

**PENILAIAN AKTIVA TETAP DALAM RANGKA
PENGHEMATAN PAJAK PADA CV “ X ”**

SKRIPSI



Oleh

DINA PUJI RAHAYU

NIM : 10520074

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

**PENILAIAN AKTIVA TETAP DALAM RANGKA
PENGHEMATAN PAJAK PADA CV “ X ”**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

DINA PUJI RAHAYU

NIM : 10520074

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENILAIAN AKTIVA TETAP DALAM RANGKA
PENGHEMATAN PAJAK PADA CV “ X ”**

SKRIPSI

Oleh

DINA PUJI RAHAYU

NIM : 10520074

Telah disetujui 30 Juni 2014

Dosen Pembimbing,

**Sri Andriani, SE., M.Si
NIP 19750313 200912 2 001**

Mengetahui :

Ketua Jurusan,

**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA
NIP 19720322 200801 2 005**

LEMBAR PENGESAHAN
PENILAIAN AKTIVA TETAP DALAM RANGKA
PENGHEMATAN PAJAK PADA CV “ X ”

SKRIPSI

Oleh

DINA PUJI RAHAYU

NIM : 10520074

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 2014

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Ketua

Drs. H. Ahmad Muhtadi Ridwan, MA

NIP 19550302 198703 2 004

()

2. Dosen Pembimbing/Sekretaris

Sri Andriani, SE., M. Si

NIP 19750313 200912 2 001

()

3. Penguji Utama

Yona Octiani Lestari SE., MSA

NIP 19771025 200901 2 006

()

Mengetahui :

Ketua Jurusan,

Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA

NIP 19720322 200801 2 005

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Dina Puji Rahayu
NIM	: 10520074
Fakultas/Jurusan	: Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa **“Skripsi”** yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

PENILAIAN AKTIVA TETAP DALAM RANGKA PENGHEMATAN PAJAK PADA CV “ X ”

adalah hasil karya saya sendiri, bukan **“duplikasi”** dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada **“klaim”** dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 30 Juni 2014

Hormat saya,

Dina Puji Rahayu

NIM : 10520074

LEMBAR PERSEMBAHAN

Penulisan skripsi ini penulis susun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE). Penulisan ini tidak menjadi sebuah skripsi sampai tahap ini tanpa adanya dukungan dari beberapa pihak yang telah memperlancar pengerjaan skripsi ini.

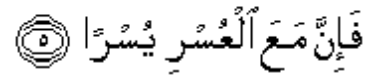
Penulis juga mempersembahkan skripsi ini khususnya yang pertama kepada kedua orang tua yakni **Ayahanda M. Djainudin** dan **Ibunda Kartini** yang telah setia mendampingi dan selalu mensupport secara material dan non material kepada penulis untuk tetap bersemangat dan berusaha menyelesaikan skripsi ini. Selain kedua orang tua, penulis mempersembahkan karya tulis ini kepada kerabat terdekat yang juga setia memberikan support sekaligus selalu menginspirasi akan terselesaikannya skripsi ini dengan segera.

Kepada Dosen Pembimbing Skripsi yakni ibu **Sri Andriani, SE., M.Si** yang selalu dengan sabar membimbing dan memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi ini. Kepada teman-teman seperjuangan angkatan 2010 serta sahabat-sahabat sedari SMA yang turut memotivasi. Penulis ucapkan banyak terima kasih, berkat kalian semua penulis bisa menyelesaikan karya tulis ini. Hanya ucapan terima kasih yang penulis ucapkan dan penulis ucapkan banyak terima kasih atas dukungan semangatnya. Semoga apa yang penulis tulis ini bisa bermanfaat untuk generasi selanjutnya. Amiin.

Terima Kasih

Penulis

MOTTO



***“Karena Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan “
(QS. Alam Nasyrh: 5)***

“ Selama Kita Terus Belajar, Mencoba untuk Fokus dan Kerja Keras Maka, Pasti Kita Akan Menemukan Jawabannya “

(Tokoh Guru Matematika dalam Dialog: Drama Korea “God Of Study”)

“ Pertanyaan mendasar dalam hidup setiap insan adalah #apa yang sudah engkau lakukan untuk sesama? baik lewat ilmu, pikiran, tenaga, waktu dan Usahamu.. “ (Penulis)

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Penilaian Aktiva Tetap dalam Rangka Penghematan Pajak pada CV “ X “

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, yang telah memberikan pelajaran, tuntutan dan suri tauladan kepada kita semua, sehingga dibimbingnya kita menuju jalan islam lurus dengan diterangi cahaya iman yang terang benderang.

Penulis menyadari bahwa ada semboyan yang mengatakan “*No Body’s Perfect*”, maka seperti halnya dengan karya ini adalah salah satu bukti bahwa seorang manusia tidak ada yang sempurna. Karena itu dengan penuh ketulusan dan kesadaran, penulis memohon “maaf” bila dalam karya ini masih terdapat banyak kekurangan dengan harapan agar pada satu masa dalam hidup penulis, penulis dapat memperbaiki dan berbenah diri sebagai wujud terima kasih penulis kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama menempuh bangku kuliah di Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang ini, dan khususnya pada pihak-pihak yang selama penyusunan karya ilmiah ini telah memberikan sumbangan pemikiran dan materi sehingga penulisan karya ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu dengan ketulusan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

4. Ibu Sri Andriani, SE. M.Si selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan selalu memberikan motivasi dan arahan dalam penyelesaian penelitian ini.
5. Segenap Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
6. Pimpinan dan Semua Karyawan Kantor Konsultan Pajak (KKP) Ashfaq Ghani Solution.
7. Orang tua dan seluruh keluarga yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan secara moril dan spirituil.
8. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Kesalahan dan kekurangan-kekurangan, baik penulisan maupun yang lainnya yang memerlukan saran dan pengarahan yang lebih baik. oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharap saran, masukan dan kritik positif yang bersifat membangun dalam perbaikan dan kesempurnaan penulisan ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi semua pihak yang memerlukan pada umumnya.

Malang, 30 Juni 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
MOTTO	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAK	xviii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 LatarBelakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Penelitian	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori.....	10
2.2.1 Pengertian Akuntansi	10
2.2.2 Komponen Akuntansi	10
2.2.3 Laporan Keuangan	11

2.2.4	Pengguna Laporan Keuangan	12
2.2.5	Pengertian Aktiva Tetap	13
2.2.6	Jenis-Jenis Aktiva	13
2.2.7	Biaya Perolehan	13
2.2.8	Model Biaya atau Model Revaluasi	15
2.2.9	Pengertian Penyusutan	15
2.2.10	Metode Penyusutan	17
2.2.11	Revaluasi Aktiva Tetap dalam PSAK 16	22
2.2.12	Pengertian Pajak	25
2.2.13	Subyek Pajak	26
2.2.14	Obyek Pajak	27
2.2.15	Pengelompokan Pajak	31
2.2.16	Pajak Perusahaan	32
2.2.17	Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	33
2.2.18	Koreksi Fiskal	33
2.2.19	Manajemen Pajak	34
2.2.20	Motivasi Melakukan Perencanaan Pajak	37
2.2.21	Manfaat Perencanaan Pajak	39
2.2.22	Tujuan Perencanaan Pajak	39
2.2.23	Perencanaan Pajak dalam Rangka Efisiensi PPH Badan	40
2.2.24	Penyusutan Menurut Pajak	40
2.2.25	Perencanaan Pajak dengan Memilih Metode Penyusutan Aktiva Tetap	42
2.2.26	Revaluasi Menurut Perpajakan	46
2.2.27	Nilai Pasar dan Nilai Wajar.....	48
2.2.28	Dasar Penilaian Selain Nilai Pasar	49
2.2.29	Metode Penilaian Kembali Aktiva Tetap	50
2.2.30	Angka Indeks	53
2.2.31	Laporan Laba/Rugi Komprehensif.....	55
2.2.32	Perlakuan Aktiva Tetap dalam Prespektif Islam.....	56
2.2.33	Pajak dan Perencanaan Pajak dalam Prespektif Islam	58

2.3	Kerangka Berfikir.....	61
-----	------------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Lokasi Penelitian.....	62
3.2	Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	62
3.3	Subyek Penelitian.....	63
3.4	Data dan Jenis Data.....	63
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.6	Model Analisis Data.....	65

BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

4.1	Paparan Data	72
4.1.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	72
4.1.2	Struktur Organisasi	75
4.1.3	Job Deskripsi Perusahaan	76
4.1.4	Kebijakan Akuntansi Perusahaan	79
4.1.5	Laporan Keuangan CV X	83
4.2	Analisis Data	90
4.2.1	Analisis Standar Aktiva Tetap	90
4.2.2	Analisis Pengakuan dan Pengukuran saat Pengakuan	90
4.2.2.1	Analisis Pengakuan dan Pengukuran saat Pengakuan Berdasarkan PSAK.....	90
4.2.2.2	Analisis Pengakuan dan Pengukuran saat Pengakuan Berdasarkan Pajak	93
4.2.2.3	Analisis Pengakuan dan Pengukuran saat Pengakuan yang Terjadi pada Perusahaan	93
4.2.3	Analisis Pengukuran Setelah Pengakuan Aktiva Tetap	94
4.2.3.1	Analisis Pengukuran Setelah Pengakuan Berdasarkan PSAK	94
4.2.3.1	Pilihan Kebijakan Atas Aktiva Tetap	94
4.2.3.2	Penyusutan dan Umur Manfaat.....	97
4.2.3.3	Metode Penyusutan	98

4.2.3.2 Analisis Pengukuran Setelah Pengakuan	
Berdasarkan Pajak.....	98
4.2.3.1 Pilihan Kebijakan Atas Aktiva Tetap	98
4.2.3.2 Metode Penyusutan dan Umur Manfaat .	101
4.2.3.3 Analisis Pengukuran Setelah Pengakuan	
yang Terjadi pada Perusahaan	102
4.2.4 Analisis Penghentian Pengakuan Aktiva Tetap	104
4.2.5 Pengungkapan	105
4.2.6 Perhitungan Revaluasi Aktiva Tetap	106
4.2.7 Pencatatan Revaluasi Aktiva Tetap dan Penyusutan	
Aktva Tetap Berdasarkan PSAK 16	110
4.2.8 Pengaruh Revaluasi dan Metode Penyusutan Aktiva	
Tetap terhadap Perlakuan Pajak	116
4.2.9 Aktiva Tetap dalam Prespektif Islam	128
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	129
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	134
5.2 Saran	136
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	9
Tabel 2.2 Metode Saldo Menurun	18
Tabel 2.3 Contoh Unit Produksi	19
Tabel 2.4 Metode Unit Produksi	19
Tabel 2.5 Jurnal Penyusutan Metode Unit Produksi	19
Tabel 2.6 Metode Jumlah Angka Tahun	20
Tabel 2.7 Metode Kelompok dan Gabungan	21
Tabel 2.8 Kelompok Harta Berwujud, Metode serta Tarif Penyusutanya	42
Tabel 2.9 Perbandingan Future Value	43
Tabel 2.10 Efisiensi PPh	44
Tabel 2.11 Pengurang PPh Akibat Penyusutan	45
Tabel 2.12 Nilai Angka Indeks Coklat.....	54
Tabel 3.1 Index Harga Pedagang Besar Bahan Bangunan/Konstruksi	68
Tabel 3.2 Index Harga Komoditi Tertentu	69
Tabel 3.3 Klasifikasi Barang/ Komoditi	70
Tabel 4.1 Umur Ekonomis Aktiva Tetap	82
Tabel 4.2 Aktiva Tetap Perusahaan	86
Tabel 4.3 Pengelompokan Umur Ekonomis Pajak	101
Tabel 4.4 Ilustrasi Perhitungan Penyusutan	104
Tabel 4.5 Estimasi Daftar Aktiva Tetap – Setelah Revaluasi	109
Tabel 4.6 Estimasi Daftar Aktiva Tetap – Setelah Revaluasi (Fiskal)	118
Tabel 4.7 Daftar Beban Penyusutan – Sebelum Penilaian Kembali (Revaluasi)	119
Tabel 4.8 Daftar Beban Penyusutan – Setelah Penilaian Kembali (Revaluasi)	121
Tabel 4.9 Pengaruh Beban Penyusutan Terhadap Pajak Penghasilan	123

Tabel 4.10 Perbandingan Metode Penyusutan	
(Garis Lurus dan Saldo Menurun)	125
Tabel 4.11 Future Value atas Beban Penyusutan	126
Tabel 4.12 Estimasi Penghematan Bersih	127
Tabel 4.13 Estimasi Penilaian Kembali	130
Tabel 4.14 Kelompok Aktiva Tetap	131
Tabel 4.15 Estimasi Penghematan Bersih	132

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	61
Gambar 3.1 Komponen dalam Analisis Data.....	66
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV X	75
Gambar 4.2 Laporan Posisi Keuangan (Neraca) CV X	85
Gambar 4.3 Laporan Laba/Rugi	87
Gambar 4.4 Laporan Perubahan Ekuitas	88
Gambar 4.5 Laporan Arus Kas	89
Gambar 4.6 Laporan Laba/Rugi Komprehensif	115
Gambar 4.7 Laporan Perubahan Ekuitas	116

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Aktiva CV X
- Lampiran 2 Indeks Harga Perdagangan Besar Bahan Bangunan dan Konstruksi
Beberapa Kelompok Barang
- Lampiran 3 Estimasi Perhitungan Nilai Revaluasi Aktiva Tetap
- Lampiran 4 Proyeksi Penyusutan Sebelum Revaluasi
- Lampiran 5 Proyeksi Penyusutan Setelah Revaluasi
- Lampiran 6 Laporan Keuangan (Telah diAudit) CV X
- Lampiran 7 PSAK 16 Per Juni 2012
- Lampiran 8 Peraturan Menteri Keuangan No 79/KMK.03/2008 Tentang Revaluasi
untuk Tujuan Perpajakan
- Lampiran 9 Statistik Indonesia 2012, 2013, 2010, 2011, 2008 : Indeks Harga
Perdagangan Besar Bahan bangunan dan Konstruksi
- Lampiran 10 Standar Fee Minimum Jasa Penilai (MAPPI)
- Lampiran 11 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 12 Surat Keterangan Magang
- Lampiran 13 Surat Keterangan telah Melakukan Penelitian

ABSTRAK

Dina Puji Rahayu. 2014, SKRIPSI. Judul: “Penilaian Aktiva Tetap Dalam Rangka Penghematan Pajak Pada CV “ X “. “

Pembimbing : Sri Andriani, SE., M.Si

Kata Kunci : Aktiva Tetap, Penghematan Pajak

Perkembangan dunia usaha dewasa ini semakin pesat. Sebuah perusahaan didirikan pasti memiliki tujuan, tidak hanya tujuan jangka pendek melainkan juga tujuan jangka panjang. Suatu tujuan akan tercapai apabila perusahaan dikelola dengan baik dan teratur. Aktiva Tetap sebagai bentuk dari investasi harus dikelola dengan maksimal oleh perusahaan. Perlakuan atas aktiva tetap bergantung pada standar yang digunakan. Perusahaan memakai PSAK 16 sebagai dasar perlakuan aktiva tetapnya. Selain itu, Berdasarkan Peraturan Pajak terdapat perbedaan dalam perlakuan atas aktiva tetap. Revaluasi sebagai suatu model pengukuran baru dalam PSAK 16 dan sebagai fasilitas Perpajakan dalam PMK No 79/PMK.03/2008 merupakan salah satu unsur dari aktiva tetap yang bertujuan agar aktiva tetap relevan atau sesuai dengan keadaan sebenarnya.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif tujuannya adalah untuk memperoleh gambaran dengan mudah mengenai obyek yang diteliti dalam bentuk kata-kata tentang fokus penelitian pada dampak berlakunya PSAK 16 tahun 2013. Adapun obyek penelitian CV “X” di Surabaya. Analisis data bertujuan untuk menyederhanakan hasil olahan data, sehingga mudah untuk dibaca dan diinterpretasikan. Data dikumpulkan dengan cara observasi, wawancara, dokumentasi. Analisa datanya melalui tiga tahap: reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan.

Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan memakai standar akuntansi PSAK dalam menyusun laporan keuangan dan perlakuan aktiva tetap mengacu pada PSAK No 16. Kebijakan akuntansi atas aktiva tetap antara komersial dan fiskal pada perusahaan adalah sama. Sehingga tidak terjadi koreksi fiskal atas beda waktu. Setelah dilakukan penilaian kembali (Revaluasi) aktiva tetap perusahaan mengalami kenaikan sebesar Rp 8.381.144.102. dengan adanya kenaikan tersebut laporan keuangan perusahaan akan mengalami kenaikan pada sisi aset atau akun aktiva. Selain itu, dari segi komersial yang menganggap bahwa pajak adalah beban, diestimasi perusahaan masih dapat menghemat pajaknya hingga Rp 1.157.171.615 setelah mengeluarkan fee untuk jasa penilai dan PPH Final 10% atas Selisih Lebih Revaluasi.