

**ANALISIS REVALUASI AKTIVA TETAP DAN PENGARUHNYA
TERHADAP KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN PT UPW**

**SKRIPSI
Program Studi Akuntansi**

Nama : SOHIB DIMYATI

NIM : 4320412-038



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI (S1)

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

**ANALISIS REVALUASI AKTIVA TETAP DAN PENGARUHNYA
TERHADAP KEWAJIBAN PAJAK PENGHASILAN PT UPW**

SKRIPSI
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi

Nama : SOHIB DIMYATI

NIM : 4320412-038



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI (S1)
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sohib Dimyati
NIM : 4320412-038
Program Studi : Akuntansi (S1)
Judul Skripsi : Analisis Revaluasi Aktiva Tetap dan Pengaruhnya
Terhadap Kewajiban Pajak Penghasilan PT UPW
Tanggal Ujian Skripsi : 06-09-2006

Disahkan Oleh:

Pembimbing



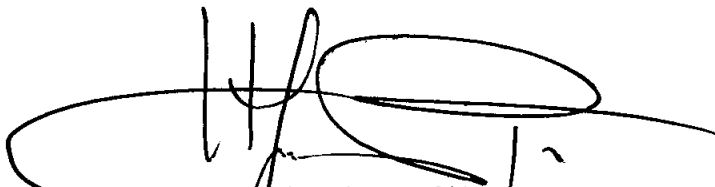
(Yudhi Herliansyah, SE, Ak, M.Si.)

Tanggal:

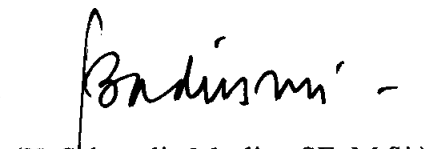
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan,

Ketua Jurusan Akuntansi



(Drs. Hadi Mulya, M.Si.)
Tanggal:



(H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si.)
Tanggal: 4/9/06

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu ekonomi jurusan akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, penulis sangat dibantu oleh banyak pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Kedua orang tua, Bapak (Alm) dan Ibu di Majalengka atas doa serta dorongan moril yang telah diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Yudhi Herliansyah, SE. Ak, M.Si selaku Dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan saran-saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar
3. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana
5. Seluruh Dosen Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu selama penulis mengikuti perkuliahan.

6. Adikku Heri Gunawan Satori dan Purnomosidi atas segala bantuannya yang penulis terima selama penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman PKSM UMB angkatan 5 dan 6 Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan dorongan moril untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Serta semua pihak yang telah banyak memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam hal penyusunan skripsi ini tidak luput dari kesalahan maupun kekurangan sehubungan dengan keterbatasannya kemampuan dan pengetahuan dari penulis. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran yang bersifat membangun dari pihak pembaca. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.



Jakarta, 10 Oktober 2006

Penulis

Sohib Dimyati

DAFTAR ISI

	Halaman
Lembar Pengesahan Skripsi	i
Kata Pengantar	ii
Daftar Isi	iv
Daftar Lampiran	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORITIS	6
A. Aktiva Tetap	6
1. Pengertian Aktiva Tetap	6
2. Perolehan Aktiva Tetap dan Penilaian Aktiva Tetap	7
3. Penyusutan Aktiva Tetap	8
a. Metode Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Akuntansi	9
b. Metode Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Ketentuan Perpajakan	12
B. Penilaian Kembali (Revaluasi) Aktiva Tetap	17
1. Persyaratan Revaluasi Aktiva Tetap Menurut Ketentuan Perpajakan	18

a. Subyek Pajak yang Dapat Melakukan Revaluasi Aktiva Tetap	18
b. Aktiva Tetap yang Dapat Revaluasi	20
c. Metode Revaluasi Aktiva Tetap	21
d. Perusahaan Penilai dan Hasil Penilaiannya	23
2. Kewajiban Penilaian Kembali Aktiva Tetap	23
a. Kewajiban Pelaporan dan Perolehan Persetujuan	23
b. Revaluasi atas Aktiva Tetap yang Pernah Direvaluasi	24
c. Pemindahbukuan Selisih Revaluasi Aktiva Tetap	25
C. Kewajiban Pajak Penghasilan Terkait dengan Revaluasi Aktiva Tetap ...	25
1. Kewajiban Pembayaran PPh Final yang Terhutang.....	25
a. Nilai Buku Fiskal	26
b. Kompensasi Kerugian	27
2. Kewajiban Pembayaran PPh Badan yang Terhutang.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	35
A. Gambaran Umum Perusahaan	35
B. Metode Penelitian	36
C. Definisi Operasional Variabel	37
D. Metode Pengumpulan Data	37
E. Metode Analisis Data	38
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	39
A. Kewajiban yang Berkaitan dengan Perpajakan	39

B. Analisis Atas Penerapan Revaluasi Aktiva Tetap dan Pengaruhnya	
Terhadap Kewajiban Pajak Penghasilan	40
1. Pemenuhan Persyaratan Sebagai Subyek Pajak	40
2. Perhitungan PPh Final yang Terhutang	41
a. Penilaian Kembali (Revaluasi) Aktiva Tetap	41
b. Nilai Buku Fiskal Aktiva Tetap	49
c. Penghitungan Selisih Revaluasi Aktiva Tetap	60
d. Rugi Fiskal yang Dapat Dikompensasi	62
e. Penghitungan PPh Final Atas Selisih Lebih Penilaian Kembali (Revaluasi) Aktiva Tetap	64
3. Perhitungan PPh Badan yang Terhutang	67
C. Pertimbangan Keputusan PT UPW untuk Melakukan Revaluasi Aktiva Tetap	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
A. Kesimpulan	80
B. Saran	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Keputusan Menteri Keuangan Nomor : 486/KMK.03/2002 tanggal 28 November 2002 Tentang Penilaian Kembali Aktiva Tetap Perusahaan Untuk Tujuan Perpajakan
- Lampiran 2 Keputusan Dirjen Pajak Nomor : KEP-519/PJ/2002 tanggal 2 Desember 2002 Tentang Tata Cara Dan Prosedur Pelaksanaan Penilaian Kembali Aktiva Tetap Perusahaan Untuk Tujuan Perpajakan
- Lampiran 3 Surat Edaran Dirjen Pajak Nomor : SE-08/PJ.31/2002 tanggal 4 Desember 2002 Tentang Pengantar Keputusan Menteri Keuangan Nomor : 486/KMK.03/2002 tanggal 28 November 2002 Tentang Tata Cara Dan Prosedur Pelaksanaan Penilaian Kembali Aktiva Tetap Perusahaan Untuk Tujuan Perpajakan dan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : KEP-519/PJ/2002 tanggal 2 Desember 2002 Tentang Tata Cara Dan Prosedur Pelaksanaan Penilaian Kembali Aktiva Tetap Perusahaan Untuk Tujuan Perpajakan.
- Lampiran 4 Peraturan Pemerintah Nomor : 29 Tahun 1996 tanggal 18 April 1996 Tentang Pembayaran Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Persewaan Tanah dan/ atau Bangunan.
- Lampiran 5 Peraturan Pemerintah Nomor : 5 Tahun 2002 tanggal 23 Maret 2002 Tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor : 29 Tahun 1996 tanggal 18 April 1996 Tentang Pembayaran Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Persewaan Tanah dan/ atau Bangunan.
- Lampiran 6 Daftar Penilaian Kembali (Revaluasi) Aktiva Tetap Perusahaan Untuk Tujuan Perpajakan PT UPW Per 3 Juni 2005

- Lampiran 7 Nilai Sisa Buku dan Beban Penyusutan Fiskal Sebelum Revaluasi Aktiva Tetap Metode Penyusutan Garis Lurus, Menurut Penulis
- Lampiran 8 Nilai Sisa Buku dan Beban Penyusutan Fiskal Setelah Revaluasi Aktiva Tetap Metode Penyusutan Garis Lurus, Menurut Penulis
- Lampiran 9 Perhitungan Beban Penyusutan Fiskal Tahun 2005 Metode Penyusutan Garis Lurus Per Kelompok Harta (Aktiva Tetap, Menurut PT UPW
- Lampiran 10 Perhitungan Beban Penyusutan Fiskal Tahun 2005 Untuk Aktiva Tetap Yang Tidak Direvaluasi Per Kelompok Harta (Aktiva Tetap) Metode Penyusutan Garis Lurus, Menurut Penulis

