



***Analisis Perlakuan Revaluasi Aset Tetap Menurut  
Akuntansi dan Perpajakan  
(Studi Kasus PT. XYZ, Perkebunan Sawit)***

**TESIS**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH  
KANS DARMADI**

**555131100004**

***PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
2016***



*Analisis Perlakuan Revaluasi Aset Tetap Menurut  
Akuntansi Dan Perpajakan  
(Studi Kasus PT. XYZ, Perkebunan Sawit)*

**TESIS**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi

UNIVERSITAS  
OLEH  
KANS DARMADI

555131100004

***PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
2016***

## PENGESAHAN TESIS

Judul : *Analisis Perlakuan Revaluasi Aset Tetap Menurut Akuntansi Dan Perpajakan (Studi Kasus PT. XYZ, Perkebunan Sawit)*

Nama : Kans Darmadi

NIM : 555131100004

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 18 February 2016

### Mengesahkan

Pembimbing I



**Dr. Wirawan B. Ilyas, M.Si.,MH.,Akt.,CPA.,CA**

**Direktur Pascasarjana**



**Prof. Dr. Didik J. Rachbini**

**Ketua Program Studi  
Magister Akuntansi**



**Dr. Istianingsih, M.S.Ak.,CA.,CSRS**

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : *Analisis Perlakuan Revaluasi Aset Tetap Menurut Akuntansi Dan Perpajakan (Studi Kasus PT. XYZ, Perkebunan Sawit)*

Nama : Kans Darmadi

NIM : 555131100004

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 18 February 2016

Merupakan hasil study pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 18 February 2016



**Kans Darmadi**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Sang Triratna, para Buddha, Bodhisatva, Mahasatva atas segala berkah dan perlindungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tesis ini dengan baik.

Laporan tesis ini merupakan salah satu syarat memperoleh gelas Magister Akuntansi (M.Ak), Program Studi Magister Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Mercu Buana.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Istianingsih M.S., Ak, CA., CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi dan Ketua Ujian Sidang yang memberikan tip dan masukan agar penulis dapat menyelesaikan tesis tepat waktu.
2. Dr. Wirawan B. Ilyas, M.Si.,MH., Akt., CPA., CA selaku dosen pembimbing yang telah begitu sabar dan ikhlas untuk memotivasi, ide-ide, pengarahan untuk menyelesaikan tesis ini.
3. Dr. Hadri Mulya SE., M.Si selaku dosen penguji atas pengarahan dan perbaikan seminar.
4. Dr. Muhammad Yusuf, SE.,MM.,Ak selaku dosen penguji Ujian Sidang atas arahan dan perbaikan materi sidang.
5. Dr. Yudhi Herliansyah, SE.,Ak.,M.Si, CA selaku dosen Metode penelitian Bisnis yang tidak bosan-bosan memberikan dorongan untuk menyelesaikan tesis ini.

6. Dr. Iman S Suriansyah selaku Direktur Finance & Accounting PT. XYZ usaha Perkebunan Sawit dan pengolahan yang telah memberikan izin dan informasi mengenai kegiatan usaha PT. XYZ.
7. Rasa terima kasih yang sangat besar penulis ucapkan kepada istri tercinta, Gika Wunvela yang tidak bosan-bosan mendorong untuk menyelesaikan tesis ini, yang teristimewa untuk 2 puteri penulis, Cessa Runika, putri sulung yang telah menyelesaikan S1, Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi di bulan Juli 2015 di Universitas Parahyangan, Bandung, dan putri bungsu yang juga telah menyelesaikan ujian skripsi, semester 7 Fakultas Kedokteran, Universitas Atmajaya Jakarta.
8. Rasa hormat dan terima kasih sedalam-dalamnya penulis ucapkan kepada para dosen pengajar pascasarjana Universitas Mercu Buana Menteng, dan staff karyawan yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan beberapa masalah teknis. Pak Seno yang telah banyak membantu bidang administrasi.
9. Teman-teman angkatan 13 Program Magister Akuntansi dan jurusan Perpajakan yang terus memberikan semangat dan saling mengingatkan agar dapat menyelesaikan tesis ini.
10. Keluarga Besar Program Studi Magister Akuntansi, Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana, serta pihak-pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu-persatu semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dengan yang lebih baik.

Akhir kata, Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat kekurangan dalam penyusunan, baik isi maupun susunan bahasanya, “tiada gading yang tidak retak” ungkapan yang masih relevan hingga saat ini, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak untuk perbaikan menuju yang lebih baik. Semoga tesis yang sederhana ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dalam menambah pemahaman ilmu Akuntansi dalam menghadapi globalisasi usaha dan khususnya di bidang Perpajakan.

Jakarta, February 2016

Penulis



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## Daftar Isi

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN TESIS .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK ( <i>ABSTRACT</i> ).....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1. Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2. Rumusan Masalah Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3.2. Kontribusi Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1. Kajian Pustaka.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1. Pernyataan Standard Akuntansi Keuangan 16 (PSAK 16) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2. Definisi Aset Tetap Akuntansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2.1. Penyusutan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3. Penilaian dan Pencatatan Biological Aset Pada Industri Perkebunan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.1. Aset Biologis Berdasarkan Pedoman Perkebunan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.2. Menurut Pedoman Akuntansi Perkebunan (2011:94) perlakuan akuntansi aset tanaman tahunan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.2.1. Pengakuan dan pengukuran	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.2.2. Penyajian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.2.3. Pengungkapan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4. Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4.1. Teori Pemungutan Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



2.1.4.2.	Definisi Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4.3.	Revaluasi Aktiva Tetap untuk Tujuan Perpajakan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4.4.	Aspek Pajak Revaluasi Aktiva Tetap .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.	Rerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.	Penelitian sebelumnya.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III DESKRIPSI DAN OBJEK PENELITIAN .....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.	Sejarah Perusahaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.	Lingkup Bidang Usaha.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1.	Visi, Misi, Falsafah & Tata Nilai Perusahaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.	Struktur Organisasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
-	<i>Man</i> (SDM).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
-	<i>Money</i> (Dana) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
-	<i>Materials</i> (Bahan).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
-	<i>Machines</i> (Mesin) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
-	<i>Methods</i> (Metode).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
-	<i>Market</i> (Pasar).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.	Proses Bisnis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.	Metode Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.	Variabel penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.	Definisi Operasional Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.	Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1.	Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2.	Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.	Pendekatan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.	Jenis Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.1.	Jenis Penelitian Berdasarkan Tujuan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.2.	Jenis Penelitian Berdasarkan Dimensi Waktu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.3.	Jenis Penelitian Berdasarkan Manfaat.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.7. Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.1. Studi Literatur / Studi Pustaka .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.2. Studi Lapangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.8. Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1. Analisis Perlakuan Revaluasi Aktiva Tetap Menurut Akuntansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.1. Pengakuan dan Pengukuran Tanaman Kelapa Sawit Berdasarkan PSAK 16 Model Biaya.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.1.1. Pengukuran Perolehan Aset Tetap..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.2. Pengakuan dan Pengukuran Tanaman Kelapa Sawit Berdasarkan PSAK 16 Model Revaluasi (Revaluation Model)	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.3. Pengakuan dan Pengukuran Tanaman Kelapa Sawit PT. XYZ sesuai dengan IAS 41 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.4. Pengakuan Nilai Wajar dan Laporan Laba Rugi berdasarkan IAS 41 dengan PSAK 16 Model Biaya .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.5. Pengakuan Nilai Wajar dan Laporan Laba Rugi berdasarkan IAS 41 dengan PSAK 16 Model Revaluasi..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2. Analisis Perlakuan Revaluasi Aktiva Tetap Menurut Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.1. Perbandingan Pengungkapan Berdasarkan PSAK 16 dengan Berdasarkan Perpajakan Model Biaya	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.2. Perbandingan Pengungkapan Berdasarkan PSAK 16 dengan Berdasarkan Perpajakan Model Revaluasi	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.3. Potensi Pajak Penghasilan Terhutang akibat penerapan PSAK 16 (2011) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3. Dampak Terhadap Struktur Modal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6.1. Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6.2. Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6.2.1. Saran untuk Penelitian Berikutnya...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>9Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>94</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tabel Penelitian Sebelumnya.....	37
Tabel 3.1. Produksi TBS, CPO, dan PK.....	41
Tabel 5.1. Komposisi TM dan TBM Historical Cost .....	61
Tabel 5.2. Perincian TBM Historical Cost.....	62
Tabel 5.3. Komposisi TM dan TBM Komersial.....	69
Tabel 5.4. Nilai Wajar TM dan TBM Perusahaan Penilai.....	69
Tabel 5.5. Nilai Wajar Berdasarkan PSAK 16 Model Revaluasi.....	72
Tabel 5.6. Perbandingan Laba Sebelum Pajak PSAK 16 Model Revaluasi.....	74
Tabel 5.7. Neraca PT. XYZ per 31 Desember .....	87



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran .....	36
Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT. XYZ .....	46
Gambar 3.2. Pohon Industri Agribisnis Kelapa Sawit.....	47



## DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 1 Perlakuan Akuntansi atas Aset Tetap Berdasarkan SFAS 16 (Revisi 2011)

Tabel 2 Basis Pengukuran Aktiva untuk Kepentingan Pajak





UNIVERSITAS  
MERCU BUANA