januari - Desember 2025.....	21
Tabel 6. Perhitungan PPh Pasal 21 dengan TER (Masa Januari - November 2025).....	21
Tabel 7. Perhitungan PPh Pasal 21 Masa Desember 2025.....	22
Tabel 8. Perlakuan Lebih Bayar PPh Pasal 21 pada Masa Desember	23
Tabel 9. Perhitungan Ulang Setelah Tunjangan Pajak Negatif.....	24
Tabel 10. Perbandingan Perhitungan Sebelum dan Sesudah Tunjangan Pajak Negatif.....	25
Tabel 11. Dasar Peninjauan Perlakuan Tunjangan Pajak Negatif.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara.....	34
Lampiran 2. Formulir Persetujuan Judul.....	36
Lampiran 3. Kartu Monitoring.....	37
Lampiran 4. Lembar Perbaikan.....	39