

**KOREKSI FISKAL PENYUSUTAN AKTIVA TETAP
SERTA PENGARUHNYA TERHADAP LABA KENA PAJAK PADA
PT UNIRAMA DUTA NIAGA**

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

Nama : Rastuti Proborini
NIM : 03201-299



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

**KOREKSI FISKAL PENYUSUTAN AKTIVA TETAP
SERTA PENGARUHNYA TERHADAP LABA KENA PAJAK PADA
PT UNIRAMA DUTA NIAGA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI**

Program Studi Akuntansi

Nama : Rastuti Proborini

NIM : 03201-299



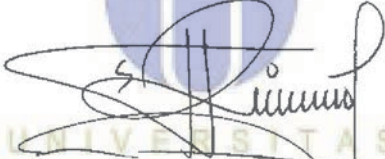
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

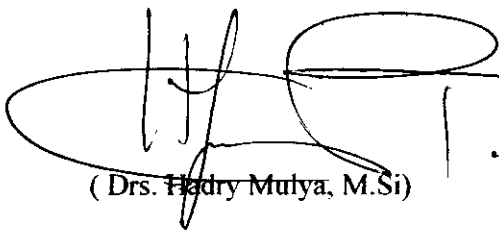
Nama : Rastuti Proborini
N I M : 03201-299
N I R M :
Program Studi : Ekonomi Akuntansi
Judul Skripsi : Koreksi Fiskal Penyusutan Atriva Tetap serta Pengaruhnya terhadap Laba Kena Pajak pada PT Unirama Duta Niaga

Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan Oleh :
Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Sri Rahayu, SE, M.Ak)
Tanggal 11.11.2006.

Dekan

Ketua Jurusan Akuntansi


(Drs. Hadry Mulya, M.Si)

Tanggal


(H. Sabarudin Muslim, SE, Ak, M.Si)

Tanggal 17.11.06

KATA PENGANTAR

Syukur ahamdulillah segala puji dan syukur hanya kepada Allah SWT, karena hanya dengan karunia dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi ini.

Pertama-tama, penulis menyampaikan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada kedua orang tua, yang telah memberikan dorongan dan doa kepada penulis, sehingga penulis berhasil menyelesaikan studi pada Universitas Mercu Buana.

Dalam penulisan ini, penulis banyak memperoleh bantuan dalam rangka menyelesaikan penulisan skripsi ini dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini perkenankan penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Hadri Mulya, SE, Ak., MSc., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Sri Rahayu, SE, M.Ak., sebagai pembimbing materi sekaligus sebagai pembimbing teknis penulisan skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dari awal hingga akhir di tengah kesibukan Beliau.
3. Seluruh staf pengajar jurusan akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan wawasan berpikir dan ilmu kepada penulis.
4. Nur Hardiyanto atas cinta dan dorongan semangat, serta Rafino dan Zaki atas doa dan cinta.
5. Segenap Staf PT Unirama Duta Niaga yang membantu meberikan data-data yang diperlukan penulis.

6. Dan berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari meskipun telah berusaha semaksimal mungkin dalam menyusun skripsi ini, namun skripsi ini tentu masih banyak kekurangannya. Hal ini semata-mata karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Namun demikian, penulis berharap skripsi ini tetap bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta,

2006

Penulis



DAFTAR ISI

	Halaman
A. HALAMAN JUDUL SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
II. BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
III. BAB II LANDASAN TEORITIS	
A. Akuntansi Untuk Penyusutan	11
1. Faktor-Faktor Untuk Menetapkan Jumlah Penyusutan tahunan	13
2. Masa Manfaat	18
3. Aktiva Tetap Yang Dapat Disusutkan	19
B. Saat Dimulainya Penyusutan	25
1. Saat Dimulainya Penyusutan Menurut Ketentuan Fiskal.....	26
2. Pencatatan Periodik Atas Penyusutan	26

C. Metode Penyusutan	27
1. Metode Penyusutan Akuntansi	28
2. Metode Penyusutan fiskal	30
D. Laba	31
1. <i>Income</i> (Pendapatan).....	32
2. Konsep Laba (Gain).....	33
3. Pengurangan Yang Diperbolehkan Terhadap Penghasilan Bruto	38
4. Pengurangan Yang Tidak Diperbolehkan Terhadap Penghasilan Bruto	40
5. Pengaruh Penyusutan Terhadap Laba Kena Pajak	42
IV. BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan	46
B. Metode Penelitian	47
C. Teknik Pengumpulan Data	47
1. Riset Kepustakaan	48
2. Riset Lapangan	48
E. Metode Analisis Data	48
V. BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Kebijakan Akuntansi Umum	49
1. Perolehan dan Penilaian Aktiva Tetap	50
2. Kapitalisasi Aktiva Tetap	51
3. Penarikan dan Penilaian Kembali Aktiva Tetap.....	52

4. Pembukuan Penyusutan.....	53
B. Studi Kasus	54
1. Prosedur Penyusutan Atas Aktiva Berwujud	56
2. Pengaruh UU PPh No.17 Tahun 2000 Terhadap Penghasilan Kena Pajak	60
3. Analisis Perbedaan Masa Manfaat.....	64
4. Pengaruh Metode Penyusutan Terhadap Laba Kena Pajak..	65
VI. BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	66
1. Penghitungan Penyusutan Aktiva Tetap Berwujud	66
2. Dua Perangkat Pembukuan (Yang Resmi).....	68
B. Saran Untuk Pihak Manajemen	70
LAMPIRAN-LAMPIRAN	72
DAFTAR PUSTAKA	86
RIWAYAT HIDUP	87

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Halaman		
Tabel 2-1	Klasifikasi Aktiva Tetap	22
Tabel 2-2	Klasifikasi Aktiva Tetap Menurut UU No.17/2000 Pasal 11.....	31
Tabel 2-3	Tabel Tarif PPh Pasal 17	36
Tabel 2-4	Laporan Laba-Rugi Fiskal Tahun Pajak 200X	36
Tabel 2-5	Penyesuaian atas Laba Bersih	42
Tabel 2-6	Neraca Setelah Penyesuaian Kewajiban Pajak yang Ditunda....	44
Tabel 2-7	Format Penyesuaian Untuk Kewajiban Pajak Yang ditunda	45
Tabel 4-1	Klasifikasi Penyusutan Aktiva Tetap.....	55
Tabel 4-2	Perbedaan Masa Manfaat	65
Tabel 5-1	Perbedaan Antara SAK dan UU PPh No17/2000 tentang Penyusutan	64

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Halaman	
Gambar 1-1	Bagan Proses Pengenaan Pajak 7
Gambar 1-2	Grafik Kecenderungan Penggunaan Metode Penyusutan..... 8
Gambar 2-1	Bagan Arus Aktivitas Penyusutan 14



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1	Tabel Kalsifikasi Aktiva Tetap	72
Lampiran 2	Penyusutan Sesuai Dengan Rugi/Laba Komersial	77
Lampiran 3	Penyusutan Sesuai Dengan Rugi/Laba Fiskal Dengan Metode Garis Lurus	80
Lampiran 4	Penyusutan Sesuai Dengan Rugi/Laba Fiskal Dengan Metode Saldo Menurun	83

