

**ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP
DALAM PERHITUNGAN REKONSILIASI FISKAL PADA
PT KAMIGUMI INDONESIA PERIODE TAHUN 2016**

SKRIPSI

Oleh :
AYU WULANDARI

201410315068



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap
Dalam Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Pada
PT. Kamiguna Indonesia tahun 2016.

Nama Mahasiswa : Ayu Wulandari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315068

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing 1



Milda Handayani, S.E., MM

NIP 1304172

Pembimbing 2



Nurul Ratiningtyas, S.E., M.Sc

NIP 031606054

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap
Dalam Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Pada PT.
Kamigumi Indonesia Tahun 2016

Nama Mahasiswa : Ayu Wulandari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315068

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak.,
CA., CPA., AAPAI.
NIP 031508037

Sekretaris : Drs. I Njoman T. Suastha, M.A., M.Sc.
NID 039609001

Anggota : Milda Handayani, S.E., M.M.
NIP 1304172

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Pada PT. Kamiguna Indonesia tahun 2016. Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 30 Juli 2018

Yang Membuat Pernyataan,



Ayu Wulandari

201410315068

ABSTRAK

Ayu Wulandari, 201410315068. “Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal Pada PT. Kamigumi Indonesia Tahun 2016 ”

Sebagai Wajib Pajak yang berbentuk badan, PT. Kamigumi Indonesia yang bergerak dibidang logistik diwajibkan untuk melakukan pencatatan atau pembukuan berdasarkan dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan yang sudah di tetapkan. Setelah itu Wajib Pajak harus melakukan pengisian SPT Tahunan PPh terlebih dahulu untuk melakukan koreksi fiskal agar Wajib Pajak dapat mengetahui apabila ada perbedaan pengakuan penghasilan maupun biaya antara laporan keuangan dengan laporan fiskal pada PT. Kamigumi Indonesia. Salah satu contoh pengeluaran yang dapat menimbulkan koreksi fiskal adalah penyusutan aset tetap. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui besarnya penyusutan aset tetap baik secara komersial maupun secara fiskal serta mengetahui jenis metode yang digunakan apakah perhitungan penyusutan aset tetap tersebut sudah sesuai dengan peraturan perpajakan agar dapat diketahui berapa nilai koreksi fiskalnya. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode penelitian yang bersifat kualitatif dengan analisa deskriptif yaitu menguraikan hasil penyusutan aset tetap yang dilakukan pada PT Kamigumi Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Kamigumi Indonesia menggunakan metode garis lurus baik perhitungan secara komersial maupun fiskal dan terdapat selisih sebesar Rp. 40.498.750,- dikarenakan PT. Kamigumi Indonesia menerapkan tarif sendiri sesuai dengan ketentuan perusahaan yaitu sebesar 25 % dalam kelompok bangunan.

Kata Kunci : Penyusutan Aset Tetap, Rekonsiliasi Fiskal.

ABSTRACT

Ayu Wulandari, 201410315068. “Analysis of Depreciation of Fixed Assets in Fiscal Reconciliation At PT. Kamigumi Indonesia Year 2016”

As a corporate taxpayer, PT. Kamigumi Indonesia engaged in logistics is required to perform recording or bookkeeping in accordance with the provisions of the Financial Accounting Standards that have been set. After that the Taxpayer must fill out the Annual Income Tax Return in advance to make fiscal correction so that Taxpayers can know if there are differences in the recognition of income and expenses between the financial statements with fiscal reports on PT. Kamigumi Indonesia. One example of expenditure that can lead to fiscal correction is depreciation of fixed assets. The purpose of this study is to determine the amount of depreciation of fixed assets both commercially and fiscally as well as know the type of method used whether the calculation of depreciation of fixed assets is in accordance with the tax regulations in order to know how much the fiscal correction value. This research is conducted by using qualitative research method with descriptive analysis that describes the result of depreciation of fixed asset conducted at PT Kamigumi Indonesia. The results showed that PT. Kamigumi Indonesia uses the straight-line method of both commercial and fiscal calculations and there is a difference of Rp. 40,498,750, - due to PT. Kamigumi Indonesia applies its own tariff in accordance with the company's requirement of 25% in the building group.

Keywords: Depreciation of Fixed Assets, Fiscal Reconciliation.



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatu,

Segala puji syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah .SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi. Penulisan Skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi terkonsentrasi kepada Perpajakan di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala hormat saya menyampaikan ungkapan terimakasih yang tulus kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono. SH, MH. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday. MT, MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih. S.E, M.Si., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Milda Handayani, SE., M.M Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Nurul Ratriningtyas, SE., M.Sc Selaku Dosen Pembimbing 2 yang juga telah membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Adelina Suryati, S.E,. M.Ak, CMA selaku pembimbing akademik yang telah bersedia meluangkan waktu dan banyak membantu memberi pengarahan penyusunan Skripsi ini untuk memperoleh data yang saya perlukan.
7. Kedua Orang Tua tersayang selaku orang tua yang tidak pernah berhenti mendoakan putrinya agar menjadi seseorang yang berguna untuk masyarakat sekitarnya serta mendukung penuh dalam menyelesaikan penulis dalam Penyusunan Laporan Magang ini.
8. Rini Kurniasih, Tarmizi Tahir, Fransiska, Ika, Iqbal, Fajar, Imam, Ressa, Rohman, Hot juen, dan GL Family selaku motivator yang selalu memotivasi

dan membantu memberikan sedikit materil serta doa dalam menyelesaikan penelitian ini.

9. Dan terima kasih pula kepada teman seperjuangan lainnya yang berada di Universitas maupun di luar Universitas.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam Penulisan Skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua kritik dan saran serta masukan yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini. Saya berharap agar Laporan Magang ini dapat berguna bagi manajemen, investor, bagi akademisi serta bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarrakatu.



Bekasi, 30 Juni 2018

Penulis

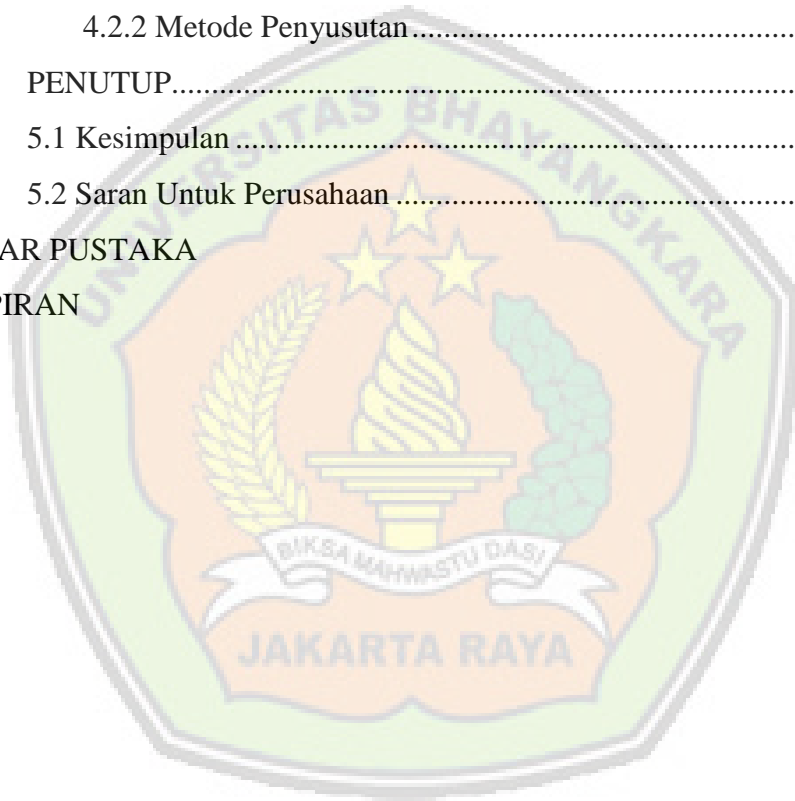
(Ayu Wulandari)

DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Batasan Masalah	3
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
Bab II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pajak	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Syarat Pemungutan Pajak	7
2.1.4 Azas Pengenaan Pajak	8
2.1.5 Cara Pemungutan Pajak	8
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak	9
2.1.7 Tarif Pajak	8
2.1.8 Pengertian Wajib Pajak	8
2.2 Pajak Penghasilan	10
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	10

2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan	11
2.2.3 Tidak Termasuk Subjek Pajak	13
2.2.4 Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.2.5 Tidak Termasuk Objek Pajak.....	15
2.3 Akuntansi	16
2.3.1 Pengertian Akuntansi	16
2.3.2 Pengertian Laporan Keuangan	17
2.3.3 Tujuan Laporan Keuangan.....	17
2.3.4 Laporan Keuangan Komersial	17
2.3.5 Komponen Laporan Keuangan Komersial.....	18
2.3.6 Format Laporan Keuangan	19
2.4 Rekonsiliasi Fiskal	20
2.4.1 Laporan Keuangan Fiskal	20
2.4.2 Rekonsiliasi Fiskal	20
2.4.3 Koreksi Fiskal Positif dan Negatif.....	22
2.4.4 Aset Tetap	23
2.4.5 Pembagian Aset Tetap	25
2.4.6 Pengertian Penyusutan	25
2.4.7 Tarif Penyusutan Aset Tetap.....	27
2.4.8 Metode Penyusutan.....	23
2.5 Penelitian Terdahulu	40
2.6 Kerangka Pemikiran.....	43
Bab III METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis Penelitian.....	44
3.2 Subjek Penelitian	44
3.3 Objek Penelitian.....	44
3.4 Tempat Penelitian	44
3.5 Model Konseptual Penelitian.....	45
3.6 Definisi Operasional Variabel.....	45
3.7 Teknik Pengambilan Sampel	45
3.8 Jenis dan Sumber Data.....	46
3.9 Teknik Pengumpulan Data	46

3.10 Teknik Analisi Data.....	47
Bab IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Penyajian Data	48
4.1.1 Sejarah Perusahaan	48
4.1.2 Filosofi Perusahaan.....	51
4.1.3 Kebijakan Manajemen	51
4.1.4 Struktur Organisasi	52
4.2 Analisa dan Pembahasan.....	53
4.2.1 Jenis-jenis Aset Tetap PT. Kamigumi Indonesia.....	53
4.2.2 Metode Penyusutan.....	63
Bab V PENUTUP.....	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Saran Untuk Perusahaan	81
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Hal

Tabel 2.1 Format Laporan Laba Rugi	19
Tabel 2.2 Tarif Penyusutan Aset Tetap.....	27
Tabel 2.3 Harta Berwujud Kelompok 1	28
Tabel 2.4 Harta Berwujud Kelompok 2	29
Tabel 2.5 Harta Berwujud Kelompok 3	32
Tabel 2.6 Harta Berwujud Kelompok 4	34
Tabel 2.7 Metode Penyusutan Garis Lurus	36
Tabel 2.8 Metode Penyusutan Jumlah Angka Tahun.....	38
Tabel 2.9 Metode Penyusutan Saldo Menurun Ganda.....	39
Tabel 2.10 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 4.1 Daftar Aset Tetap PT. Kamigumi Indonesia.....	53
Tabel 4.2 Neraca PT. Kamigumi Indonesia	61
Tabel 4.3 Laba Rugi PT. Kamigumi Indonesia	62
Tabel 4.4 Perhitungan Penyusutan PT. Kamigumi Indonesia 2016	64

DAFTAR GAMBAR

Hal

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	43
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Kamigumi Indonesia	52

